

الجمعية الخيرية بالنماص

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١١١ )

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

| الصفحة | الفهرس                        |
|--------|-------------------------------|
| ١ - ٢  | تقرير مراجع الحسابات المستقل  |
| ٣      | قائمة المركز المالي           |
| ٤      | قائمة الأنشطة                 |
| ٥      | قائمة التدفقات النقدية        |
| ٦ - ١٨ | الإيضاحات حول القوائم المالية |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | إيضاح |                                       |
|------------------|------------------|-------|---------------------------------------|
|                  |                  |       | <b>الأصول</b>                         |
|                  |                  |       | <b>الأصول المتداولة</b>               |
| ٦,٠٠٦,٠٢٢        | ٧,٥٨١,١٦١        | (٤)   | النقد وما في حكمه                     |
| -                | ٢٧,٥٠٠           |       | المخزون                               |
| ١١,٤٠٠           | ١١,٨٠٣           | (٥)   | مصرفات مدفوعة مقدما                   |
| ٦,٠١٧,٤٢٢        | ٧,٦٢٠,٤٦٤        |       | <b>مجموع الأصول المتداولة</b>         |
|                  |                  |       | <b>أصول الاوقاف</b>                   |
| ٩٤١,٨٥٠          | ٩٧٠,٢٠٠          | (٦)   | أصول الاوقاف - بالصافي                |
| ٩٤١,٨٥٠          | ٩٧٠,٢٠٠          |       | <b>مجموع أصول الاوقاف</b>             |
|                  |                  |       | <b>الأصول غير المتداولة</b>           |
| ٨,٥٨٠            | ٥,٧٧٥            | (٧)   | الأصول غير الملموسة - بالصافي         |
| ١٤,٩٩٣,٠٩٥       | ١٤,٥٠٠,٣٤٨       | (٨)   | العقارات الاستثمارية - بالصافي        |
| ٢,٠٣٤,٠٩٠        | ١,٨٩٦,٨٢٧        | (٩)   | الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي  |
| ١٧,٠٣٥,٧٦٥       | ١٦,٤٠٢,٩٥٠       |       | <b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>     |
| ٢٣,٩٩٥,٠٣٧       | ٢٤,٩٩٣,٦١٤       |       | <b>إجمالي الأصول</b>                  |
|                  |                  |       | <b>الالتزامات وصافي الأصول</b>        |
|                  |                  |       | <b>الالتزامات المتداولة</b>           |
| -                | ١٠٠,٠٠٠          |       | الإيرادات المقبوضة مقدما              |
| -                | ٣,٢٦٥,٤١٠        |       | الدائنون                              |
| -                | ٣,٣٦٥,٤١٠        |       | <b>مجموع الالتزامات المتداولة</b>     |
|                  |                  |       | <b>الالتزامات غير المتداولة</b>       |
| ٢,٨٤٩,٥١٧        | ٢,٨٤٩,٥١٧        |       | مخصص خسائر استثمارية عقارية           |
| ١٩١,١٥٤          | ٢٣٧,٢٢٥          | (١٠)  | مخصص مكافأة نهاية الخدمة              |
| ٣,٠٤٠,٦٧١        | ٣,٠٨٦,٧٤٢        |       | <b>مجموع الالتزامات غير المتداولة</b> |
| ٣,٠٤٠,٦٧١        | ٦,٤٥٢,١٥٢        |       | <b>مجموع الالتزامات</b>               |
|                  |                  |       | <b>صافي الأصول</b>                    |
| ١١,١٧٤,٧١٤       | ١٠,٨٠٨,٢٥٤       |       | صافي الأصول غير المقيدة               |
| ٧,٠٩٨,٠٣٨        | ٥,٦٢٠,٥٤٤        | (١٦)  | صافي الأصول المقيدة                   |
| ٢,٦٨١,٦١٤        | ٢,١١٢,٦٦٤        | (١٧)  | صافي أصول الاوقاف                     |
| ٢٠,٩٥٤,٣٦٦       | ١٨,٥٤١,٤٦٢       |       | <b>مجموع صافي الأصول</b>              |
| ٢٣,٩٩٥,٠٣٧       | ٢٤,٩٩٣,٦١٤       |       | <b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b> |

## قائمة الأنشطة

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

| إيضاح                                | غير مقيدة  | مقيدة       | أوقاف     | اجمالي<br>٢٠٢١ م | اجمالي<br>٢٠٢٠ م |
|--------------------------------------|------------|-------------|-----------|------------------|------------------|
| <b>الإيرادات</b>                     |            |             |           |                  |                  |
| التبرعات النقدية العامة              | ٢٨,٠٧٦     | -           | -         | ٢٨,٠٧٦           | ١٢٧,٠٥٥          |
| التبرعات النقدية أوقاف               | -          | -           | ٣٩٥,٤٦٥   | ٣٩٥,٤٦٥          | ٤٩٦,٨٩٧          |
| التبرعات النقدية المقيدة             | -          | ٢,١١٥,٤٣١   | -         | ٢,١١٥,٤٣١        | ٢,١٣٨,٦٣٩        |
| دعم منصة احسان                       | -          | ١٢٠,٠٠٠     | -         | ١٢٠,٠٠٠          | -                |
| التبرعات العينية                     | ١٧٧,٢٠٠    | ٤٩٠,٠٠٠     | -         | ٦٦٧,٢٠٠          | ١,٢٩٦,٦٥٠        |
| اشتراكات اعضاء                       | ٥,٤٠٠      | -           | -         | ٥,٤٠٠            | ١٣,٤٠٠           |
| تبرعات الزكاة                        | -          | ١,٨٦٥,١١١   | -         | ١,٨٦٥,١١١        | ١,٦٦٨,٨٧٩        |
| اعانات الوزارة                       | ٧٠,٠٠٠     | -           | -         | ٧٠,٠٠٠           | ٧٠,٠٠٠           |
| إيرادات الأنشطة                      | ٧٧٩,٠٠٤    | -           | -         | ٧٧٩,٠٠٤          | ٨٣٧,٥٠٧          |
| <b>صافي الأصول المحررة من القيود</b> |            |             |           |                  |                  |
| إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام   | ٤,٢٧٢,١٣٧  | (٣,٧٢٩,٦٠٠) | (٥٤٢,٥٣٧) | -                | -                |
| إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف      | ٥,٣٣١,٨١٧  | ٨٦٠,٩٤٢     | (١٤٧,٠٧٢) | ٦,٠٤٥,٦٨٧        | ٦,٦٤٩,٠٢٧        |
| <b>المصروفات</b>                     |            |             |           |                  |                  |
| مصروفات الأنشطة                      | ٣٦٧,٥١١    | -           | -         | ٣٦٧,٥١١          | ١٨٩,٢٨٢          |
| المساعدات النقدية                    | ١,٧٠٠,٥٠٠  | -           | -         | ١,٧٠٠,٥٠٠        | ١,٠١٣,٢٥١        |
| المساعدات العينية                    | ٦٦٠,٧٠٠    | -           | -         | ٦٦٠,٧٠٠          | ٣٢٤,٩٠٠          |
| مساعدات زكاة                         | ١,٥٣٩,١٠٠  | -           | -         | ١,٥٣٩,١٠٠        | ١,٦١٠,٣٥٠        |
| المصروفات العمومية والإدارية         | ٧٦٦,٠٠١    | -           | -         | ٧٦٦,٠٠١          | ٧٤١,٦٦٥          |
| اهلاك اصول الاوقاف                   | ٣١,٦٥٠     | -           | -         | ٣١,٦٥٠           | ٢٩,٩٠٠           |
| اطفاء الاصول غير الملموسة            | ٢,٨٠٥      | -           | -         | ٢,٨٠٥            | ٢,٨٠٥            |
| اهلاك العقارات الاستثمارية           | ٤٩٢,٧٤٧    | -           | -         | ٤٩٢,٧٤٧          | -                |
| إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات     | ١٣٧,٢٦٣    | -           | -         | ١٣٧,٢٦٣          | ٦٢٠,٥٤٥          |
| إجمالي المصروفات                     | ٥,٦٩٨,٢٧٧  | -           | -         | ٥,٦٩٨,٢٧٧        | ٤,٥٣٢,٦٩٨        |
| التغير في صافي الاصول                | (٣٦٦,٤٦٠)  | ٨٦٠,٩٤٢     | (١٤٧,٠٧٢) | ٣٤٧,٤١٠          | ٢,١١٦,٣٢٩        |
| تسويات علي صافي الاصول               | -          | (٢,٣٣٨,٤٣٦) | (٤٢١,٨٧٨) | (٢,٧٦٠,٣١٤)      | -                |
| صافي الاصول بداية السنة              | ١١,١٧٤,٧١٤ | ٧,٠٩٨,٠٣٨   | ٢,٦٨١,٦١٤ | ٢٠,٩٥٤,٣٦٦       | ١٨,٨٣٨,٠٣٧       |
| صافي الأصول نهاية السنة              | ١٠,٨٠٨,٢٥٤ | ٥,٦٢٠,٥٤٤   | ٢,١١٢,٦٦٤ | ١٨,٥٤١,٤٦٢       | ٢٠,٩٥٤,٣٦٦       |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

## قائمة التدفقات النقدية

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |                                                 |
|------------------|------------------|-------------------------------------------------|
|                  |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>    |
| ٢,١١٦,٣٢٩        | ٣٤٧,٤١٠          | التغير في صافي الأصول                           |
| ٢,٨٠٥            | ٢,٨٠٥            | إطفاء الأصول غير الملموسة                       |
| -                | ٤٩٢,٧٤٧          | إهلاك العقارات الاستثمارية                      |
| ٦٢٠,٥٤٥          | ١٣٧,٢٦٣          | إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات                |
| ٢٩,٩٠٠           | ٣١,٦٥٠           | إهلاك أصول الاوقاف                              |
| ٣٩,٧١٣           | ٤٦,٠٧١           | المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة              |
| ٢,٨٠٩,٢٩٢        | ١,٠٥٧,٩٤٦        | التغير في صافي الأصول بعد التسويات              |
|                  |                  | <u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u> |
| -                | (٢٧,٥٠٠)         | المخزون                                         |
| ٤,٩٥٣            | (٤٠٣)            | مصرفات مدفوعة مقدما                             |
| (٢٢٥,٠٠٠)        | ١٠٠,٠٠٠          | الإيرادات المقبوضة مقدما                        |
| -                | ٣,٢٦٥,٤١٠        | الدائنون                                        |
| ٢,٥٨٩,٢٤٥        | ٤,٣٩٥,٤٥٣        | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية          |
|                  |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>  |
| (٤٤,٢٥٥)         | -                | إضافات الممتلكات والآلات والمعدات               |
| (٩٧١,٧٥٠)        | (٦٠,٠٠٠)         | إضافات أصول الاوقاف                             |
| (١,٠١٦,٠٠٥)      | (٦٠,٠٠٠)         | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية    |
|                  |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>    |
| -                | (٢,٧٦٠,٣١٤)      | التغير في الأصول لصالح جمعية خير                |
| -                | (٢,٧٦٠,٣١٤)      | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية      |
| ١,٥٧٣,٢٤٠        | ١,٥٧٥,١٣٩        | صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة          |
| ٤,٤٣٢,٧٨٢        | ٦,٠٠٦,٠٢٢        | النقدية وما في حكمها في بداية السنة             |
| ٦,٠٠٦,٠٢٢        | ٧,٥٨١,١٦١        | النقدية وما في حكمها في نهاية السنة             |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**(١) التكوين والنشاط :-**

الجمعية الخيرية بالنماص ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١١) بتاريخ ١٤١٣/١٢/٠٤ هـ الموافق في ١٩٩٣/٠٥/٢٦ م ، مركزها الرئيسي:- النماص - عسير - المملكة العربية السعودية.

**١،١ - أهداف الجمعية:**

- تقديم المساعدات للفقراء والمساكين والمعسرين ومنكوبي الكوارث والايتم والمعوقين .
- تسوير المقابر التي لم تمتد لها خدمات البلدية والقيام بخدمة المرافق العامة .
- انشاء حلقات تحفيظ القرآن الكريم ومحو الامية والخدمات الدينية .
- انشاء المؤسسات الاجتماعية لرعاية الطفولة والامومة .

**٢،١ - السنة المالية :**

تبدأ السنة ببداية شهر 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 ، 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 .

**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 : (يتبع)

## 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 المحتجرة ( 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 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 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 تسير 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 :

|                  |     |                  |     |
|------------------|-----|------------------|-----|
| سيارات           | ٢٠% | ادوات امن وسلامه | ١٥% |
| مباني            | ٥%  | اجهزة تدفئة      | ١٥% |
| اثاث ومفروشات    | ١٠% | لوحات اعلانية    | ٢٠% |
| اجهزة والات وعدد | ١٥% |                  |     |

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 .

## 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 . الذم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذم 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 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 .

## 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 مموله 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 لأنواع 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 مقيدة و تبرعات غير مقيدة 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 .

**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 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 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 .

**٣-١١ 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 .

## 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 ، 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 وفقاً للطريقة غير المباشرة .

| (٤) النقد وما في حكمه             |                  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |
|-----------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| مصرف الراجحي عام ح/١١٥٢           | ٢,٠٤٥,١٥٢        | ١,٨١٠,٠٢٥        |                 |
| مصرف الراجحي زكاة ح/٣٠٧٩          | ٦٦٦,٣٥٠          | ٧١٢,٤١٥          |                 |
| مصرف الراجحي ايتام ح/٨٩٦١         | ٣٥٩,٣١٢          | ٣٥٣,٥٠٥          |                 |
| مصرف الراجحي تبرعات ح/٨٧٣٣        | ٧,٠٥٠            | ١٥,٤١٦           |                 |
| مصرف الراجحي مغسلة الاموات ح/٣٠٠٤ | ١,١٦٦,٣٧٠        | ٥٦٨,٢٠٩          |                 |
| مصرف الراجحي كفاله الاسر ح/٤٠٠٢   | ١٧,٢٩٦           | ٣٨,١٧٤           |                 |
| مصرف الراجحي اوقاف ح/٩٩٩٢         | ٤٤٦,٣٤٠          | ٣٢٣,٣٥٣          |                 |
| البنك الاهلي عام ح/٠١٠٠           | ٣٣١,٠٠٨          | ٦٥٢,٤١٧          |                 |
| بنك الاهلي وقف المغسلة ح/٠٢٠٩     | ٣٠٨,١٤٧          | ٢٤٥,٤٩٠          |                 |
| البنك العربي الوطني عام ح/٠٠١٦    | ١٠٩,٣١٥          | ٨٧,٠٠٥           |                 |
| بنك البلاد عام ح/٠٠٠٨             | ٢,١٢٤,٨٢١        | ١,٢٠٠,٠١٣        |                 |
|                                   | <b>٧,٥٨١,١٦١</b> | <b>٦,٠٠٦,٠٢٢</b> |                 |

| (٥) المصروفات المدفوعة مقدما |               | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |
|------------------------------|---------------|-----------------|-----------------|
| ايجار مقدم                   | ٣,٣٣٣         | ٧,٠٠٠           |                 |
| بدل سكن مقدم                 | ٨,٤٧٠         | ٤,٤٠٠           |                 |
|                              | <b>١١,٨٠٣</b> | <b>١١,٤٠٠</b>   |                 |

## إيضاحات حول القوائم المالية

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

| (٦) أصول الاوقاف - بالصافي |         |                            |           |                         |
|----------------------------|---------|----------------------------|-----------|-------------------------|
| اراضي                      | مباني   | تحسينات على<br>مغسلة الوقف | الاجمالي  |                         |
| <u>التكلفة</u>             |         |                            |           |                         |
| ٣٧٣,٧٥٠                    | ٥٩٨,٠٠٠ | -                          | ٩٧١,٧٥٠   | الرصيد في بداية السنة   |
| -                          | -       | ٦٠,٠٠٠                     | ٦٠,٠٠٠    | اضافات خلال السنة       |
| ٣٧٣,٧٥٠                    | ٥٩٨,٠٠٠ | ٦٠,٠٠٠                     | ١,٠٣١,٧٥٠ | الرصيد في نهاية السنة   |
| <u>الإهلاك المتراكم</u>    |         |                            |           |                         |
| -                          | ٢٩,٩٠٠  | -                          | ٢٩,٩٠٠    | الرصيد في بداية السنة   |
| -                          | ٢٩,٩٠٠  | ١,٧٥٠                      | ٣١,٦٥٠    | أهلاك السنة             |
| -                          | ٥٩,٨٠٠  | ١,٧٥٠                      | ٦١,٥٥٠    | الرصيد في نهاية السنة   |
| <u>القيمة الدفترية</u>     |         |                            |           |                         |
| ٣٧٣,٧٥٠                    | ٥٣٨,٢٠٠ | ٥٨,٢٥٠                     | ٩٧٠,٢٠٠   | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| ٣٧٣,٧٥٠                    | ٥٦٨,١٠٠ | -                          | ٩٤١,٨٥٠   | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |

| (٧) الأصول غير الملموسة - بالصافي |          |                         |
|-----------------------------------|----------|-------------------------|
| برنامج الحاسب الالي               | الاجمالي |                         |
| <u>التكلفة</u>                    |          |                         |
| ١٨,٧٠٠                            | ١٨,٧٠٠   | الرصيد في بداية السنة   |
| ١٨,٧٠٠                            | ١٨,٧٠٠   | الرصيد في نهاية السنة   |
| <u>الإهلاك المتراكم</u>           |          |                         |
| ١٠,١٢٠                            | ١٠,١٢٠   | الرصيد في بداية السنة   |
| ٢,٨٠٥                             | ٢,٨٠٥    | أهلاك السنة             |
| ١٢,٩٢٥                            | ١٢,٩٢٥   | الرصيد في نهاية السنة   |
| <u>القيمة الدفترية</u>            |          |                         |
| ٥,٧٧٥                             | ٥,٧٧٥    | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| ٨,٥٨٠                             | ٨,٥٨٠    | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |

## إيضاحات حول القوائم المالية

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

| الاجمالي   | المباني   | الاراضي    | (٨) العقارات الاستثمارية - بالصافي |
|------------|-----------|------------|------------------------------------|
|            |           |            | <u>التكلفة</u>                     |
| ٢١,٦٦٧,٦٤٣ | ٩,٨٥٤,٩٤٢ | ١١,٨١٢,٧٠١ | الرصيد في بداية السنة              |
| ٢١,٦٦٧,٦٤٣ | ٩,٨٥٤,٩٤٢ | ١١,٨١٢,٧٠١ | الرصيد في نهاية السنة              |
|            |           |            | <u>الإهلاك المتراكم</u>            |
| ٦,٦٧٤,٥٤٨  | ٦,٦٧٤,٥٤٨ | -          | الرصيد في بداية السنة              |
| ٤٩٢,٧٤٧    | ٤٩٢,٧٤٧   | -          | أهلاك السنة                        |
| ٧,١٦٧,٢٩٥  | ٧,١٦٧,٢٩٥ | -          | الرصيد في نهاية السنة              |
|            |           |            | <u>القيمة الدفترية</u>             |
| ١٤,٥٠٠,٣٤٨ | ٢,٦٨٧,٦٤٧ | ١١,٨١٢,٧٠١ | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م            |
| ١٤,٩٩٣,٠٩٥ | ٣,١٨٠,٣٩٤ | ١١,٨١٢,٧٠١ | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م            |

إيضاحات حول القوائم المالية

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

## (٩) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

## التكلفة

الرصيد في بداية السنة

الرصيد في نهاية السنة

## الإهلاك المتراكم

الرصيد في بداية السنة

أهلاك السنة

الرصيد في نهاية السنة

## القيمة الدفترية

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

| (١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| الرصيد بداية السنة            | ١٩١,١٥٤          | ١٥١,٤٤١          |
| المكون خلال السنة             | ٤٦,٠٧١           | ٣٩,٧١٣           |
| الرصيد نهاية السنة            | ٢٣٧,٢٢٥          | ١٩١,١٥٤          |

| (١١) التبرعات النقدية المقيدة          | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
|----------------------------------------|------------------|------------------|
| تبرعات كفاله الايتام                   | ٨٥٦,٣٨٧          | ٨٠٦,٥٩٧          |
| تبرعات كفاره اليمين                    | ١٠٥,٤٨٩          | ٩٤,١٤٦           |
| تبرعات مشروع دعم المقبلين علي الزواج   | -                | ٣,٠٠٠            |
| تبرعات برنامج اعانه ودعم الاسر الفقيرة | ٤٢,٠٤٠           | ٤٦,٦٤٣           |
| تبرعات افطار صائم                      | ٩,٩٨٥            | -                |
| تبرعات مغسله الاموات                   | ٦٣٢,٩٣٧          | ٧٠٩,٢١١          |
| تبرعات السلة الغذائية                  | ٤٤١,٨٠٠          | ٤٥١,٨٦٧          |
| حفظ النعمة                             | -                | ١٠٠              |
| كسوة الشتاء                            | ٥٠٠              | ١٩,٥٠٠           |
| سقيا الماء                             | ٢٦,٢٩٣           | ٧,٥٧٥            |
|                                        | ٢,١١٥,٤٣١        | ٢,١٣٨,٦٣٩        |

| (١٢) إيرادات الانشطة              | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| إيرادات شقق مشروع الوحدات السكنية | ٦٠١,٧٣٢          | ٥٤٠,٩٢٤          |
| بيع ملابس مستعملة                 | ٧٣,٥٠٠           | -                |
| إيرادات مشروع مغسلة الملابس       | ٥٣,٧٧٢           | ٤٦,٥٨٣           |
| ايجار عمارة مكة                   | -                | ٢٢٥,٠٠٠          |
| ايجار عمارة العاذرية              | ٥٠,٠٠٠           | ٢٥,٠٠٠           |
|                                   | ٧٧٩,٠٠٤          | ٨٣٧,٥٠٧          |

| (١٣) مصروفات الأنشطة              |  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
|-----------------------------------|--|------------------|------------------|
| شقق مشروع الوحدات السكنية         |  | ٣١٣,٦٧٨          | ١٥٥,٠٨٥          |
| مشروع مغسلة الملابس               |  | ٥٣,٨٣٣           | ٣٤,١٩٧           |
|                                   |  | ٣٦٧,٥١١          | ١٨٩,٢٨٢          |
| (١٤) المساعدات النقدية            |  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
| مساعدات تقديمه عامه               |  | -                | ١٠,٠٠٠           |
| مساعدات ايتام                     |  | ٣٧٧,٣٠٠          | ٢٩٣,٠٠٠          |
| مساعدات برنامج اعانه وكفاله الاسر |  | -                | ٢٧,١١٢           |
| مساعدات السلة الغذائية            |  | ٤١٥,٠٠٠          | ٤٣٦,٢٠٧          |
| مساعدات كفاره اليمين              |  | ٧١,٠٩٧           | ٣٣,٤٣٢           |
| مساعدات مغسلة الاموات             |  | ٦٣٢,٩٣٧          | ١٩٧,٥٠٠          |
| كفالة الاسر المعسرة               |  | ١٢٠,٠٠٠          | -                |
| إفطار صائم                        |  | ٦,٤٧٠            | -                |
| كسوة الشتاء                       |  | -                | ١٦,٠٠٠           |
| مساعدات من إعانة الوزارة للأسر    |  | ٤٦,٧٠٠           | -                |
| مساعدات مشروع حفظ النعمة          |  | ٣٠,٩٩٦           | -                |
|                                   |  | ١,٧٠٠,٥٠٠        | ١,٠١٣,٢٥١        |



| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (١٥) المصروفات العمومية والإدارية |
|------------------|------------------|-----------------------------------|
| ٤٤٤,٩٣٤          | ٤٥٠,٤٠٢          | مرتبات واجور                      |
| ٨,٨٠٠            | ١٠,٤٥٠           | بدل سكن                           |
| ٤٩,٣٥٣           | ٤٣,٦٦٧           | مصاريف ايجارات                    |
| ٧٨,٩٥٥           | ٨١,١٤٢           | التأمينات الاجتماعية              |
| ١٧,١٧٣           | ٢٠,٥٥١           | تأمين طبي وعلاج                   |
| ٣٩,٦٨٣           | ٢١,٢٢٤           | تجديد اقامات                      |
| ١٦,٨٣١           | ٢٩,٣٧٤           | رسوم وتذاكر وتأشيرات              |
| ٣٩,٧١٣           | ٤٦,٠٧١           | مكافأة نهاية الخدمة               |
| ١,٥٤٥            | ٩٢٦              | ادوات كتابية ومطبوعات             |
| ١,١٢١            | ٤,٠٩٠            | محروقات وصيانة سيارات             |
| ٧١١              | ٩٧٤              | مصاريف نظافة وضيافة               |
| ١,٠١٨            | ٤٤٤              | صيانة وإصلاح وترميم               |
| ١١٨              | ١٢٣              | مصاريف كهرباء ومياه               |
| ١٠,٩١٨           | ١٠,١٢١           | مصاريف بريد وبرق وهاتف وشحن       |
| ٨,٥٤٣            | ٦,١٠٥            | أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل       |
| ٩,٤٣٥            | ١٨,٠٦٦           | مصاريف رسوم واشتراكات             |
| ١٠,٠٠٠           | ٣,٠٠٥            | مصاريف دعاية وإعلانات             |
| ٢,٨١٤            | ١٦,٤٢٦           | مصاريف بنكية                      |
| —                | ٢,٨٤٠            | تأمين سيارات                      |
| ٧٤١,٦٦٥          | ٧٦٦,٠٠١          |                                   |

| (١٦) صافي الاصول المقيدة | ١ يناير ٢٠٢١ م   | تسويات علي رصيد اول | المقيد خلال السنة | المحرر خلال السنة  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|--------------------------|------------------|---------------------|-------------------|--------------------|------------------|
| الزكاة الشرعية           | ٥٩,٤٠٢           | -                   | ١,٨٦٥,١١١         | (١,٥٣٩,١٠٠)        | ٣٨٥,٤١٣          |
| كفالة الايتام            | ٢,٥٠٧,٨١٥        | -                   | ٨٥٦,٣٨٦           | (٣٧٧,٣٠٠)          | ٢,٩٨٦,٩٠١        |
| دعم حكومي مخصص           | ١,٨٨٧,٢٧٨        | -                   | -                 | -                  | ١,٨٨٧,٢٧٨        |
| السلة الغذائية           | ١٠٤,٥٦٣          | -                   | ٤٤١,٨٠٠           | (٤١٥,٠٠٠)          | ١٣١,٣٦٣          |
| كفارات اليمين            | ٧٦,٧٠٧           | -                   | ١٠٥,٤٨٩           | (٧١,٠٩٧)           | ١١١,٠٩٩          |
| كفالة الأسر الفقيرة      | ٧٥,٧٦٧           | -                   | ٤٢,٠٤٠            | (٤٦,٧٠٠)           | ٧١,١٠٧           |
| كسوة الشتاء              | ٣,٥٠٠            | -                   | ٥٠٠               | -                  | ٤,٠٠٠            |
| مشروع سقيا الماء         | ٧,٥٧٥            | -                   | ٢٦,٢٩٣            | -                  | ٣٣,٨٦٨           |
| حفظ النعمة               | ٣٣,٩٩٥           | -                   | -                 | (٣٠,٩٩٦)           | ٢,٩٩٩            |
| المقبلين على الزواج      | ٣,٠٠٠            | -                   | -                 | -                  | ٣,٠٠٠            |
| كفالة الاسر المعسرة      | -                | -                   | ١٢٠,٠٠٠           | (١٢٠,٠٠٠)          | -                |
| افطار صائم               | -                | -                   | ٩,٩٨٦             | (٦,٤٧٠)            | ٣,٥١٦            |
| دعم مغسلة الاموات        | ٢,٣٣٨,٤٣٦        | (٢,٣٣٨,٤٣٦)         | ٦٣٢,٩٣٧           | (٦٣٢,٩٣٧)          | -                |
| تبرعات عينية أضحى        | -                | -                   | ٤٩٠,٠٠٠           | (٤٩٠,٠٠٠)          | -                |
|                          | <u>٧,٠٩٨,٠٣٨</u> | <u>(٢,٣٣٨,٤٣٦)</u>  | <u>٤,٥٩٠,٥٤٢</u>  | <u>(٣,٧٢٩,٦٠٠)</u> | <u>٥,٦٢٠,٥٤٤</u> |

| (١٧) صافي اصول الاوقاف    | ١ يناير ٢٠٢١ م   | تسويات علي رصيد اول | المقيد خلال السنة | المحرر خلال السنة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|---------------------------|------------------|---------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| الوقف الخيري بمكة المكرمة | ٢,٢٥٩,٧٣٧        | -                   | ٣٩٥,٤٦٥           | -                 | ٢,٦٥٥,٢٠٢        |
| وقف مغسلة الاموات         | ٤٢١,٨٧٧          | (٤٢١,٨٧٨)           | -                 | (٥٤٢,٥٣٧)         | (٥٤٢,٥٣٨)        |
|                           | <u>٢,٦٨١,٦١٤</u> | <u>(٤٢١,٨٧٨)</u>    | <u>٣٩٥,٤٦٥</u>    | <u>(٥٤٢,٥٣٧)</u>  | <u>٢,١١٢,٦٦٤</u> |

## (١٨) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢٢/٧/٦ م .