

جمعية البركة الأهلية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١١)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٣- ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية البركة الأهلية للخدمات الاجتماعية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البركة الأهلية للخدمات الاجتماعية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، 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 ٢٠١٩م، 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 لمحاسبين القانونيين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية لمحاسبين 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، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية لمحاسبين القانونيين، ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية 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 عالٍ 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 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 جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد 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 البركة الأهلية للخدمات الإجتماعية 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 ١٠ شوال ١٤٤١هـ

الموافق ٢ يونيو ٢٠٢٠م



جمعية البركة الأهلية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١١)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٢٠,٣٨٤,٧١٢	١٦,٩٢٥,٣٥٩		النقد وما في حكمه
٢,١٣٧,٨٣٣	٢٦٢,٥٠٠	٣	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٢,٥٢٢,٥٤٥	١٧,١٨٧,٨٥٩		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٧,٤٢٧,٠٩٨	٣٢,١٣١,٧٦٦	٤	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
١١,٩٣١,٢٢٩	١٨,٥٣٩,٣٥٩	٥	مشروعات تحت التنفيذ
٣٩,٣٥٨,٣٢٧	٥٠,٦٧١,١٢٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
٦١,٨٨٠,٨٧٢	٦٧,٨٥٨,٩٨٤		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات غير المتداولة
-	٣,٠٠٠,٠٠٠		قروض طويلة الأجل
-	٣,٠٠٠,٠٠٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
١٤,٣٩٢,١٢٢	١٤,٥٧٤,١٨١		صافي الأصول غير المقيدة
١٥,١٢٢,٦٣٥	١٢,٤٤٣,٠٠٦		صافي الأصول المقيدة
٣٢,٣٦٦,١١٥	٣٧,٨٤١,٧٩٧		صافي أصول الأوقاف
٦١,٨٨٠,٨٧٢	٦٤,٨٥٨,٩٨٤		إجمالي صافي الأصول
٦١,٨٨٠,٨٧٢	٦٧,٨٥٨,٩٨٤		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

رئيس مجلس الإدارة
خالد عبد العزيز البشير

للإعلات



أمينة الصندوق

ناشقة عبد الله حسن

المحاسب

عبد سعيد الشحراني

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

جمعية البركة الأهلية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١١)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

م ٢٠١٨	م ٢٠١٩	أنشطة أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب
٢٠٠	١٧,٢٠٠	-	-	١٧,٢٠٠	إشتراكات الأعضاء
٥,٥١١,٩٨٨	٣,٥٨٢,٤٥٨	-	-	٣,٥٨٢,٤٥٨	التبرعات النقدية
٨,٠٧٧,١١٥	٨,٨٠٧,٢٢٧	-	٨,٨٠٧,٢٢٧	-	تبرعات الزكاة
٧٠١,٦٢٠	٥٧٩	-	-	٥٧٩	الإعانات الحكومية
٥,٧٤٠,٥٢٢	٥,٤٧٥,٦٨٢	٥,٤٧٥,٦٨٢	-	-	إيرادات أوقاف
٢,٢٤٧,٢١٠	٤,١٦٣,٢٠١	-	٤,١٦٣,٢٠١	-	إيرادات الأنشطة
١,٠٣٣,٧٦٣	١٠٠	-	-	١٠٠	إيرادات أخرى - إيجارات
٢٣,٣١٢,٤١٨	٢٢,٠٤٦,٤٤٧	٥,٤٧٥,٦٨٢	١٢,٩٧٠,٤٢٨	٣,٦٠٠,٣٣٧	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
(٥٩٤,٤١٩)	(٨٨٢,٠٤٩)	-	(٨٨٢,٠٤٩)	-	المساعدات العينية والمشتراه
(٨٢,٦٣٠)	(١١٧,٤٩٠)	-	(١١٧,٤٩٠)	-	مصروفات الزكاة
(١١,٩١٩,٦٣٧)	(١٤,٥٧٠,١٧٦)	-	(١٤,٥٧٠,١٧٦)	-	مصروفات الأنشطة
(٦,٣٤٢)	(٨٠,٣٤٢)	-	(٨٠,٣٤٢)	-	مصروفات الأوقاف
(٦,٣٨٦)	-	-	-	-	خسائر رأسمالية
(٢,٧٨٣,٣٥٤)	(٣,٤١٨,٢٧٨)	-	-	(٣,٤١٨,٢٧٨)	المصروفات العمومية والإدارية
(١٥,٣٩٢,٥٦٨)	(١٩,٠٦٨,٣٣٥)	-	(١٥,٦٥٠,٠٥٧)	(٣,٤١٨,٢٧٨)	إجمالي المصروفات والخسائر
٧,٩١٩,٨٥٠	٢,٩٧٨,١١٢	٥,٤٧٥,٦٨٢	(٢,٦٧٩,٦٢٩)	١٨٢,٠٥٩	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٥٣,٩٦١,٠٢٢	٦١,٨٨٠,٨٧٢	٣٢,٣٦٦,١١٥	١٥,١٢٢,٦٣٥	١٤,٣٩٢,١٢٢	صافي الأصول في بداية السنة
٦١,٨٨٠,٨٧٢	٦٤,٨٥٨,٩٨٤	٣٧,٨٤١,٧٩٧	١٢,٤٤٣,٠٠٦	١٤,٥٧٤,١٨١	صافي الأصول في نهاية السنة

رئيس مجلس الإدارة
خالد عبد العزيز الثلالي

أمين الصندوق
ناصر عقيل البناحي

المحاسب
علي سعيد المشداني



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

جمعية البركة الأهلية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١١)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧,٩١٩,٨٥٠	٢,٩٧٨,١١٢	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٨١١,٦٣٠	٨٢١,٢٠٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٣٨٦	-	خسائر رأسمالية
٨,٧٣٧,٨٦٦	٣,٧٩٩,٣٢٠	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
١,٣٦٢,١٦٧	١,٨٧٥,٣٣٣	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
١٠,١٠٠,٠٣٣	٨,٦٧٤,٦٥٣	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩٣,٢١٢)	(٥,٥٢٥,٨٧٦)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٠٠٠	-	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٧,٢٦١,٧٦٨)	(٦,٦٠٨,١٣٠)	مشروعات تحت التنفيذ
(٧,٣٤٨,٩٨٠)	(١٢,١٣٤,٠٠٦)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٢,٧٥١,٠٥٣	(٣,٤٥٩,٣٥٣)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
١٧,٦٣٣,٦٥٩	٢٠,٣٨٤,٧١٢	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٠,٣٨٤,٧١٢	١٦,٩٢٥,٣٥٩	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

رئيس مجلس الإدارة

خالد عبد العزيز بن لافي

علي

أمين الصندوق

ناشرفهد الدين حسن

علي

المحاسب

علي سعيد الشرايبي

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



١- نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية البركة الأهلية للخدمات الاجتماعية والفروع التابعة لها - الدمام - المنطقة الشرقية تعمل بموجب الترخيص رقم (٥١١) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٠/٠٧/٢١ هـ ومركزها الرئيسي مدينة الدمام .

الفروع:

- ١- فرع جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية بغرب الدمام
- ٢- فرع جمعية البركة الخيرية للخدمات الاجتماعية بشرق الدمام

أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :
- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت إستحقاقهم للمساعدة.
 - المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات إجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الاجتماعية .
 - 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 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 بحسابات 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 وألات ومعدات

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

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

مباني	٤%
سيارات	٢٠%
أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة ومعدات مكتبية	١٥%
ديكورات وتجهيزات	١٥%

الدّم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متداول عندما يتوقع تسويته خلال اثني 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.

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 التغيير 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 محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .

* التغيير 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 .

* التغيير 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 المقدره 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.

٣- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
٢,٠٠٠,٠٠٠	-
١٣٧,٨٣٣	٢٦٢,٥٠٠
٢,١٣٧,٨٣٣	٢٦٢,٥٠٠

مدينون متنوعون
مصروفات مدفوعة مقدماً
الإجمالي

جمعية البركة الأهلية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥١١)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تكملة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

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

المجموع	ديكورات وتجهيزات	أجهزة ومعدات مكتبية	أثاث ومفروشات	سيارات	مباني	أراضي
٢٩,٩١٧,٢٤٨	٤٢٦,٢٧٢	٧٢٣,٢٥٥	٣٤٧,٧٣٤	١٠٧,٨٣٧	١٤,٦٢٧,٨٧٠	١٣,٦٨٨,٢٨٠
٥,٥٢٥,٨٧٦	١٥,٧٣٤	٣,٩٥٨	١٣,٣١٥	٥٨,٧٥٩	-	٥,٤٣٤,١١٠
٣٥,٤٤٣,١٢٤	٤٢٨,٠٠٦	٧٢٧,٢١٣	٣٦١,٠٤٩	١٦٦,٥٩٦	١٤,٦٢٧,٨٧٠	١٩,١٢٢,٣٩٠
٢,٤٩٠,١٥٠	١٦٦,٦٦١	٣٣٧,٨٧٧	١٥٩,٦٦١	٨٧,٢٥٢	١,٧٢٨,٦٩٩	-
٨٢١,٢٠٨	٢٥,٥٧٠	١٠٨,٦٧٨	٣٥,٣٨١	٢٦,٤٤٤	٥٨٥,١١٥	-
٣,٣١١,٣٥٨	٢٢٢,٢٣١	٤٤٦,٥٥٥	١٩٥,٠٤٢	١١٣,٧١٦	٢,٣٢٣,٨١٤	-
٣٢,١٣١,٧٦٦	٢٠٥,٧٧٥	٢٨٠,٦٥٨	١٦٦,٠٠٧	٥٢,٨٨٠	١٢,٣٠٤,٠٥٦	١٩,١٢٢,٣٩٠
٢٧,٤٢٧,٠٩٨	٢٥٥,٦١١	٣٨٥,٣٧٨	١٨٨,٠٧٣	٢٠,٥٨٥	١٢,٨٨٩,١٧١	١٣,٦٨٨,٢٨٠

صافي القيمة المكتوية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

مجمع الاستهلاك

كما في ١ يناير ٢٠١٩م

استهلاك السنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (تتمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٥- مشروعات تحت التنفيذ

يتألف هذا البند مما يلي :

مشروع وقف الساعي

مشروع نادي البركة الاجتماعي

مشروع المقر الدائم

مشروعات متنوعة

الإجمالي

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
٧,١٣٩,٥٥٥	١١,٤١٠,٩٨٥
٤,٦١٨,٤١٥	٦,٤٨٧,١٠٠
-	٤٦٨,٠١٥
١٧٣,٢٥٩	١٧٣,٢٥٩
١١,٩٣١,٢٢٩	١٨,٥٣٩,٣٥٩

٦- الإعانات الحكومية

يتألف هذا البند مما يلي :

إعانة الوزارة لدعم البرامج والأنشطة

الإجمالي

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
٧٠١,٦٢٠	٥٧٩
٧٠١,٦٢٠	٥٧٩

٧- إيرادات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

إيرادات كسوة الشتاء

إيرادات كسوة العيد

إيرادات رعاية أسر الأرامل والأيتام

إيرادات تفريج كربة

إيرادات السلة الغذائية

إيرادات تأهيل الأسر والأبناء

إيرادات كفارة (يمين - صيام)

إيرادات سقيا البركة

إيرادات برامج متنوعة

الإجمالي

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
١٢,٦٢٥	٢٣,٤٧٠
٢١,٢٠٣	-
٧٠٣,٠٠٣	١,٤٦٠,٠٩٢
١,١٧٤,١٠٣	٢,١٤٨,٤١٦
١٧٥,٩٧٠	١٠٦,٢٤٨
١٦,٢٢٠	٢٣,٦٢٢
١٣٦,٢٣٦	١٦٢,١٢٠
-	١٢١,٦١٨
٧,٨٥٠	١١٧,٦١٥
٢,٢٤٧,٢١٠	٤,١٦٣,٢٠١

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٨- مصروفات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
١,١١٤,٢٠٣	٣٣٣,٦٢٤	مساعدا ت تفريح كربة
-	٢٩١,٦٤٤	مساعدا ت تعليمية وصحية ومواصلات
٢٢٦,١٣٤	٥٠٧,٨٤٣	مساعدا ت كسوة العيد
٥٣,١٣٦	-	مساعدا ت كسوة الزي المدرسي
٣٠٩,٩٦٤	١٤٠,٦٥٤	مساعدا ت كسوة الشتاء
٢,١٣٠,١١٧	٣,٩١٤,٥٦٤	مساعدا ت السل ة الغذائية
١٩١,٢٠٠	١٦٩,٩٨٤	مساعدا ت الكفارات
١٥,٠٠٠	٢,٥٠٠	مساعدا ت الزواج
٣,٧٨٠,٩٣٨	٣,٨٢٥,٤٦٢	مساعدا ت مقطوعة
٣,٢٧٢,٩٣٩	٤,٧٥٥,٥٥٤	مساعدا ت إيجارات وتأثيث منازل
٤٧,٦١١	١٩,٣٨٥	مصروف محمل على النشاط
١٥١,٣٠٠	٢,١٠٠	مصروف الحفل السنوي
٤٧٠,٧١٤	٢٦٥,٧٩٧	مصروفات مشر و ح الحج والعمرة
١٣١,٦٨٥	٣٠٧,٩٩٣	مصروفات سداد فواتير خدمات
٢٤,٦٩٦	٣٣,٠٧٢	مصروفات برامج تطوعية
١١,٩١٩,٦٣٧	١٤,٥٧٠,١٧٦	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٩- المصروفات العمومية والإدارية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
١,١٣٨,٥٧٧	١,٤٥١,٣٢٨	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٠٥,٢٥٥	٣,٦٩٨	مكافآت
-	٢٨,٠٣٠	مكافأة نهاية الخدمة
٢١٠,١٦٧	٣٧٠,٦٩١	إيجارات
٢٤,٥٣٦	١٢٦,٧١٨	مكتبية ومطبوعات
-	٢٩,٠٤٠	تأمينات إجتماعية
٢٧,٧٦٥	٢١٥,١٣١	دعاية وإعلان
٦١,٣٨٢	٥٦,٠٠٥	هاتف وبريد
٧,٥٣٤	١,٥٨٢	هدايا موظفي الجمعية
١٥,٨٠١	٤٢,٩٣٩	ضيافة ونظافة
١٢,٩٤٤	١٢,٢٥٦	رسوم حكومية وإشتراكات
-	٤,٥٨٩	علاج وتأمين طبي
٣٦,٣٥٨	٥١,٠١٥	كهرباء ومياه
-	٢,٤٤٠	مصروف سيارة
-	١٩,٢٠٠	نقل وانتقالات
١٠٦,٣٨٦	١٥٦,٦٨١	إصلاح وصيانة
٦٨,٧٥٠	-	مصروفات سعي
١٣,٦٧٩	١٠,٣٠٠	رسوم بنكية
٤٢,٤٩٠	١٥,٤٢٧	أخرى متنوعة
٨١١,٦٣٠	٨٢١,٢٠٨	استهلاكات الممتلكات والألات والمعدات
٢,٧٨٣,٢٥٤	٣,٤١٨,٢٧٨	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 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 إلزام ما بين أطراف راعية 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 .

١١- اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل رئيس مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ شوال ١٤٤١هـ الموافق ٠٢ يونيو ٢٠٢٠م.

١٢- عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي