

جمعية ترميم المنازل القديمة بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٨٧)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة

جمعية ترميم المنازل القديمة بالمنطقة الشرقية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية ترميم المنازل القديمة بالمنطقة الشرقية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم (مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية) الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤوليتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناخية لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل. وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالصة من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة، وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها. أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التعريفات عن غش أو خطأ، وتعد التعريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس بفرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي لجمعية ترميم المنازل القديمة بالمنطقة الشرقية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب رياض بن بليهد
محاسبون قانونيون
ومستشارون ماليون
ترخيص رقم (٥٦٠)

رياض بن بليهد
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٦٠)

الدمام في ١٥ رجب ١٤٤٢هـ

الموافق ٢٧ فبراير ٢٠٢١م



قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٤,٧٣٤,٥٣٧	٧,٢٨٧,٥٠٦		النقد وما في حكمه
٦,٧٥٠	٣٥٨,٨١١	٣	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤,٧٤١,٢٨٧	٧,٦٤٦,٣١٧		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٢٤,٢٧٢	٤٣٥,٥٦٠	٤	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
١٢٤,٢٧٢	٤٣٥,٥٦٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤,٨٦٥,٥٥٩	٨,٠٨١,٨٧٧		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٣٤٨,٠٠٩	٨٤,١٤٣		ذمم تجارية دائنة
٢٥,٠٠٠	-	٥	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٧٣,٠٠٩	٨٤,١٤٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٢,٥٠٠	٤٤,٣٤٨	٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٢,٥٠٠	٤٤,٣٤٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
٩٩٦,٧٤٤	(٣٣٨,٤٢١)		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٤٧٣,٣٠٦	٨,٢٩١,٨٠٧		صافي الأصول المقيدة
٤,٤٧٠,٠٥٠	٧,٩٥٣,٣٨٦		إجمالي صافي الأصول
٤,٨٦٥,٥٥٩	٨,٠٨١,٨٧٧		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية ترميم المنازل القديمة بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٨٧)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
الإيرادات والمكاسب				
اشتراكات الأعضاء	٥٧,٥٠٠	-	٥٧,٥٠٠	١٠,٥٠٠
التبرعات النقدية	٩١٠,٩٩٩	٣,٦٣١,٧١٥	٤,٥٤٢,٧١٤	٦,٦٩٠,١٩٦
التبرعات العينية	٣٧,١٩٠	٦٥٦,٨٣٤	٦٩٤,٠٢٤	١٠٧,٠٢٢
تبرعات الزكاة	-	٢١٤,٦٣٠	٢١٤,٦٣٠	-
تبرعات خدمات تطوعية	-	٣٥٦,٢٥٣	٣٥٦,٢٥٣	-
الإعانات الحكومية	-	١,٨٧٨,٨٢٥	١,٨٧٨,٨٢٥	-
٧	-	-	-	-
الإيرادات الأخرى	١٣٢,٣١٧	-	١٣٢,٣١٧	٢,٣٣٣
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١,١٣٨,٠٠٦	٦,٧٣٨,٢٥٧	٧,٨٧٦,٢٦٣	٦,٨١٠,٠٠١
المصروفات والخسائر				
خسائر بيع أصول	(١٣,٧١٨)	-	(١٣,٧١٨)	-
المصروفات العينية	-	(١٢,٣٧٥)	(١٢,٣٧٥)	-
مصروفات خدمات تطوعية	-	(٣٥٦,٣١٦)	(٣٥٦,٣١٦)	-
٨	(١,٣٩٩,٨٢٠)	(١,٥٥١,٠٦٥)	(٢,٩٥٠,٨٨٥)	(٢,٤٦٢,٧٨٠)
المصروفات العمومية والإدارية	(١,٠٥٩,٦٣٣)	-	(١,٠٥٩,٦٣٣)	(٦٤١,٧١٢)
٩	(٢,٤٧٣,١٧١)	(١,٩١٩,٧٥٦)	(٤,٣٩٢,٩٢٧)	(٣,١٠٤,٤٩٢)
إجمالي المصروفات والخسائر	(١,٣٣٥,١٦٥)	(٤,٨١٨,٥٠١)	(٤,٤٨٣,٣٣٦)	(٣,٧٠٥,٥٥٩)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٩٩٦,٧٤٤	٣,٤٧٣,٣٠٦	٤,٤٧٠,٠٥٠	٧٦٤,٤٩١
صافي الأصول في بداية السنة	(٣٣٨,٤٢١)	٨,٢٩١,٨٠٧	٧,٩٥٣,٣٨٦	٤,٤٧٠,٠٥٠
صافي الأصول في نهاية السنة				

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية ترميم المنازل القديمة بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٨٧)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣,٧٠٥,٥٥٩	٣,٤٨٣,٣٣٦	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٢٩,٩٥٤	٧٧,٥٨١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٢,٥٠٠	٢١,٨٤٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
٣,٧٤٨,٠١٣	٣,٥٨٢,٧٦٥	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
٥,٣٧٠	(٣٥٢,٠٦١)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٤١,٢٠٩	(٢٦٣,٨٦٦)	ذمم تجارية دائنة
(٨,٥٠٠)	(٢٥,٠٠٠)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢,٣٣٢)	-	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة
٣,٩٨٣,٧٦٠	٢,٩٤١,٨٣٨	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(١٢,٨٤١)	(٤٠٢,٥٨٧)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	١٣,٧١٨	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١٢,٨٤١)	(٣٨٨,٨٦٩)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
٣,٩٧٠,٩١٩	٢,٥٥٢,٩٦٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٧٦٣,٦١٨	٤,٧٣٤,٥٣٧	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤,٧٣٤,٥٣٧	٧,٢٨٧,٥٠٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

١- نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية ترميم المنازل القديمة بالمنطقة الشرقية تعمل بموجب الترخيص رقم (٨٨٧) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٨/٠٦/٠٨ هـ ومركزها الرئيسي مدينة الدمام - المنطقة الشرقية.

أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :

- تحسين الظروف المعيشية لبعض الأسر المحتاجة وذوي الدخل المحدود من خلال ترميم المنازل القديمة الخاصة بهم وتهيتها وتحقيق الطمأنينة والحياة الكريمة لهم في أجواء أسرية هادئة ومستقرة.
- إيجاد بيئة سكنية مريحة لبعض الأسر المحتاجة.
- المشاركة الاجتماعية وإحياء قيم التكافل الاجتماعي من خلال الأعمال التطوعية.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام، بالطريقة التي تتشدها إدارة الجمعية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

٢٠%

السيارات

١٥%

الأثاث والمفروشات

١٠%

تحسينات على مباني مستأجرة

٢٠%

آلات ومعدات وأجهزة

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متداول عندما يتوقع تسويته خلال إثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية؛ يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد؛ يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحاً منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض؛ يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

المخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية.

تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون وبحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل ويتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات .

الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .

يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة هبوط في قيمتها على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :-

* الأصول غير المقيدة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .

* الأصول المقيدة :- هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .

* التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي :-

١- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف .

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية .

* التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي :-

١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي :-

- * يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- * يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي .
- * يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع .
- * يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية .

المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

ضريبة القيمة المضافة

تسجل ضريبة القيمة المضافة المحصلة من العملاء كالتزام على الجمعية لصالح الهيئة العامة للزكاة والدخل بعد مقاصة القيمة المضافة التي تدفعها الجمعية على مشترياتها من السلع والخدمات . يتم الخصم من الالتزام في حال قامت الجمعية بسداد وتقديم دفعات الضريبة.

٣- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
١٤,٧٠٢	٣,٧٥٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥,٠٩٣	-	ذمم الموظفين
٢٠٤,٩٨٢	-	دفعات مقدمة للموردين
١,٠٠٠	٣,٠٠٠	تأمينات لدى الغير
١٣٣,٠٣٤	-	ضريبة القيمة المضافة
٣٥٨,٨١١	٦,٧٥٠	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٤- ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
يتألف هذا البند مما يلي :

التكلفة

كما في ١ يناير ٢٠٢٠م
إضافات
إستبعاد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

مجمع الاستهلاك

كما في ١ يناير ٢٠٢٠م
استهلاك السنة
إستبعاد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

المجموع	آلات ومعدات وأجهزة	تحسينات على مباني مستأجرة	الأثاث والمفروشات	السيارات
١٧٥,١٩٧	٦٣,٢٩٩	١٥,٢٤٢	٢٩,٨١١	٦٦,٨٤٥
٤٠٢,٥٨٧	٤٩,٨٠٣	١١٠,٨٥٩	٨٨,٣٢٥	١٥٣,٦٠٠
(١٥,٢٤٢)	-	(١٥,٢٤٢)	-	-
٥٦٢,٥٤٢	١١٣,١٠٢	١١٠,٨٥٩	١١٨,١٣٦	٢٢٠,٤٤٥
٥٠,٩٢٥	١٨,٢٣٥	٢,٧٩٤	٩,٨٤٢	٢٠,٥٥٤
٧٧,٥٨١	١٥,٥٢٣	٧,٧٥٠	١٢,٠٩٢	٤٢,٢١٦
(١,٥٢٤)	-	(١,٥٢٤)	-	-
١٢٦,٩٨٢	٣٣,٧٥٨	٩,٠٢٠	٢١,٩٣٤	٦٢,٢٧٠
٤٣٥,٥٦٠	٧٩,٣٤٤	١٠١,٨٣٩	٩٦,٢٠٢	١٥٨,١٧٥
١٢٤,٢٧٢	٤٥,٠٦٤	١٢,٤٤٨	١٩,٩٦٩	٤٦,٧٩١

جمعية ترميم المنازل القديمة بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٨٧)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٥- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
-	٢٥,٠٠٠
-	٢٥,٠٠٠

يتألف هذا البند مما يلي :

إيرادات مدفوعة مقدماً

الإجمالي

٦- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
٢٢,٥٠٠	١٢,٣٣٢
٢١,٨٤٨	١٢,٥٠٠
-	(٢,٣٣٢)
٤٤,٣٤٨	٢٢,٥٠٠

يتألف هذا البند مما يلي :

الرصيد بداية السنة

المكون خلال السنة

المسدد خلال السنة

الرصيد آخر السنة

تتمثل منافع الموظفين في التزام مكافأة نهاية الخدمة فقط حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظراً لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبرر لها ، وتم استخدام نموذج مبسط دون الاستعانة بخبير اكترواري.

٧- الإعانات الحكومية

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
١,٨٧٨,٨٢٥	-
١,٨٧٨,٨٢٥	-

يتألف هذا البند مما يلي :

إعانة الوزارة لدعم البرامج والأنشطة

الإجمالي

٨- مصروفات الأنشطة

غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
-	١,٥٥١,٠٦٥	١,٥٥١,٠٦٥	٢,٠١١,٠٨٩
-	-	-	٢٤٨,٤٤٢
١٠,٨٢٠	-	١٠,٨٢٠	٢,٨٣٥
١,٣٨٩,٠٠٠	-	١,٣٨٩,٠٠٠	٢٠٠,٤١٤
١,٣٩٩,٨٢٠	١,٥٥١,٠٦٥	٢,٩٥٠,٨٨٥	٢,٤٦٢,٧٨٠

يتألف هذا البند مما يلي :

ترميم منازل

مصروفات الحفل الرمضاني

معارض وفعاليات

مصروفات حملة على النشاط

الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٩- المصروفات العمومية والإدارية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
٥٣٨,٣٤٠	٤٠٦,٣٨٨	رواتب وأجور وما في حكمها
٢١,٨٤٨	١٢,٥٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
١٨١,٠٢٦	٤٥,٠٠٠	إيجارات
١٩,٤٤٥	٢٣,٦١٦	مكتبية ومطبوعات
-	٤,٩١٨	دعاية وإعلان
٩٠,٠٧٧	٥٤,٦٤٨	تأمينات إجتماعية
١٤,٧٩٤	١٠,٢٨٥	هاتف وبريد ونت
٢٢,٣٨٨	١١,٧٥٥	ضباقة ونظافة
٢١,٩٥٠	-	أتعاب مهنية واستشارات
٤,١٢٠	١٩,٦١٧	سفر وانتقالات
٢٣,٩٠١	٤,٤٠٨	كهرباء ومياه
٩,٥٠٨	١٦١	محروقات ومصروفات سيارة
٣٠,٧٥٣	٩,٢٢٠	إصلاح وصيانة
٢,٢٧٩	١,٢٤٢	رسوم بنكية
١,٦٢٣	٨,٠٠٠	أخرى متنوعة
٧٧,٥٨١	٢٩,٩٥٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٠٥٩,٦٣٣	٦٤١,٧١٢	الإجمالي

١٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى ، وتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية :

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية ، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية . تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أي خسارة .

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم مقدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر ، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر ائتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف رغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة ، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة ، تعتقد إدارة الجمعية أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

١١- اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٥ رجب ١٤٤٢هـ الموافق ٢٧ فبراير ٢٠٢١م.

١٢- عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي