

جمعية البر الخيرية بالجعبة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٤٥)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بالجبعة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالجبعة - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٤٥) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة 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 ان أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

أمر آخر:

رُوجعت القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، من قبل مراجع آخر والذي اصدر تقريره برأي غير معدل بتاريخ ٧ ابريل ٢٠٢١م.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة 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 مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملانم ، 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 ملانم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.



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 وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , 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 وفقاً 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 الجوهريّة 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 وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم 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 تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد 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.
- تقييم 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 بإبلاغ إدارة جمعية البر الخيرية بالجمعية - 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.
الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للنفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس وشريكه

الرياض : ١٠ شوال ١٤٤٣ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ١١ مايو ٢٠٢٢ م.

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)



٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٩٢٧,٧٦٨	٦٧٧,٦٠٣	(٤)	النقد وما في حكمه
٩٢٧,٧٦٨	٦٧٧,٦٠٣		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٨٢,٦٢٢	٦٨١,٥٧٠	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٨٢,٦٢٢	٦٨١,٥٧٠		مجموع الأصول غير المتداولة
١,٠١٠,٣٩٠	١,٣٥٩,١٧٣		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات الغير المتداولة</u>
٤,٧٣٠	٧,٢٣٠	(٦)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤,٧٣٠	٧,٢٣٠		مجموع الالتزامات الغير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
٧٩٤,٨٤٥	١,١٩١,٧٣٩		صافي الأصول غير المقيدة
٢١٠,٨١٥	١٦٠,٢٠٤	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
١,٠٠٥,٦٦٠	١,٣٥١,٩٤٣		مجموع صافي الأصول
١,٠١٠,٣٩٠	١,٣٥٩,١٧٣		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢١م	إجمالي ٢٠٢٠م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	٢٤,٠٨٩	-	٢٤,٠٨٩	٨٤,٤١٣
التبرعات النقدية المقيدة (٧)	-	٥,١٥٠	٥,١٥٠	٥,٨٠٠
التبرعات العينية	٢٥٣,٣٣٠	-	٢٥٣,٣٣٠	٤٦٩,٣٨٠
بيع ملابس مستعملة	٢,٦٠٠	-	٢,٦٠٠	٣,٠٠٠
هيئة الزكاة والدخل	٨٠٥	-	٨٠٥	-
إيرادات الاشتراكات اعضاء	٢,٢٠٠	-	٢,٢٠٠	-
تبرعات الزكاة	-	٢٤١,٩٧٣	٢٤١,٩٧٣	١٠٠
اعانات الوزارة (٨)	٥٩٤,٠٠٠	-	٥٩٤,٠٠٠	٢٨١,٨١٧
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢٩٧,٧٣٤	(٢٩٧,٧٣٤)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	١,١٧٤,٧٥٨	(٥٠,٦١١)	١,١٢٤,١٤٧	٨٤٤,٥١٠
المصروفات				
مساعداات الزكاة	٢١٣,٩٠٠	-	٢١٣,٩٠٠	-
مصروفات الأنشطة (٩)	٨٠٠	-	٨٠٠	-
المساعدات النقدية (١٠)	٨٣,٨٣٥	-	٨٣,٨٣٥	١١٣,٦٨٠
المساعدات العينية	٢٥٣,٣٣٠	-	٢٥٣,٣٣٠	٤٨٣,٨٧٦
المصروفات العمومية والادارية (١١)	٢٠٨,٠٧٢	-	٢٠٨,٠٧٢	٢٠٢,٣٣٥
اهلاك الممتلكات والالات والمعدات (٥)	١٧,٩٢٧	-	١٧,٩٢٧	١٧,٨١٥
إجمالي المصروفات	٧٧٧,٨٦٤	-	٧٧٧,٨٦٤	٨١٧,٧٠٦
التغير في صافي الأصول	٣٩٦,٨٩٤	(٥٠,٦١١)	٣٤٦,٢٨٣	٢٦,٨٠٤
صافي الأصول بداية السنة	٧٩٤,٨٤٥	٢١٠,٨١٥	١,٠٠٥,٦٦٠	٩٧٨,٨٥٦
صافي الأصول نهاية السنة	١,١٩١,٧٣٩	١٦٠,٢٠٤	١,٣٥١,٩٤٣	١,٠٠٥,٦٦٠

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 ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٦,٨٠٤	٣٤٦,٢٨٣	التغير في صافي الأصول
١٧,٨١٥	١٧,٩٢٧	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤,٧٣٠	٢,٥٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٩,٣٤٩	٣٦٦,٧١٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥,٥١٧)	(٦١٦,٨٧٥)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٥,٥١٧)	(٦١٦,٨٧٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٤٣,٨٣٢	(٢٥٠,١٦٥)	التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٨٨٣,٩٣٦	٩٢٧,٧٦٨	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٩٢٧,٧٦٨	٦٧٧,٦٠٣	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

١. التكوين والنشاط:-

جمعية البر الخيرية بالجعبة ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٤٥) وتاريخ ١٤٣٧/٠٥/١٣ هـ الموافق ٢٠١٦/٢/٢٢ م مسجلة مؤسسة فردية باسم جمعية البر الخيرية بمركز الجعبة التعاونية ، بسجل تجاري رقم (٥٨٥١٨٧٣٥٩٩) وتاريخ ١٤٤٠/٠٧/١٠ هـ برأس مال قدره ٢٥,٠٠٠ ريال ، مركزها الرئيسي- بيشة -- عسير - المملكة العربية السعودية .

١,١ - وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- * خدمة المجتمع السعودي من خلال أنشطة الجمعية الخيرية المتعددة .
- * تقديم المساعدات العينية والنقدية والزكاة وكفالة الأيتام وكفالة الأسر وأنشطة خيرية أخرى متنوعة لمستحقيها .
- * تقديم أموال الزكاة والمساعدات الاجتماعية المتنوعة المختلفة للمستحقين من المجتمع السعودي .
- * المشاركة بفعاليات ودورات تدريبية لتطوير أداء الجمعية لتقديم الخدمات أفضل وتوسيع دائرة نشاطها الخيري .
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

٢,١ - السنة المالية :-

تبدأ القوائم المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢١ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢١ م .

٢. أسس إعداد القوائم المالية :

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الإثبات 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 الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

وتم الإفصاح عن أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في إيضاح رقم (٣).

٢-٢ أسس القياس :

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام أساس 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 المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣. اهم السياسات المحاسبية المتبعة :

٣,١- النقدية و ما في حكمها :

تتمثل النقدية و ما 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 ٣٠ يوماً) .

٣,٢- المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي 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 للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣,٣- الممتلكات و الآلات و المعدات :

تمثل ممتلكات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة 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 :

المباني	٤%
السيارات	٢٠%
اثاث ومفروشات	٢,٥% : ١٠%
اجهزة والات ومعدات	١٥%
لوحات اعلانية	١٠%

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 بالاضافة 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 .

٣,٥- الدائنون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء 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: (تتبع)

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 نشأ العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

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

٣,٦ - عقود الإيجار: (نتمه)

أ- الجمعية كمستأجر

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

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٣,٧ - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى 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 انتهاء خدمات الموظف.

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 كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

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

٣,١٠ - قائمة الأنشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :

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 إيرادات 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 إعادة بيعها أو 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 .

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 اشتغال 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 والشروط المرتبطة بها

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات 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 الأنشطة

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي 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 الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها 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 :

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح 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 ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

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 بتوقيف هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد 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 ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم 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 ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٩٢٤,٨١٨	٦٣٢,٦٨٠	مصرف الراجحي ح / ٣٨٣٩
٢,٨٥٠	١,٧٠٠	مصرف الراجحي ح / ٤٤٥٢
١٠٠	٣٨,٠٧٣	مصرف الراجحي ح / ٤٤٤٥
-	٥,١٥٠	مصرف الراجحي ح / ٤٤٦٠
٩٢٧,٧٦٨	٦٧٧,٦٠٣	

الإجمالي	نوحات اعلانية	أدوات كهربائية	السيارات	أثاث ومفروشات	الأرضي	
١٠٩,٢٢٧	٨,٩٣٠	٨,٦٢٠	٦٥,٧٣٧	٢٥,٩٤٠	-	الرصيد بداية السنة
٦١٦,٨٧٥	-	-	-	-	٦١٦,٨٧٥	الإضافات خلال السنة
٧٢٦,١٠٢	٨,٩٣٠	٨,٦٢٠	٦٥,٧٣٧	٢٥,٩٤٠	٦١٦,٨٧٥	الرصيد في نهاية السنة
						<u>الإهلاك المتراكم</u>
٢٦,٦٠٥	٢,١٢٤	٢,٧٠٩	١٥,٧٦٢	٦,٠١٠	-	الرصيد بداية السنة
١٧٤,٩٢٧	٨٩٣	١,٢٩٣	١٣,١٤٧	٢,٥٩٤	-	أهلاك السنة
٤٤,٥٣٢	٣,٠١٧	٤,٠٠٢	٢٨,٩٠٩	٨,٦٠٤	-	الرصيد في نهاية السنة
						<u>القيمة الدفترية</u>
٦٨١,٥٧٠	٥,٩١٣	٤,٦١٨	٣٦,٨٢٨	١٧,٣٣٦	٦١٦,٨٧٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٨٢,٦٢٢	٦,٨٠٦	٥,٩١١	٤٩,٩٧٥	١٩,٩٣٠	-	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(٦) مخصص مكافأة نهاية الخدمة:		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
رصيد بداية السنة		٤,٧٣٠	-
المكون خلال السنة		٢,٥٠٠	٤,٧٣٠
رصيد نهاية السنة		٧,٢٣٠	٤,٧٣٠
(٧) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
كفارة يمين		-	٢,٨٥٠
كسوة شتاء		-	٢,٩٥٠
إفطار صائم		٥,١٥٠	-
		٥,١٥٠	٥,٨٠٠
(٨) اعانات الوزارة		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الاعانة السنوية		٥٩٤,٠٠٠	٢٨١,٨١٧
		٥٩٤,٠٠٠	٢٨١,٨١٧
(٩) مصروفات الأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
برنامج حفظ النعمة		٨٠٠	-
		٨٠٠	-
(١٠) المساعدات النقدية		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مساعدات نقديه عامه		-	١٠٩,٥٠٠
كفارة يمين		١,١٥٠	-
السلة المدعومة من الوزارة		٨٢,٦٨٥	-
جائحة كورونا		-	٤,١٨٠
		٨٣,٨٣٥	١١٣,٦٨٠

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
١٣٩,٠٥٠	١٤٩,٨٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
-	٥,٠٠٠	مكافأة موظفين
٤,٥٣٢	١٣,٢٠٠	التأمينات الاجتماعية
٣,٧٢٩	٣,٤٦٤	محروقات
٢,٥٩٣	١,١٣٥	ادوات كتابية ومطبوعات
-	٣٠٠	انتداب
-	١,١٥٠	رسوم بنكية
-	٨٠٠	سجل تجاري
٥,٨٣٨	٤,٢٣٩	مصاريف كهرباء ومياه
١,٢٦٣	١٣٠	البريد والهاتف والانترنت
٤٥٥	-	رسوم حكومية
٧٥٠	١,٧٥٤	مصاريف ضيافة ونظافة
٤,٠٨٠	٣٧٠٠	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
٢١٥	-	صيانة وإصلاح وترميم
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	إيجار
٤,٧٥٠	-	توصيل سلات
١٠,٣٥٠	٩٠٠	دعاية وإعلان
٤,٧٣٠	٢,٥٠٠	مكافأة نهاية خدمة
٢٠٢,٣٣٥	٢٠٨,٠٧٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المحرر من القيد	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢١ م	(١٢) صافي الأصول المقيدة
١٢٢,٢٣١	(٨٢,٦٨٤)	-	٢٠٤,٩١٥	اعانة تأسيسية
٢٨,١٧٣	(٢١٣,٩٠٠)	٢٤١,٩٧٣	١٠٠	زكاة
١,٧٠٠	(١,١٥٠)	-	٢,٨٥٠	كفارة يمين
٢,٩٥٠	-	-	٢٩٥٠	كسوة شتاء
٥,١٥٠	-	٥,١٥٠	-	إفطار صائم
١٦٠,٢٠٤	(٢٩٧,٧٣٤)	٢٤٧,١٢٣	٢١٠,٨١٥	

(١٣) عام :

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢٢/٥/١١ م .