

جمعية البر الخيرية بمركز وادي الحيا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٩)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بمركز وادي الحيا

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمركز وادي الحيا - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٩) - 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 ، ان القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ، وأدائها المالي وتدفعاتها 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 اننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

امر آخر

رُوجعت القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، من قبل مراجع اخر ، و الذي ابدى رأياً معنل في تلك القوائم في ٣٠ مايو ٢٠٢١م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة 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 جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسنولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيما 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 مسنولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية 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 عالٍ 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 جوهريّة , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً 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 بـ :

- 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 بمركز وادي الحيا - 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 للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

الرياض : ٨ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ

الموافق : ٧ يوليو ٢٠٢٢ م.

عن الرويس وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤,٨٦٩,٤٧٥	٤,٨٣٠,٣٥١	(٤)	النقد وما في حكمه
٤,٨٦٩,٤٧٥	٤,٨٣٠,٣٥١		مجموع الأصول المتداولة
			<u>أصول الاوقاف</u>
١,٠٤٦,٦٤٨	٩٩٦,٨٢٤	(٥)	أصول الاوقاف - بالصافي
١,٠٤٦,٦٤٨	٩٩٦,٨٢٤		مجموع أصول الاوقاف
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٧,٠٨٧	٤,٧٢٥	(٦)	الأصول الغير ملموسة - بالصافي
١٥٤,٧٢٢	١١٥,٧٧١	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٦١,٨٠٩	١٢٠,٤٩٦		مجموع الأصول غير المتداولة
٦,٠٧٧,٩٣٢	٥,٩٤٧,٦٧١		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١,٣٠٠	٢,٤٠٠		أوراق الدفع الراجحي
١,٣٠٠	٢,٤٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
-	١١,٠٥٠	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	١١,٠٥٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١,٣٠٠	١٣,٤٥٠		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١,٥٦٥,٢٢٦	٩٢٤,١٦٥		صافي الأصول غير المقيدة
٤,٣٥٤,٩٩٢	٤,٨٢٤,٩٠٧	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
١٥٦,٤١٤	١٨٥,١٤٩		صافي أصول الاوقاف
٦,٠٧٦,٦٣٢	٥,٩٣٤,٢٢١		مجموع صافي الأصول
٦,٠٧٧,٩٣٢	٥,٩٤٧,٦٧١		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي ٢٠٢١ م	إجمالي ٢٠٢٠ م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	٦٠٩,٥٣٢	-	-	٦٠٩,٥٣٢	١,٧٢٤,٢٤٩
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	٤,١٨٥	٤,١٨٥	١٥,٣٢٥
التبرعات النقدية المقيدة (٩)	-	٢,٠٩٠,٦٦٠	-	٢,٠٩٠,٦٦٠	١,٦٦٧,٧٨٢
التبرعات العينية	٨٨٢,٦٣٠	-	-	٨٨٢,٦٣٠	١,٥١٤,٨١٥
اشتراكات أعضاء	١,٩٠٠	-	-	١,٩٠٠	١,٥٠٠
تبرعات الزكاة	-	٢٧٦,٢١٤	-	٢٧٦,٢١٤	٦٠٢,٤١٩
اعانات الوزارة (١٠)	-	٥٧١,٠٠٠	-	٥٧١,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
ربح أوقاف	-	-	٢٤,٥٥٠	٢٤,٥٥٠	٣٠,٦٩٨
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢,٥١٣,٧٤٩	(٢,٥١٣,٧٤٩)	-	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٤,٠٠٧,٨١١	٤٢٤,١٢٥	٢٨,٧٣٥	٤,٤٦٠,٦٧١	٥,٦٢٦,٧٨٨
المصروفات					
مصروفات الأنشطة (١١)	٢,٥١٦,١١٩	-	-	٢,٥١٦,١١٩	١,٨٢٧,٣٥٣
مصاريف جمع الأموال	٣٨٤,٢٥٣	-	-	٣٨٤,٢٥٣	٦٥٧,٠٠٩
المساعدات النقدية	-	-	-	-	٣٩٧,٩٢٠
المساعدات العينية	٨٨٢,٦٣٠	-	-	٨٨٢,٦٣٠	١,٤١٦,٣٢٥
مساعدات زكاة	٣٠٩,٢٠٠	-	-	٣٠٩,٢٠٠	٦٢٢,٦٠٠
المصروفات العمومية والإدارية (١٢)	٤٢٠,١٤٣	-	-	٤٢٠,١٤٣	٣٥٣,٥٩٧
إهلاك أصول الأوقاف (٥)	٤٩,٨٢٤	-	-	٤٩,٨٢٤	٤٩,٨٢٤
إطفاء الأصول الغير ملموسة (٦)	٢,٣٦٢	-	-	٢,٣٦٢	٢,٣٦٣
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٧)	٣٨,٩٥١	-	-	٣٨,٩٥١	٣٢,٩١٩
إجمالي المصروفات	٤,٦٠٣,٤٨٢	-	-	٤,٦٠٣,٤٨٢	٥,٣٥٩,٩١٠
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٥٩٥,٦٧١)	٤٢٤,١٢٥	٢٨,٧٣٥	(١٤٢,٨١١)	٢٦٦,٨٧٨
البند الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة	٤٠٠	-	-	٤٠٠	-
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	٤٠٠	-	-	٤٠٠	-
التغير في صافي الأصول	(٥٩٥,٢٧١)	٤٢٤,١٢٥	٢٨,٧٣٥	(١٤٢,٤١١)	٢٦٦,٨٧٨
التحويل بين بنود صافي الأصول	(٤٥٠,٧٩٠)	٤٥٠,٧٩٠	-	-	-
صافي الأصول بداية السنة	١,٥٦٥,٢٢٦	٤,٣٥٤,٩٩٢	١٥٦,٤١٤	٦,٠٧٦,٦٣٢	٥,٨٠٩,٧٥٤
صافي الأصول نهاية السنة	٩٢٤,١٦٥	٤,٨٢٤,٩٠٧	١٨٥,١٤٩	٥,٩٣٤,٢٢١	٦,٠٧٦,٦٣٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) 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>
٢٦٦,٨٧٨	(١٤٢,٤١١)	التغير في صافي الأصول
٤٩,٨٢٤	٤٩,٨٢٤	اهلاك اصول الاوقاف
٢,٣٦٣	٢,٣٦٢	اطفاء الأصول الغير ملموسة
٣٢,٩١٩	٣٨,٩٥١	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	١١,٠٥٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٥١,٩٨٤	(٤٠,٢٢٤)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٤,٠١٠)	١,١٠٠	أوراق الدفع الراجحي
٣٤٧,٩٧٤	(٣٩,١٢٤)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٩,٤٥٠)	-	اضافات اصول الغير ملموسة
(١١٢,٦٦٥)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٢٢,١١٥)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٢٥,٨٥٩	(٣٩,١٢٤)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٤,٦٤٣,٦١٦	٤,٨٦٩,٤٧٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤,٨٦٩,٤٧٥	٤,٨٣٠,٣٥١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية بمركز وادي الحيا ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٩) بتاريخ ١٤٣٦/٠٢/٠٤ هـ الموافق في ٢٦/١١/٢٠١٤م ، مركزها الرئيسي:- وادي الحيا والقرى - عسير - المملكة العربية السعودية ، مسجلة كمؤسسة فردية باسم جمعية البر الخيرية بمركز وادي الحيا الخيرية وسجل تجاري رقم (٥٨٥٦٥٠٠٧١٤) وتاريخ ١٤٤٢/٠١/٠٧ هـ براس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

١.١ - اهداف الجمعية:

- الاهتمام بالجانب الصحي و علي وجه الخصوص تأمين الاسرة بالدواء والعلاج.
- مساعدة الاسرة المحتاجة الي تأمين السكن.
- تنفيذ برنامج تأهيل الاسر المنتجة لمساعدة الاسر للاعتماد علي نفسها.
- تقديم المساعدة للأسر المحتاجة النقدية والعينية.
- تأهيل وتطوير قدرات الشباب من الجنسين علي اكتساب مهارات حرفية للانخراط في سوق العمل.
- * غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا بالنظام الاساسي للجمعية.

٢.١ - السنة المالية :

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

(٢) اساس اعداد القوائم المالية :

١-٢ 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 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 اساس القياس :

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٤-٢ 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 .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بشع)

١-٣ 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 ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاخرة 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 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

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 .

٤-٣ 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) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون 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 .

٦-٣ 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 نشأ العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة 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 كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٧-٣ 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.

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة 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) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ 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.

١٠-٣ قائمة الأنشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة 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 سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيّدة و تبرعات غير مقيّدة و تبرعات اوقاف طبقاً 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 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 الأنشطة ، 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 اشمال 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 .

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 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 الأنشطة 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 .

١١-٣ صافي الاصول (تتبع)

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 .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

١١-٣ صافي الاصول (بتمه)

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 بتوقييت 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 .

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
الراجحي مشاريع ح/٨٦٠٥٠	١٠٢,٩٠٨	-
مصرف الراجحي العام ح/٥٦٨٣	٤٠,٧٣,٠٤١	٤,٣٩٢,٧٨٥
الراجحي زكاه ح/٦٠١٩	٣٠	٤١٦
الراجحي وقف ح/٦٠٢٧	٢٩٨,٤١٢	٢٦٩,٦٧٧
بنك البلاد ح/٤٠٠٠٠٦	٢٠١,٦٤٦	١٩٧,٥٤٣
الراجحي ايتام ح/٨٨٨٨	١٥٤,٣١٤	٩,٠٥٤
	<u>٤,٨٣٠,٣٥١</u>	<u>٤,٨٦٩,٤٧٥</u>

(٥) أصول الإوقاف - بالصافي

الاجمالي	المباني	الاراضي	التكلفة
١,٠٩٦,٤٧٢	٩٩٦,٤٧٢	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١,٠٩٦,٤٧٢	٩٩٦,٤٧٢	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			الإهلاك المتراكم
٤٩,٨٢٤	٤٩,٨٢٤	-	الرصيد في بداية السنة
٤٩,٨٢٤	٤٩,٨٢٤	-	أهلاك السنة
٩٩,٦٤٨	٩٩,٦٤٨	-	الرصيد في نهاية السنة
			القيمة الدفترية
٩٩٦,٨٢٤	٨٩٦,٨٢٤	١٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٠٤٦,٦٤٨	٩٤٦,٦٤٨	١٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(٦) الأصول الغير ملموسة - بالصافي

الاجمالي	رخص برامج	التكلفة
٩,٤٥٠	٩,٤٥٠	الرصيد في بداية السنة
٩,٤٥٠	٩,٤٥٠	الرصيد في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم
٢,٣٦٣	٢,٣٦٣	الرصيد في بداية السنة
٢,٣٦٢	٢,٣٦٢	إطفاء السنة
٤,٧٢٥	٤,٧٢٥	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
٤,٧٢٥	٤,٧٢٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧,٠٨٧	٧,٠٨٧	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(٧) الامتلاكات والألات والمعدات - بالمصافي

الإجمالي	سيارات	مكيفات	أجهزة كمبيوتر	خزنة حديدية	أثاث ومفروشات	التكلفة
٢٨٧,٢٥٥	٢١٤,٦٦٥	٢,٦٥٠	٢٦,٧٤٠	١,٢٠٠	٤١,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢٨٧,٢٥٥	٢١٤,٦٦٥	٢,٦٥٠	٢٦,٧٤٠	١,٢٠٠	٤١,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
						الإهلاك المتراكم
١٣٢,٥٣٣	٩٢,٨٦٧	٢,١٥٥	٢٤,٢٢٢	٨٤٠	١٢,٤٥٠	الرصيد في بداية السنة
٣٨,٩٥١	٣١,٦٦٥	٥٤٨	٢,٥١٨	١٢٠	٤,١٠٠	أهلاك السنة
١٧١,٤٨٤	١٢٤,٥٣٢	٢٧٠٣	٢٦,٧٤٠	٩٦٠	١٦,٥٥٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>						
١١٥,٧٧١	٩٠,١٣٣	٩٤٧	-	٢٤٠	٢٤,٤٥٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١٥٤,٧٢٢	١٢١,٧٩٨	١,٤٩٥	٢,٥١٨	٣٦٠	٢٨,٥٥٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
المكون خلال السنة	١١,٠٥٠	-
الرصيد نهاية السنة	١١,٠٥٠	-

(٩) التبرعات النقدية المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
تبرعات كفالات الايتام	٣٧٢,١٦٠	٣٠٠,٢٨٢
مساعداة المرضى وذوي الاحتياجات الخاصة	٢٥٢,٠٠٠	-
اعانة الزواج	٥٥,٠٠٠	-
كفالات الاسر	٥٠,٠٠٠	-
دعم المتعثرين	٢٨٧,٠٠٠	-
الاسر المنتجة	٢٠,٠٠٠	-
الأجهزة الكهربائية	٧٢,٤٥٠	-
سقى المياه	٧٠,٨٠٠	٢١٠,٠٠٠
ترميم المنازل	٤١٧,٥٠٠	-
السلة الغذائية	١٢٤,٧٥٠	١٨٢,٠٠٠
سداد ايجارات	١٦٩,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
الحقيبة المدرسية	-	٢٥,٠٠٠
بناء وترميم وتأسيس منازل	-	٩٠٠,٥٠٠
رعاية السجناء	٢٠٠,٠٠٠	-
	٢,٠٩٠,٦٦٠	١,٦٦٧,٧٨٢

(١٠) اعانات الوزارة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
اعانة الوزارة - دعم تشغيلي	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
اعانة الوزارة - دعم اجتماعي	٥٠١,٠٠٠	-
	٥٧١,٠٠٠	٧٠,٠٠٠

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) مصروفات الأنشطة
١٩٣,١٠٠	٤١٢,٠٧٠	مشروع سقيا المياه
-	٢٨٦,٩٦٤	بيوت المتعثرين
-	٨٩,٤١٦	اسر السجناء
١٩٩,١٧١	١٢٤,٨٧٣	الدعم الاجتماعي
٢٨٢,٦٠٠	٤٥١,٩٠٠	كفالة الايتام
١,١٠٢,٤٨٢	٣٧٠,٠١٤	مشروع الترميم وبناء المساكن
-	١٥,٠٠٠	مساعدات المرضى
-	١١١,٧٥٠	السلة الغذائية
-	٥٤,٠٠٠	اعانة زواج
-	٢٥٢,٠٠٠	دعم المعاقين
-	٣٠,٠٠٠	كسوة الشتاء
٥٠,٠٠٠	١٧٢,٦٢٥	سداد الإيجارات
-	٣٠,٠٠٠	الطلاب الجامعي
-	٨٧,٥٠٧	مشروع الأجهزة الكهربائية
-	٣,٠٠٠	مساعدات نقدية للأسر
-	٢٥,٠٠٠	الحقيبة المدرسية
-	-	مساعدات سداد ايجار
١,٨٢٧,٣٥٣	٢,٥١٦,١١٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
٢٦٠,٧٤٣	٢٥١,١٦٥	مرتبات واجور وما في حكمها
-	٢٦,١٢٤	تأمينات اجتماعية
-	١١,٠٥٠	مكافأة نهاية الخدمة
٣,٧١٥	٣,٣٥٤	دعاية وإعلان
١٠,٠٠٠	-	مكافأة
٦,٤٧٨	٢,٢٣٠	أدوات مكتبية ومطبوعات
٢,٢٨٢	٣,٣٧١	هاتف وجوال و نت
-	١,٠٠٠	تذاكر سفر
٧,٢٠٠	١٤,١٠٠	عمالة مؤقتة
-	٤,٤٠٠	التدريب والتأهيل
١١,٦٥٥	١٠,٦٧٥	صيانة واصلاح
-	٨٠٠	مخالفات
١,٤٧٢	١١,٠٢٦	كهرباء ومياه
١٠,٧٥٥	١٠,٤٣٦	ضيافة
١,٠٠٠	٣,١١٠	انتداب
٤,١٢١	٢,٦٤٠	محروقات
-	٥,٠٠٠	حوافر موسمية
٢,٧٣٢	٢٥,٩٢٧	مصاريف رسوم واشتراكات
٢,٤٠٤	٢٠٠	اخرى
٦,٨٥٠	٧,٩٧٥	مصاريف بنكية
٢٢,١٩٠	٢٥,٥٦٠	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
٣٥٣,٥٩٧	٤٢٠,١٤٣	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

١ يناير ٢٠٢١ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٣) صافي الاصول المقيدة
١,١٣٦,٨٦١	٥٠,٠٠٠	(٦١,٠٠٠)	١,١٢٥,٨٦١	دعم ومساعدات الاسر
٩٥٩,٠٠٠	-	-	٩٥٩,٠٠٠	المكرمة الملكية
٨٧٥,٢٠٠	-	-	٨٧٥,٢٠٠	اعانة الوزارة الحد الجنوبي
٥٢٦,٥٣١	٥٠١,٠٠٠	(١٢٤,٨٧٣)	٩٠٢,٦٥٨	اعانة الوزارة أنشطة الجمعية
٢٢١,٤٧٩	٣٧٢,١٦٠	(٤٥١,٩٠٠)	١٤١,٧٣٩	كفالة ايتام
٢١٧,٢٠٠	٧٢,٤٥٠	(٧٢,٥٠٧)	٢١٧,١٤٣	الاجهزة الكهربائية
٩٥,٠٠٠	-	-	٩٥,٠٠٠	اعانة الوزارة سيارة دين وهايلكس غمارتين
٨٧,٧٠٠	-	-	٨٧,٧٠٠	اعانة الوزرة كسوة الشتاء
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	١٤٠,٠٠٠	اعانة الوزارة الكوارث الطبيعية
٥٠,٠٠٠	-	(٣٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠	تامين النازحين
٤٣,٥٠٠	٢٠٠,٠٠٠	(٨٩,٤١٦)	١٥٤,٠٨٤	اسر السجناء
٢٦,٩٩٦	٢٧٦,٢١٤	(٣٠٣,٢١٠)	-	الزكاة
٢٥,٠٠٠	٤١٧,٥٠٠	(٣٧٠,٠١٤)	٧٢,٤٨٦	ترميمي المنازل
١٦,٩٠٠	٧٠,٨٠٠	(٨٧,٧٠٠)	-	سقى المياه
٣,٦٢٥	١٦٩,٠٠٠	(١٧٢,٦٢٥)	-	سداد الايجارات
-	٢٥٢,٠٠٠	(٢٥٢,٠٠٠)	-	مساعدات المرضى وزوي الاحتياجات الخاصة
-	١٢٤,٧٥٠	(١١١,٧٥٠)	١٣,٠٠٠	السلة الغذائية
-	٥٥,٠٠٠	(٥٤,٠٠٠)	١,٠٠٠	الزواج
-	٢٨٧,٠٠٠	(٢٨٦,٩٦٤)	٣٦	دعم المتعثرين
-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	الاسر المنتجة
٤,٣٥٤,٩٩٢	٢,٩٣٧,٨٧٤	(٢,٤٦٧,٩٥٩)	٤,٨٢٤,٩٠٧	

(١٤) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢٢/٧/٧ م .