

جمعية بر الوالدين "أبرار"

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٧٨)

منطقة الرياض - 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
١٧ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية بر الوالدين "أبرار"

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية بر الوالدين "أبرار" - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٧٨) - 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 ٢٠٢١ ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة 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. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ونلفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى ، ونلفت الانتباه الى انه لم يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين بالجمعية.

امر آخر

رُوجعت القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع اخر وأصدر تقريره برأي غير معدل في تاريخ ٢٠٢١/٧/١٥ م .

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 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 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 الجوهري في القوائم المالية وتقييمها 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 تأكد 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 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.
- 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 بر الوالدين "ابرار" - 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 .

عن الرئيس و شريكه

الرياض : ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ

الموافق : ٢٨ يونيو ٢٠٢٢ م.

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٢٣

ALRUWAI & PARTNERS

Certified Accountants
& Auditors

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣٧٩,٤٦٦	٧٧٤,٣٤٨	(٤)	النقد وما في حكمه
١٨٠,١١٣	٧٧,٣١٢	(٥)	مصرفات مقدمة وارصدة مدينة أخرى
٥٥٩,٥٧٩	٨٥١,٦٦٠		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣,٥٧٩	٢,٧٠٣	(٦)	الأصول الغير ملموسة - بالصافي
٢٩,٢٠٥	٣٠,٦٦٤	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣٢,٧٨٤	٣٣,٣٦٧		مجموع الأصول غير المتداولة
٥٩٢,٣٦٣	٨٨٥,٠٢٧		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢٨,٩٤٩	٣,٠٦٧	(٨)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٨,٩٤٩	٣,٠٦٧		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
٤٢٨,٣٥٠	٧٦١,٤٥٢		صافي الأصول غير المقيدة
١١٦,٠٠٠	٩٢,٢٢٩	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
١٩,٠٦٤	٢٨,٢٧٩	(١٤)	صافي الأصول الاوقاف
٥٦٣,٤١٤	٨٨١,٩٦٠		مجموع صافي الأصول
٥٩٢,٣٦٣	٨٨٥,٠٢٧		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) 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
<u>الإيرادات</u>					
التبرعات النقدية العامة	١٤٠٣٤,٧٦٣	-	-	١٤٠٣٤,٧٦٣	٩١٥,٥٢٣
التبرعات النقدية المقيدة (٩)	-	٢٠,٧١٨	-	٢٠,٧١٨	٥٠,٠٠٠
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	٩,٢١٥	٩,٢١٥	١,٤٢١
اعانات الوزارة (١٠)	-	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	-
تبرعات عينية ممتلكات والآلات ومعدات	٨,١٩٠	-	-	٨,١٩٠	-
اشتراكات أعضاء	٥,١٠٠	-	-	٥,١٠٠	١٠,٨٠٠
تبرعات تخفيض التزامات	٢,١٢٣	-	-	٢,١٢٣	١٦,٦٠٠
إيرادات أنشطة	٣,٨٦٠	-	-	٣,٨٦٠	-
<u>صافي الأصول المحررة من القنود</u>					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١١٤,٤٨٩	(١١٤,٤٨٩)	-	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	١٠,١٦٨,٥٢٥	(٢٣,٧٧١)	٩,٢١٥	١٠,١٥٣,٩٦٩	٩٩٤,٣٤٤
<u>المصروفات</u>					
مصروفات الأنشطة (١١)	٦٤٥,٩٦٩	-	-	٦٤٥,٩٦٩	١٢٢,٤٨٨
مصروفات الحوكمة	١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠	-
مصروفات جمع الأموال	٩,٠٠٠	-	-	٩,٠٠٠	-
المصروفات العمومية والإدارية (١٢)	١٦٢,٠٢٣	-	-	١٦٢,٠٢٣	٤٨٠,٤٩٥
إطفاء الأصول الغير ملموسة (٦)	٨٧٦	-	-	٨٧٦	٨٧٦
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٧)	٧,٥٥٥	-	-	٧,٥٥٥	٧,٠٩٦
إجمالي المصروفات	٨٣٥,٤٢٣	-	-	٨٣٥,٤٢٣	٦١٠,٩٥٥
التغير في صافي الأصول	٣٣٣,١٠٢	(٢٣,٧٧١)	٩,٢١٥	٣١٨,٥٤٦	٣٨٣,٣٨٩
صافي الأصول بداية السنة	٤٢٨,٣٥٠	١١٦,٠٠٠	١٩,٠٦٤	٥٦٣,٤١٤	١٨٠,٠٢٥
صافي الأصول نهاية السنة	٧٦١,٤٥٢	٩٢,٢٢٩	٢٨,٢٧٩	٨٨١,٩٦٠	٥٦٣,٤١٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) 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>
٣٨٣,٣٨٩	٣١٨,٥٤٦	التغير في صافي الأصول
٨٧٦	٨٧٦	إطفاء الأصول غير ملموسة
٧,٠٩٦	٧,٥٥٥	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٨,١٩٠)	تبرعات عينية ممتلكات والآلات ومعدات
٣٩١,٣٦١	٣١٨,٧٨٧	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٨٤,١٩٧)	١٠٢,٨٠١	مصرفات مقدمة وارصدة مدينة أخرى
٢٠,٠١٣	(٢٥,٨٨٢)	مصرفات مستحقة أرصدة دائنة أخرى
٣٢٧,١٧٧	٣٩٥,٧٠٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,٣٠٠)	(٨٢٤)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٤,٤٥٥)	-	إضافات أصول غير ملموسة
(٥,٧٥٥)	(٨٢٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٣٢١,٤٢٢	٣٩٤,٨٨٢	التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٥٨,٠٤٤	٣٧٩,٤٦٦	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣٧٩,٤٦٦	٧٧٤,٣٤٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١. التكوين والنشاط:-

جمعية بر الوالدين "أبرار"، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٧٨) وتاريخ ١٤٣٨/٠٦/٠٧

الموافق ٢٠١٨/٠٣/٠٦م مركزها الرئيسي - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية .

١.١ - وتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- * رفع مستوى الوعي بقيمة بر الوالدين .
- * تقديم الاستشارات في مجال بر الوالدين .
- * تعزيز بر الوالدين في العلاقات الاجتماعية .
- * اعداد ودعم الدراسات والبحوث في مجال بر الوالدين .

٢.١ - السنة المالية :-

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

(٢) اسس 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 ، وللمتطلبات الإثبات والقياس والانصاح 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 .

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 ومتوسطة 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 :

١-٣ النقدية وما في حكمها : تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة 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 الاصلى 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 للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد العقارات والآلات والمعدات 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 :

٢٠%	الاتاث والمفروشات
٢٠%	اجهزة حاسب الي
٢٠%	عداد وادوات

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

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 .

٣-٥ 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 .

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

١- الجمعية كمستأجر

إذا 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 الأنشطة للسنة .
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.
إذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة 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 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 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 بصورة موثقة .

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 و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبعه)

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 مقيّدة و تبرعات غير مقيّدة 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 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 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 .

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 الاخرى :

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

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

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 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 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 .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٣,١٣٨	٢٥٢,٣٢٩	مصرف الانماء / ح/ ٩٠٠٠
٣٣٢,٤١١	٤٦٧,٦٧٠	مصرف الرجحي / ح/ ١١٩٧
٦,٢٩٩	٣٤,٦٤٦	بنك البلاد / ح/ ٠٠٠٢
١٧,٦١٨	١٩,٧٠٣	مصرف الانماء - وقف / ح/ ٩٠٠١
٣٧٩,٤٦٦	٧٧٤,٣٤٨	
		(٥) مصروفات مقدمة وإرصدة مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٦٠٣	-	التأمين الطبي المقدم
١٤٥,٨٩٥	٤٤,٩٥٠	دفعات مقدمة للموردين
٢٦,٥٤٥	٢٦,٥٤٥	إيجار مدفوع مقدم
١,٠٠٠	١,٠٠٠	تأمينات مستردة
٤,٠٧٠	٤,٨١٧	عهد
١٨٠,١١٣	٧٧,٣١٢	

الاجمالي	رخص برامج وانظمة	(٦) الاصول الغير ملموسة - بالصافي
<u>التكلفة</u>		
٤,٤٥٥	٤,٤٥٥	الرصيد بداية السنة
٤,٤٥٥	٤,٤٥٥	الرصيد في نهاية السنة
<u>الإطفاء المتراكم</u>		
٨٧٦	٨٧٦	الرصيد بداية السنة
٨٧٦	٨٧٦	اطفاء السنة
١,٧٥٢	١,٧٥٢	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>		
٢,٧٠٣	٢,٧٠٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,٥٧٩	٣,٥٧٩	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(٧) المتكاثات والآلات والمعدات - بالصافي

الاجمالي	أجهزة مكتبية	أجهزة حاسب آلي	اثاث ومفروشات	التكلفة
٤٢,٥٥٠	١٧١٧٣	١٥,٢٧٢	١٠,١٠٥	الرصيد بداية السنة
٩,٠١٤	٣,٩٧٢	٥,٠٤٢	-	الإضافات خلال السنة
٥١,٥٦٤	٢١,١٤٥	٢٠,٣١٤	١٠,١٠٥	الرصيد في نهاية السنة
				<u>الإهلاك المتراكم</u>
١٣,٣٤٥	٤,٧٤٩	٥,٩٢٧	٢,٦٦٩	الرصيد بداية السنة
٧,٥٥٥	٣,٢٤٤	٢,٤٨٢	١,٨٢٩	أهلاك السنة
٢٠,٩٠٠	٧,٩٩٣	٨,٤٠٩	٤,٤٩٨	الرصيد في نهاية السنة
				<u>القيمة الدفترية</u>
٣٠,٦٦٤	١٣,١٥٢	١١,٩٠٥	٥,٦٠٧	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٩,٢٠٥	١٢,٤٢٤	٩,٣٤٥	٧,٤٣٦	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٨) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٥,٣١٦	-	المرتبات المستحقة
-	٧٨٢	مصروفات مستحقة - شركة ارتقاء للدعايا والاعلان
٩٠٠	-	إيرادات مقبوضة مقدما
١٢,٧٣٣	٢,٢٨٥	ارصدة دائنة متنوعة
٢٨,٩٤٩	٣,٠٦٧	

(٩) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	١١,٩٤٢	سقى الماء
-	٨,٧٧٦	طباعة المصاحف وترجمتها
٥٠,٠٠٠	-	تبرعات نقدية مقيدة
٥٠,٠٠٠	٢٠,٧١٨	

(١٠) اعانات الوزارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٧٠,٠٠٠	منح حكومية - دعم التشغيل
-	٧٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) مصروفات الأنشطة
٧٩,٠٠١	١٦٣,٥٦٦	الرواتب والأجور وما في حكمه
٥,٢٦٠	٣٠,٣٠٠	ادوات مكتبية ومطبوعات
٣,٩٣١	٦٤,١٨٧	دعاية وإعلان
١٩,١٤٢	١٠,١٤٥	العينات والهدايا
٦,٠٠٠	٥٤,٠٠٠	منافع وخدمات الفقه
٧,٤٥١	٣,٢٨٤	مستهلكات اخر
١٢٨	٤,٠٠٧	ضيافة ونظافة
١,٥٧٥	-	منافع وخدمات التأمين
-	٥٠,٠٠٠	المنافع والخدمات برنامج جناح
-	٤,١٣٤	طباعة المصاحف وترجمتها
-	٦,٣٥٥	سقى الماء ١
-	٨,٠٠٠	الاجازات
-	٢,٦٠٣	تأمين طبي
-	٤,٠٠٠	تعويضات نهاية الخدمة
-	٤,٨١١	مستلزمات انظمة المعلومات
-	٨,٠٠٠	التاهيل والتدريب
-	٢,٦٨٨	كهرباء ومياه
-	٤,٩٨٢	الهاتف والفاكس والانترنت
-	١٩٦,٩٢٥	انتاج المقاطع
-	١٧,١٠٠	ايجارات
-	٦,٨٨٢	مصروفات متنوعة
١٢٢,٤٨٨	٦٤٥,٩٦٩	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
١٧٢,٨٦٦	٣٥,٠٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
٢٧,٢٢٤	١,٨٠٠	التأمينات الاجتماعية
٨٢,٦٥٤	١٧,١٠٠	إيجارات
٢,١٠٠	-	إيجار معدات نقل
٣,٢٦٤	٤,١٨٩	أدوات مكتبية ومطبوعات
٤٤,٨٨٥	-	بدلات واجازات
٥٠٠	-	مصروفات حكومية
٢,٥٠٠	٦٠,١٩٠	مكافآت وحوافز
٣,٨٨٧	٢١٦	مصروفات انتقالات وسفر
٧,٣٥١	٦,٠١٣	الهاتف والفاكس والانترنت
١,٤٠١	٥,٥٨٤	كهرباء ومياه
٩,٣٩٨	٧,٤٤٣	ضيافة ونظافة
٢,٠٣٩	٣,٨٠٠	صيانة وإصلاح - أجهزة
٢١,٦٩٠	-	تحسينات مباني مستأجرة
١,٨٩٧	١,٧٦١	مصروفات بنكية وعمولات
٨٣٠	-	سعي وعمولات
٣٦,٠٨١	-	التأمين الطبي وعلاج
٤,٧٧٢	-	تأمين العاملين
-	١١٤	مصروفات شحن
١,١١٣	-	مصروفات متنوعة
١٠,٨٨٩	-	تعويضات نهاية الخدمة
٥,٧٣٦	٥,٤٨٩	مستلزمات أنظمة معلومات
-	٢٩٩	مصاريف التدريب والتأهيل
١,٤٠٣	-	وقود ومحروقات
١٥,٥٩٠	-	ضريبة قيمة مضافة
-	٢,٠٠٠	الدعاية والإعلان
٢٠,٤٢٥	٣,٠٧٧	تكاليف مهنية أخرى
-	٧,٩٤٨	مستهلكات أخرى
٤٨٠,٤٩٥	١٦٢,٠٢٣	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٣) صافي الأصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢١ م	المقيد خلال السنة	المحرر من القيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مشروع جناح	٥٠,٠٠٠	-	(٥٠,٠٠٠)	-
مشروع ارتقاء	١٢,٠٠٠	-	-	١٢,٠٠٠
مشروع فقه البر	٥٤,٠٠٠	-	(٥٤,٠٠٠)	-
مشروع سقيا الماء	-	١١,٩٤٢	(٦,٣٥٥)	٥,٥٨٧
مشروع طباعة المصاحف وترجمتها	-	٨,٧٧٦	(٤,١٣٤)	٤,٦٤٢
المنح الحكومي - دعم التشغيل	-	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠
	١١٦,٠٠٠	٩٠,٧١٨	(١١٤,٤٨٩)	٩٢,٢٢٩
(١٤) صافي أصول الاوقاف	١ يناير ٢٠٢١ م	المقيد خلال السنة	المحرر من القيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
شراء وبناء اوقاف	١٩,٠٦٤	-	-	١٩,٠٦٤
وقف بر الوالدين	-	٩,٢١٥	-	٩,٢١٥
	١٩,٠٦٤	٩,٢١٥	-	٢٨,٢٧٩

(١٥) عام :

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٨/٦/٢٠٢٢ م .