جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز العطف

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧١٨)

منطقة عسير – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهـــرس

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

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني رقم ٣٢٣/١١/٧٢٥
ص.ب ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٢٠٠٠٣٩٥٥
فاكس: ٩٢٠٠٠٣٩٤٤
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي - الرياض

تقرير المراجع المستقل

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز العطف

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز العطف - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧١٨) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و قائمة الأنشطة و قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا , أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية , المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م , وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية , كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الاخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الاخرى , ونلفت الانتباه الى ظهور رصيد صافي الاصول غير المقيدة مدين في نهاية العام .

امر أخر

رُوجعت القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع اخر وأصدر تقريره برأي معدل في تاريخ ٢٠٢١/٤/٢٤م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية , وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية , فإن الإدارة مسئولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم , عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية , وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة , ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها , أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.إن الإدارة مسئولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني رقم ٣٢٣/١١/٧٢٥
ص.ب ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٢٠٠٠٣٩٥٥
فاكس: ٩٢٠٠٠٣٩٤٤
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي - الرياض

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد , إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرية , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقا للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بابلاغ ادارة جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز العطف - من بين أمور أخرى – بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الراي حول المتطلبات القانونية والرقابية الاخرى

وفي رأينا فأن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية ، وهى مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

الرياض : ٢ صفر ١٤٤٤هـ

الموافق : ٢٩ اغسطس ٢٠٢٢م.

عن الرويس وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٣٢٣/١١/٧٢٥
AL RUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants & Auditors

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
الأصـــول			
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	١٦٥،٥٢٤	٦٨٠،٥٥٧
مصروفات مدفوعة مقدما	(٥)	٣٠،٠٠٠	٣٠،٠٠٠
مجموع الأصول المتداولة		١٩٥،٥٢٤	٧١٠،٥٥٧
الأصول غير المتداولة			
الاصول الغير ملموسة – بالصافي	(٦)	٧٤١	٤،٢٤١
الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي	(٧)	٢٠،٥٨٢	٣٤،٣٧٤
مجموع الأصول غير المتداولة		٢١،٣٢٣	٣٨،٦١٥
إجمالي الاصول		٢١٦،٨٤٧	٧٤٩،١٧٢
الالتزامات وصافي الاصول			
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافاة نهاية الخدمة	(٨)	٢٨،٢٩٩	٢٠،٠٤٨
مجموع الالتزامات غير المتداولة		٢٨،٢٩٩	٢٠،٠٤٨
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		(٢٩،٩٢٨)	١١٠،٨٥٨
صافي الأصول المقيدة	(١٢)	٢١٠،٩٢١	٦١١،١٤٦
صافي اصول الاوقاف		٧،٥٥٥	٧،١٢٠
مجموع صافي الأصول		١٨٨،٥٤٨	٧٢٩،١٢٤
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٢١٦،٨٤٧	٧٤٩،١٧٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز العطف

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧١٨)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢١م	اجمالي ٢٠٢٠م
الإيرادات						
التبرعات النقدية العامة		١٧٨،٣٣٢	–	–	١٧٨،٣٣٢	١٠،٣٧١
التبرعات النقدية اوقاف		–	–	٤٣٥	٤٣٥	١،٢٦٧
التبرعات النقدية المقيدة	(٩)	–	٦٩،٠٨٥	–	٦٩،٠٨٥	٢٠١،٢٠٣
تبرعات الزكاة		–	٤٥،١٣٠	–	٤٥،١٣٠	٥١،٥٤٦
صافي الأصول المحررة من القيود						
إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام		٥١٤،٤٤٠	(٥١٤،٤٤٠)	–	–	–
إجمالي الإيرادات واعادة التصنيف		٦٩٢,٧٧٢	(٤٠٠,٢٢٥)	٤٣٥	٢٩٢،٩٨٢	٢٦٤،٣٨٧
المصروفات						
المساعدات النقدية	(١٠)	١٨٠،٧٩٩	–	–	١٨٠،٧٩٩	٢٥٧،٥٠٠
المساعدات العينية		٥٠،٠٠٠	–	–	٥٠،٠٠٠	٨٤،٤٢٩
مساعدات زكاة		٢٨٣،٦٤١	–	–	٢٨٣،٦٤١	–
المصروفات العمومية والإدارية	(١١)	٣٠١،٨٢٦	–	–	٣٠١،٨٢٦	٣٦٦،٨٨٣
اطفاء الاصول الغير ملموسة	(٦)	٣،٥٠٠	–	–	٣،٥٠٠	٣،٥٠٠
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٧)	١٣،٧٩٢	–	–	١٣،٧٩٢	١٣،٧٩٢
إجمالي المصروفات		٨٣٣،٥٥٨	–	–	٨٣٣،٥٥٨	٧٢٦،١٠٤
التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة		(١٤٠,٧٨٦)	(٤٠٠,٢٢٥)	٤٣٥	(٥٤٠،٥٧٦)	(٤٦١،٧١٧)
البنـــود الإستثنائية						
ايرادات اخري		–	–	–	–	٩،٩٧٥
التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية		–	–	–	–	٩،٩٧٥
التغير في صافي الاصول		(١٤٠,٧٨٦)	(٤٠٠,٢٢٥)	٤٣٥	(٥٤٠،٥٧٦)	(٤٥١،٧٤٢)
صافى الاصول بداية السنة		١١٠،٨٥٨	٦١١،١٤٦	٧،١٢٠	٧٢٩،١٢٤	١،١٨٠،٨٦٦
صافي الأصول نهاية السنة		(٢٩,٩٢٨)	٢١٠,٩٢١	٧،٥٥٥	١٨٨،٥٤٨	٧٢٩،١٢٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول	(٥٤٠،٥٧٦)	(٤٥١،٧٤٢)
اطفاء الاصول الغير ملموسة	٣،٥٠٠	٣،٥٠٠
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	١٣،٧٩٢	١٣،٧٩٢
المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٨،٢٥١	٢٠،٠٤٨
صافى النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	(٥١٥،٠٣٣)	(٤١٤،٤٠٢)
صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة	(٥١٥،٠٣٣)	(٤١٤،٤٠٢)
النقدية وما في حكمها في بداية السنة	٦٨٠،٥٥٧	١،٠٩٤،٩٥٩
النقدية وما في حكمها في نهاية السنة	١٦٥،٥٢٤	٦٨٠،٥٥٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز العطف ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧١٨) بتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٠هـ الموافق في ٢٠١٥/١١/٢٢م ، مركزها الرئيسي:- مركز العطف – بيشة – عسير – المملكة العربية السعودية .

١,١- اهداف الجمعية:

- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المحتاجة .
- مساعدة الاسر الفقيرة في تأمين العلاج والدواء .
- تأهيل وتدريب المحتاجين وابنائهم .
- مساعدة الاسر الفقيرة في بناء المساكن .

٢,١- السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢١م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالى٢٠٢١م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية – ما لم يذكر غير ذلك – وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٢-٤ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠يوماً) .

٣-٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

اجهزة والات وعدد	٤%	اثاث ومفروشات	١٠%
السيارات	٢٠%	برامج كمبيوتر	٢٠%

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٣-٤ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواءً قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٣-٧ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انهاء خدمات الموظف.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٩ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشاة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشاة تجارية وتقدم اقراراتها بناءا على ذلك.

٣-١٠ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الايرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقا للانواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .
- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الايرادات التشغيلية الاخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

ايرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الانشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
مصرف الراجحي ح/٥١٠٩	٥١،٥٢١	٧٨،٠٣٦
مصرف الراجحي ح/٥١٤١	٧،٤٢٢	١١٨،٣٣٢
مصرف الراجحي ح/٥٠٩١	٧،٦٥٧	٧،٢٢٢
مصرف الراجحي ح/٤٤٧٠	٩٨،٩٢٤	٤٧٦،٩٦٧
	١٦٥،٥٢٤	٦٨٠،٥٥٧

(٥) مصروفات مدفوعة مقدما	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
ايجار مبني الجمعية – مدفوع مقدما	٣٠،٠٠٠	٣٠،٠٠٠
	٣٠،٠٠٠	٣٠،٠٠٠

(٦) الاصول الغير ملموسة – بالصافي	برامج كمبيوتر	الاجمالي
التكلفة		
الرصيد في بداية السنة	١٧،٥٠٠	١٧،٥٠٠
الرصيد في نهاية السنة	١٧،٥٠٠	١٧،٥٠٠
الاطفاء المتراكم		
الرصيد في بداية السنة	١٣،٢٥٩	١٣،٢٥٩
اطفاء السنة	٣،٥٠٠	٣،٥٠٠
الرصيد في نهاية السنة	١٦،٧٥٩	١٦،٧٥٩
القيمة الدفترية		
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٧٤١	٧٤١
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٤،٢٤١	٤،٢٤١

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي

	اجهزة والات وعدد	سيارات	اثاث ومفروشات	الإجمالي
التكلفة				
الرصيد في بداية السنة	١٩،٨٤٨	٥٨،٥٠٠	١٢،٩٨٠	٩١،٣٢٨
الرصيد في نهاية السنة	**١٩،٨٤٨**	**٥٨،٥٠٠**	**١٢،٩٨٠**	**٩١،٣٢٨**
الإهلاك المتراكم				
الرصيد في بداية السنة	٩،٤٥٦	٤٢،٤١٣	٥،٠٨٥	٥٦،٩٥٤
أهلاك السنة	٧٩٤	١١،٧٠٠	١،٢٩٨	١٣،٧٩٢
الرصيد في نهاية السنة	**١٠،٢٥٠**	**٥٤،١١٣**	**٦،٣٨٣**	**٧٠،٧٤٦**
القيمة الدفترية				
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	**٩،٥٩٨**	**٤،٣٨٧**	**٦،٥٩٧**	**٢٠،٥٨٢**
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	١٠،٣٩٢	١٦،٠٨٧	٧،٨٩٥	٣٤،٣٧٤

(٨) مخصص مكافاة نهاية الخدمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
الرصيد بداية السنة	٢٠،٠٤٨	-
المكون خلال السنة	٨،٢٥١	٢٠،٠٤٨
الرصيد نهاية السنة	٢٨،٢٩٩	٢٠،٠٤٨

(٩) التبرعات النقدية المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
تبرعات كفاله الايتام	٦٩،٠٨٥	٦٥،٦٣٢
برامج وانشطة	-	١٣٥،٥٧١
	٦٩،٠٨٥	٢٠١،٢٠٣

(١٠) المساعدات النقدية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
مساعده اسره فقيرة	-	١٦٣،٠٠٠
مساعدات عامه	٨٥،١٩٩	-
مساعدات طارئه	-	٨،٠٠٠
مساعدات ايتام	٩٥،٦٠٠	٨٦،٥٠٠
	١٨٠،٧٩٩	٢٥٧،٥٠٠

(١١) المصروفات العمومية والادارية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
مرتبات واجور وما في حكمها	١٩٢،٩٠٠	٢٤٥،٨١٠
التأمينات الاجتماعية	٤٢،٥٣٨	٤٥،٩٥٧
مصاريف ايجارات	٣٠،٠٠٠	٣٠،٠٠٠
مكافاة نهاية الخدمة	٨،٢٥١	٢٠،٠٤٨
ادوات كتابية ومطبوعات	٥٦٨	٩٩٠
مصاريف كهرباء ومياه	٢،٦٧٢	١،٩٩٨
صيانة واصلاح وترميم	٧١٨	-
مصاريف ضيافة ونظافة	١،١٦٤	١١٩
مصاريف آخري	٨،٩٢٢	٤،٢٢٣
مصاريف رسوم واشتراكات	-	٩،٤٧٥
دعاية واعلان	١،١٦٠	-
السجل التجاري	٢،٤٥٤	-
هاتف وبريد	٤،٠٢٩	٣،٦٦٥
اجور عمال	٦،١٥٠	٤،٥٠٠
محروقات وصيانة سيارات	٣٠٠	٩٨
	٣٠١،٨٢٦	٣٦٦،٨٨٣

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٢) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢١م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
كفاله الايتام	١٢٠،٤٧٠	٦٩،٠٨٥	(٩٥،٦٠٠)	٩٣،٩٥٥
اعانه الوزارة لدعم برنامج الاسر	٣٧،٠٠٠	-	-	٣٧،٠٠٠
مساعدات الأسر	٣٤،٤٦٤	-	-	٣٤،٤٦٤
برامج وانشطه	١٣٥،٥٧١	-	(١٣٥,١٩٩)	٣٧٢
الزكاة	٢٨٣،٦٤١	٤٥،١٣٠	(٢٨٣،٦٤١)	٤٥،١٣٠
	٦١١،١٤٦	١١٤،٢١٥	(٥١٤،٤٤٠)	٢١٠,٩٢١

(١٣) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢٢/٨/٢٩م .