

جمعية فتاة الخليج الخيرية النسائية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥)
الخبر - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية فتاة الخليج الخيرية النسائية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية فتاة الخليج الخيرية النسائية 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 وتدفعاتها 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 ومناسبة 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 خالية من التحريف الجوهرى 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 الجوهرى 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 الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات 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 بغرض 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 تأكيد جوهرية ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، 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 فتاة الخليج الخيرية النسائية والتنمية 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 ٧ جمادى الآخرة ١٤٤٢ هـ

الموافق ٢٠ يناير ٢٠٢١ م



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

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
١٩,٣١٩,١٦٢	١٨,٩٨٢,٧٠٥		النقد وما في حكمه
٦,٨٦٦,٥٤٢	٦,٧٥٢,٥٤٥	٤	إستثمارات مالية
٢٠٣,٨١٧	٢٠,٩٩٧		المخزون
١١٥,٠٨١	١٤٦,٧٠٥	٥	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٦,٥٠٤,٦٠٢	٢٥,٩٠٢,٩٥٢		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١١,٨٣١,٠٧٧	١١,٣١٥,٨٧٨	٣	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
١,٠٧٩,٧٢٢	١,٠٩٢,٢٢٢	٦	الإستثمارات المتاحة للبيع
١٢,٩١٠,٧٩٩	١٢,٤٠٨,١٠٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣٩,٤١٥,٤٠١	٣٨,٣١١,٠٥٢		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٢٧٣,٨٨٠	٤٧٣,١٠٣	٧	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٧٣,٨٨٠	٤٧٣,١٠٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١,٤٩٦,٧٠٩	١,٧٥٣,٤٥٣	٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٤٩٦,٧٠٩	١,٧٥٣,٤٥٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
٢٢,٢٥٨,٦٨٣	٢٣,٥٩٠,٨٨٣		صافي الأصول غير المقيدة
١٥,٢٦٥,٨٤٧	١٢,٣٦٠,٨٣١		صافي الأصول المقيدة
١٢٠,٢٨٢	١٣٢,٧٨٢		أرباح غير محققة
٣٧,٦٤٤,٨١٢	٣٦,٠٨٤,٤٩٦		إجمالي صافي الأصول
٣٩,٤١٥,٤٠١	٣٨,٣١١,٠٥٢		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
الإيرادات والمكاسب				
إشتراكات الأعضاء	١٩٣,٠٠٠	-	١٩٣,٠٠٠	١٨٣,٢٠٠
التبرعات النقدية	٢,٧٠٣,٤٧٥	-	٢,٧٠٣,٤٧٥	٣,٧٢٦,٢٥٤
التبرعات العينية	٣٨٤,٥١٥	-	٣٨٤,٥١٥	٧٢٣,٩٩٨
تبرعات الزكاة	-	١,٨٢٦,٤١٥	١,٨٢٦,٤١٥	١,٨٦٩,٣٣٥
الإعانات الحكومية	٢,٤٣٦,٨٩٦	-	٢,٤٣٦,٨٩٦	٢٠٤,٠٠٠
إيرادات الأنشطة	-	٥,٤٦٢,٥٨٩	٥,٤٦٢,٥٨٩	٧,٩٧٣,٥٧٤
إيرادات أخرى	١٥٧,٦٩٢	-	١٥٧,٦٩٢	٢٧٠,١٨٢
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٥,٨٧٥,٥٧٨	٧,٢٨٩,٠٠٤	١٣,١٦٤,٥٨٢	١٤,٩٥٠,٥٤٣
المصروفات والخسائر				
المساعدات النقدية	(١٠٩,٠٥٠)	-	(١٠٩,٠٥٠)	(٣,٤٤١,٢٤١)
المساعدات العينية والمشتراة	(١,٢٩٠,٥٨٥)	-	(١,٢٩٠,٥٨٥)	(١,١٣١,٢٥٥)
مصروفات الزكاة	-	(١,٥٤٧,٥٦٠)	(١,٥٤٧,٥٦٠)	(١,٨٦٩,٣٣٥)
مصروفات الأنشطة	-	(٨,٦٤٦,٤٦٠)	(٨,٦٤٦,٤٦٠)	(١٠,٣٥٧,٢٤٠)
المصروفات العمومية والإدارية	(٣,١٢٢,٣٩٦)	-	(٣,١٢٢,٣٩٦)	(٣,٧٩٢,٣٢٧)
خسائر رأسمالية	(٢١,٣٤٧)	-	(٢١,٣٤٧)	(٤,٥١٥)
خسائر الإستثمارات المتاحة للبيع	-	-	-	(٥٨,١١٦)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٤,٥٤٣,٣٧٨)	(١٠,١٩٤,٠٢٠)	(١٤,٧٣٧,٣٩٨)	(٢٠,٦٥٤,٠٢٩)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	١,٣٣٢,٢٠٠	(٢,٩٠٥,٠١٦)	(١,٥٧٢,٨١٦)	(٥,٧٠٣,٤٨٦)
صافي الأصول بداية السنة	٢٢,٢٥٨,٦٨٣	١٥,٢٦٥,٨٤٧	٣٧,٥٢٤,٥٣٠	٤٣,٢٢٨,٠١٦
صافي الأصول نهاية السنة	٢٣,٥٩٠,٨٨٣	١٢,٣٦٠,٨٣١	٣٥,٩٥١,٧١٤	٣٧,٥٢٤,٥٣٠

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

جمعية فتاة الخليج الخيرية النسائية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٥٧٢,٨١٦)	(٥,٧٠٣,٤٨٦)	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٦٢٣,٣٤٨	٦٨١,٨٣٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤١٤,٥٠٦	٣٩٨,٣٣٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
٢١,٣٤٧	٤,٥١٥	خسائر رأسمالية
(٥١٣,٦١٥)	(٤,٦١٨,٨٠٢)	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخضم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
١٨٢,٨٢٠	(١٢٩,٨٧٤)	المخزون
(٣١,٦٢٤)	٣٩,٦٦٩	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٩٩,٢٢٣	٢٠٤,٤٩٠	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١١٣,٩٩٧	-	عائد إستثمارات مالية
(١٥٧,٧٦٢)	(٢٦٧,٧٨٧)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢٠٦,٩٦١)	(٤,٧٧٢,٣٠٤)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(١٢٩,٤٩٦)	(٨٧,١٥٧)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	٢٠,٠٠٠	المقبوضات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٥,١٧٣,١٥١)	إضافات على الإستثمارات المتاحة للبيع
(١٢٩,٤٩٦)	(٥,٢٤٠,٣٠٨)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
(٣٣٦,٤٥٧)	(١٠,٠١٢,٦١٢)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
١٩,٣١٩,١٦٢	٢٩,٣٣١,٧٧٤	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٨,٩٨٢,٧٠٥	١٩,٣١٩,١٦٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

١- نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية فئاة الخليج الخيرية النسائية - تعمل بموجب الترخيص رقم (١٥) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩ هـ ومركزها الرئيسي الخبر - المنطقة الشرقية.

أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :
- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر و الأفراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعدة .
- المشاركة والقيام بمشروعات تهدف خدمات إجتماعية ضمن حدود الرعاية الإجتماعية .
- المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها .
- 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 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من

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 تنشدها 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

٥%

المباني

٢٠%

السيارات

١٠%

الأثاث والمفروشات

١٥%

الآلات والأجهزة

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر الالتزام "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 نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الإستحقاق 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 ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية وفي نهاية العام بأخذ 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 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 الإستحقاق .

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والمساعدات 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 والمساعدات 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 الإدارية والعمومية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات إدارية وعمومية.

جمعية قناة الخليج الخيرية الإنسانية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥)

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

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

المجموع	الآلات والأجهزة	الاثاث والمفروشات	السيارات	المباني	الأراضي
٣٠,٥٣٢,٠٧٨	٣,٢٧٨,٥٢٦	١,٦٥٥,٤٧٩	١,٨١٩,٧٧٥	١٦,٦٦٦,٢٩٨	٧,١١٢,٠٠٠
١٢٩,٤٩٦	٦,١٢١	-	١٢٣,٣٧٥	-	-
(٥١,٦٩٣)	(١٥,٧٥١)	(٣٥,٩٤٢)	-	-	-
٣٠,٦٠٩,٨٨١	٣,٢٦٨,٨٩٦	١,٦١٩,٥٣٧	١,٩٤٣,١٥٠	١٦,٦٦٦,٢٩٨	٧,١١٢,٠٠٠
١٨,٧٠١,٠٠١	٢,٦٧٤,١٣٩	١,٣٥٥,٣١٢	١,٥٧٤,٦٦٠	١٣,٤١٦,٨٩٠	-
٦٢٣,٣٤٨	١٩١,٢٠٥	١١٢,١٣٥	١٢٤,٦٤٤	١٩٥,٣٦٤	-
(٣٠,٣٤٦)	(١١,٩٤٢)	(١٨,٤٠٤)	-	-	-
١٩,٢٩٤,٠٠٣	٢,٨٥٣,٤٠٢	١,١٢٩,٠٤٣	١,٦٩٩,٣٠٤	١٣,٦١٢,٢٥٤	-
١١,٣١٥,٨٧٨	٤١٥,٤٩٤	٤٩,٤٩٤	٢٤٣,٨٤٦	٣,٥٤,٠٤٤	٧,١١٢,٠٠٠
١١,٨٣١,٠٧٧	٦٠٤,٣٨٧	٦٢,١٦٧	٢٤٥,١١٥	٣,٢٤٩,٤٠٨	٧,١١٢,٠٠٠

مجمع الاستهلاك

كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
إستهلاك السنة
إستبعادات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

صافي القيمة الدفترية

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

ضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تمة)

سبع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٤- إستثمارات مالية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
٢,٣٤٢,١٦١	٢,٢٨٨,٧٣٠
٣,٩٢٥,٨٤٣	٤,٠٩٧,٦١٦
٤٨٤,٥٤١	٤٨٠,١٩٦
٦,٧٥٢,٥٤٥	٦,٨٦٦,٥٤٢

استثمارات ببنك الجزيرة (نقاء الجزيرة)

استثمارات ببنك البلاد

صندوق اسواق المال بالبنك الأول للاستثمار عدد الوحدات ٢٢,٨٠٧ وحدة

الإجمالي

٥- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
١١,٤١٦	١٥,٠٨١
٣٥,٢٨٩	-
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
١٤٦,٧٠٥	١١٥,٠٨١

مصروفات مدفوعة مقدماً

إيرادات مستحقة

خطابات ضمان

الإجمالي

٦- الإستثمارات المتاحة للبيع

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
١,٠٩٢,٢٢٢	١,٠٧٩,٧٢٢
١,٠٩٢,٢٢٢	١,٠٧٩,٧٢٢

إستثمارات أسهم أرامكو

الإجمالي

٧- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
٤٧٣,١٠٣	٢٧٣,٨٨٠
٤٧٣,١٠٣	٢٧٣,٨٨٠

إيرادات مدفوعة مقدماً

الإجمالي

٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
١,٤٩٦,٧٠٩	١,٣٦٦,١٦٢
٤١٤,٥٠٦	٣٩٨,٣٣٤
(١٥٧,٧٦٢)	(٢٦٧,٧٨٧)
١,٧٥٣,٤٥٣	١,٤٩٦,٧٠٩

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 الانتماء المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظراً لتقييم الإدارة بوجود جيد وتكلفة غير منور لهما ، وتم استخدام نموذج مبسط دون الاستعانة بخبير اكترواري.

إيرادات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١,٠٠٤,٢٠٠	١,٥٨٢,٠١٧	إيرادات كفالات أيتام
١,٢١٥,٣٩٦	٩٥٧,٥٤٨	إيرادات برنامج دعم الأسر
٥٣٢,١٣٨	٧٢٠,٠٣٩	إيرادات معارض عطاء الخير
٢٠,٩٨١	٥٥٥,٨٢٨	إيرادات مبادرة مركز عبدالله الزامل
٣,٠٩٨,٥٢٩	٤٨٩,٣٢٠	إيرادات الروضة
٧٤,٧٦١	٢١٢,٤٠٠	إيرادات برنامج لمساة فنية
٣٠٢,٦٨٨	١٧٦,٣٧١	إيرادات برامج موسمية
٦١,٨٩٥	١٣٤,٣١٧	إيرادات صدقات الجمعية
٣٢٣,٦٠٠	١٣٥,٥٢٦	إيراد تعليم خاص
٤٥٢,٥٢٥	١٧٨,٥٥٠	إيرادات نشر كتيبات
١٩,٥٠٠	١٠٩,٤٠٠	إيرادات رعاية منزلية
٢٧٧,٨٩١	٦١,١٧٦	إيرادات برنامج التوعية الدينية والثقافية
١١٥,٧٢٤	٤٦,٣١٢	إيرادات تدريب مدرسات
٢٥,٨٣٠	٣٩,٤٨٠	إيرادات زكاة الفطر
٣٧,٣٠٠	١٩,٦٠٠	إيرادات كفالة معاق
١٦٦,٥٧٥	١٨,٨٥٥	إيرادات برامج صحية
١٩٢,١٤١	٦,٠٠٠	إيرادات إفطار صائم
١٢,٨٠٠	٤,٠٥٠	إيرادات صغارنا والفن
-	١٣,٠٠٠	إيرادات برنامج تدريب وتعليم الأيتام
٣٩,١٠٠	٢,٨٠٠	إيرادات الصندوق الخيري
٧,٩٧٣,٥٧٤	٥,٤٦٢,٥٨٩	الإجمالي

- مفروفاف الففائفة

ففالف ففا الففد مفا ففلف :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٣,٨٧٥,١٣٢	٢,٦٠٨,١٤٢	مفروفاف الففوفة
٣٦٩,٩٧٥	٢٤١,٥٥٨	مفروفاف ففرفف مفرفف مفرفف
٥٢٦,٤٤٥	-	مفروفاف مفرفف الففلافف
٣١,٨٩٨	١٣,٩٧٥	مفروفاف المفف
-	٥٥٥,٨٢٨	مفروفاف مفرفف مفرفف الففائف الففائف
١٥٦,٢٣٠	١٤٧,٥٧٦	مفروفاف ففرفماف الففوافر الففائفية
٣٠,٣٠٢	-	مفروفاف ففرفف ففرفف
٨٩,٠٢٨	٨٣,٤٦١	مفروفاف الففرفففة ٢
٤,٩٦٠	١,٥٤٥	مفروفاف صفارفنا والفن
١,٤٠٢,٤٦٢	١,٤٦٨,٨٧١	مفروفاف الففائف الففائف
-	٥,٠٠٠	مفروفاف مفرفف الففائف الففائف
-	١,٦١٥,١٥٩	مفروفاف ففرفف الفففف
١,٠٨٧,٧٧٤	٧٢٨,٨٩١	مفروفاف ففرفف الففرف
٥٤٠,٠٤٨	٢٤,١٣٤	مفروفاف ففرففة ففرفف ١٠
١٥,٩٠٢	١١,٨٧٣	مفروفاف ففرفف و ففرفف الفففف
١٩,٥٧٨	٩٦	مفروفاف ففرففة ففرفف ٩
٢٧,٣٢٣	٢٣,٥٥٥	مفروفاف الففائفية الففرفف
-	٥,١١٤	مفروفاف صففاف
-	٦,٠٠٠	مفروفاف ففرفف صفاف
	٣٩,٤٨٠	مفروفاف ففرففة الففرف
٤٠,٥٣٠	٢٠,٦٠١,٠٠	مفروفاف مفرفف ففرفف الففرف
١١,٢١٦	-	مفروفاف مفرففة مفرففة ففرفف ففرفف
١٢٥,٣٨٠	٩٣,٦٧٤	مفروفاف ففرفف ففرفف
٧١,٩٤٧	٣١,٤٢٤	مفروفاف لففاف ففرففة
٢٨٣,٦٦٩	١١٢,٨٤٢	مفروفاف ففرفماف الففوفية الففرفف
٨٠٧,١٩٨	٨٠٧,٦٦١	مفروفاف ففرفف ففرفف
٨٤٠,٢٤٣	-	مفروفاف ففرفف
١٠,٣٥٧,٢٤٠	٨,٦٤٦,٤٦٠	الففماف

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٢,٢٠١,٣٥٤	١,٩١٢,٨٤٨	رواتب وأجور وما في حكمها
٤٧٨,٢٥٣	٣٩٦,٤٤٧	منافع و خدمات
١٠٣,٥٦٥	٨٢,٠٩٦	مستهلكات
٩٠,٤١٥	٨٠,٢٩٧	إصلاح وصيانة
٢٣٦,٩٠٥	١٩,٣٧٨	صيانة وترميم مباني
٦٨١,٨٣٥	٦٢٣,٣٤٨	استهلاكات الممتلكات والألات والمعدات
-	٧,٩٨٢	تكاليف التشغيل الأخرى
٣,٧٩٢,٣٢٧	٣,١٢٢,٣٩٦	الإجمالي

- 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 أية 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 راغبة 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 الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

- اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٧ جمادى الآخرة ١٤٤٢هـ - الموافق ٢٠ يناير ٢٠٢١م.

عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي