

جمعية منازل

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٤١)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقدير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس	الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	٢ - ١
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
إيضاحات حول القوائم المالية	١٧ - ٦

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية منازل

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية منازل - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٤١) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

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

أسس الرأي المطلق:

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

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى ، وتلفت الانتباه إلى أنه تم تقييم الأرض المتبرع بها خلال العام من قبل إدارة الجمعية.

امر آخر:

رجوعت القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، من قبل مراجع آخر والذي أصدر تقريره برأي غير معدل بتاريخ ٥ أبريل ٢٠٢١م.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

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

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسئولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإخلاص حسبما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك إن الإدارة مسئولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير 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 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 آلة مراجعة كافية وملائمة ل توفير أساس لإبداء رأينا . وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعدد 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.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى مقبولية 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 شكًّا كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري ، يتبع علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام ، وهيكيل ومحظوظ 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 منازل- من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوكيل 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 و التنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية ، وهي مطابقة للفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها.

عن الرويس و شريكه

محاسبون و مراجعون قانونيون

عبد المجيد عبد الرحمن العريفي

ترخيص رقم (٥٤٩)



الرياض : ١٠ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ

الموافق : ٩ يونيو ٢٠٢٢ م.

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الاصول	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد وما في حكمه	(٤)	٤,٥٥٧,٨٢٠	٣,٥١,٥٩٨
ذمم مدينة	(٥)	٥,٣٤٠	-
مجموع الأصول المتداولة		٤,٥٦٣,١٦٠	٣,٥١,٥٩٨
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
الاصل الغير ملموسة - بالصافي	(٥)	٣,٤٦٥	٤,٤١٠
الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي	(٦)	١,٥٥٧,٣٤٣	٢٧٩,٠٨٠
مجموع الأصول غير المتداولة		١,٥٦٠,٨٠٨	٢٨٣,٤٩٠
اجمالي الأصول		٦,١٢٣,٩٦٨	٣,٧٨٥,٠٨٨
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٧)	٢٩,٣٢٨	١١,١٦٤
مجموع الالتزامات الغير المتداولة		٢٩,٣٢٨	١١,١٦٤
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		١,٨٥٠,٥١٥	١٩٧,٥٨٠
صافي الأصول المقيدة	(١٢)	٤,٢٤٤,١٢٥	٣,٥٧٦,٣٤٤
مجموع صافي الأصول		٦,٠٩٤,٦٤٠	٣,٧٧٣,٩٢٤
اجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٦,١٢٣,٩٦٨	٣,٧٨٥,٠٨٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

إجمالي ٢٠٢٠	إجمالي ٢٠٢١	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
الإيرادات					
٣٤٩,١٠٠	٨٥٣,٧٤٥	-	٨٥٣,٧٤٥		التبرعات النقدية العامة
٣,٤٦٣,٨٢٨	٤,٢٩٢,٨١١	٤,٢٩٢,٨١١	-	(٨)	التبرعات النقدية المقيدة
٨٦,٦٥٠	-	-	-		مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
-	٤٥,٠٠٠	-	٤٥,٠٠٠		تبرعات عينية ممتلكات وآلات ومعدات
١٣٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	-	١٣٠,٠٠٠		اشتراكات اعضاء
-	٤٦٠	-	٤٦٠		إيرادات مشاريع
-	٢٠,١١٠,٠٠	-	٢٠,١١٠,٠٠		اعانات الوزارة
-	٧٣١,٦٦٦	٧٣١,٦٦٦	-	(٩)	دعم منصة احسان
صافي الأصول المحررة من القيد					
-	-	(٤,٣٥٦,٦٩٦)	٤,٣٥٦,٦٩٦		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٤٠,٢٩,٥٧٨	٨,٤٧٣,٨٢٢	٦٦٧,٧٨١	٧,٨٠٦,٠٤١		(桀مالي الإيرادات وإعادة التصنيف)
المصروفات					
١,٦٧٧,٠٨٨	٤,٧١١,٣٤٢	-	٤,٧١١,٣٤٢	(١٠)	مصاريف الانشطة
-	٤٨٨,٤٣٥	-	٤٨٨,٤٣٥		رواتب محملة على الانشطة
٧٦٢,٠٥١	٨٠٦,٧٣٧	-	٨٠٦,٧٣٧	(١١)	المصاريف العمومية والإدارية
٩٤٥	٩٤٥	-	٩٤٥	(٥)	اطفاء الأصول الغير ملموسة
٤٨,٧٧٤	١٤٥,٦٤٧	-	١٤٥,٦٤٧	(٦)	اھلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٤٨٨,٨٥٨	٦,١٥٣,١٠٦	-	٦,١٥٣,١٠٦		(桀مالي المصروفات)
١,٥٤٠,٧٢٠	٢,٣٢٠,٧١٦	٦٦٧,٧٨١	١,٦٥٢,٩٣٥		التفير في صافي الأصول
٢,٢٣٣,٢٠٤	٣,٧٧٣,٩٢٤	٣,٥٧٦,٣٤٤	١٩٧,٥٨٠		صافي الأصول بداية السنة
٣,٧٧٣,٩٢٤	٦,٠٩٦,٦٤٠	٤,٢٤٤,١٢٥	١,٨٥٠,٥١٥		صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

١٠٥٤٠,٧٢٠ ٢٤٣٢٠,٧١٦ التغير في صافي الأصول

٩٤٥ ٩٤٥ اطفاء الأصول غير الملموسة

٤٨,٧٧٤ ١٤٥,٦٤٧ إهلاك الممتلكات والألات والمعدات

١١,١٦٤ ١٨,١٦٤ المكون من مخصص نهاية الخدمة

- (٤٥٠,٠٠٠) تبرعات عينية ممتلكات والات ومعدات

١٦٠,١٦٠٣ ٢٠٠,٣٥,٤٧٢ التغير في صافي الأصول بعد التسويات

النحوات في الأصول والالتزامات المتداولة

- (٥,٣٤٠) ذمم مدينة

١٦٠,١٦٠٣ ٢٠٠,٣٠,١٣٢ صافي النقد الناجم من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

(١٥٠,٥٦٠) (٩٧٣,٩١٠) اضافات الممتلكات والألات والمعدات

(١٥٠,٥٦٠) (٩٧٣,٩١٠) صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

١,٤٥١,٠٤٣ ١,٠٥٦,٢٢٢ التغير في رصيد النقدية خلال السنة

٢,٠٥٠,٥٥٥ ٣,٥٠١,٥٩٨ النقدية وما في حكمها في بداية السنة

٣,٥٠١,٥٩٨ ٤,٥٥٧,٨٢٠ النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١. التكوين والنشاط:-

جمعية منازل ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٤١) وتاريخ ١٩/٢/١٤٣٧ هـ الموافق ١٢/١٥/٢٠١٥ م
مركزها الرئيسي - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

* بناء منازل للاسر المحتاجة .

* غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلاً بالنظام الاساسي .

السنة المالية :-

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

(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 الأثبات والقياس والاقتراح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

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

اسس القياس :

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

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٣-٢ 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 المتبعه :

١-٣ النقدية وما في حكمها : تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، وودائع البنوك
عالية السيولة وقصيرة الأجل أقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريين :

تتمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الدعم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاتورة ناقصاً 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 للدعم المدينة ، و يتم تحويل المخصصات في قائمة الاشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية ، عندما تكون الدعم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد اتخاذ جميع الاجراءات القانونية الازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تتمثل ممتلكات والآلات و المعدات الجمعية و التي تم افتتاحها بهدف استخدامها في تسيير عمليات ونشاطه الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد العقارات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافة إليها كلفة المصروفات الازمة لجعل الأصل 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 :

السيارات	%٢٠	كاميرات وجهاز بصمة	%١٠
اجهزتكمبيوتر	%١٥	لوحة مقر الجمعية	%١٥
الاثاث والمفروشات	%١٠	اجهزه جوال	%١٥
خزانة حديد	%١٠	عداد وادوات	%١٥

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

٤-٣ اصول الاوقاف :

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

٥-٣ الدائنون التجاريين 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 . الدعم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الدعم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الدعم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل ، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الدعم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار: (تبع)

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى .
يصنف عقد الاجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية .

ا- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الاجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الاجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الاجار ما بين تخفيض التزامات عقود الاجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقراض بقائمه الانشطة للسنة .
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الاجار ايهما اقل.

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

ب- الجمعية كمؤجر

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

٧-٣ المخصصات:

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

٨-٣ منافع الموظفين :**ا- 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 مخصصات تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انهاء خدمات الموظف.

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهدأ 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 بناءاً على ذلك.

١٠-٣ قائمة الأنشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساعدة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتبعه)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء أكان ذلك في صورة نقدية ، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما ، أو تعد سداداً أو اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبوعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات أوقف طبقاً لطبيعة و شروط المتبوعين. 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 النقاء .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه ، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .
التبرعات العينية بفرض إعادة بيعها أو توزيعها :

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

التبرعات العينية - أصول بفرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، و ضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي .
الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مراقب 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 التتحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و بعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهداً ; تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاماً ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

١- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

ايرادات التحويلات و اعادة 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- المصاريفات والمساعدات

مصاريفات الانشطة :

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

المساعدات النقدية :

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

مصاريفات المنح الحكومية :

تتمثل مصاريفات البرامج و الانشطة المملوكة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد其ها وزارة الموارد البشرية .

مصاريفات جمع الاموال :

مصاريفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحويل عائلة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحكومة :

تخص مصاريفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

١١-٣ صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقاً لمعايير العرض و الانصاف للقوائم المالية للمنشآت غير الهدافة للربح الى :-

صافي الأصول 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 الأصول غير المقيدة اصولاً متداولة ، او استثمارات و اصولاً مالية ، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً غير ملموسة .

صافي الأصول المقيدة

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٤) النقود وما في حكمه	٢١ ديسمبر ٢٠٢١م	٢١ ديسمبر ٢٠٢٠م
مصرف الراجحي ح/١٩١٩	٨٧٦,٦٠٣	٢٠٦٢,٣٠٦
بنك الأهلي ح/٥٥٠٢	١,١٠٠,٠٠	١,١٤٠,٩٣٠
مصرف الإنماء ح/٤٠٠٠	١,٢٠٠,٢٠٠	٩٠١,٣٧٢
بنك البلاد ح/٠٠٠٧	٣٢٤,٧٩٥	٢٤٥,٣٠٠
مصرف الراجحي وقف ح/٠٨٨١	-	٢٠٧,٩١٢
	٣,٥٠١,٥٩٨	٤,٥٥٧,٨٢٠

(٥) الأصول الغير ملموسة - بالصافي

<u>التكلفة</u>	برنامـج محاسـبـى (سـماـك)	الاجـمـالـى
الرصيد بداية السنة	٦,٣٠٠	٦,٣٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٦,٣٠٠	٦,٣٠٠
<u>اطفاء المتراكـم</u>		
الرصيد بداية السنة	١,٨٩٠	١,٨٩٠
اطفاء السنة	٩٤٥	٩٤٥
الرصيد في نهاية السنة	٢,٨٣٥	٢,٨٣٥
<u>القيمة الدفترية</u>		
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣,٤٦٥	٣,٤٦٥
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٤,٤١٠	٤,٤١٠

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (البالغ بالريالات السعودية)

(٦) المستدات والأدلة والمعادت - بالصافي (بتحفظ)

الكلفة	الإراضي	أجهزة الكمبيوتر	المسيارات	اثاث ومشروعات	خزنة حديديه	المعدات ومجاهز بضمها
الرصيد بدأية السنة	-	-	-	-	-	-
الاضافات خلال السنة	-	-	-	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	-	-	-	-	-	-
الإملاك المتداولة	-	-	-	-	-	-
الرصيد بدأية السنة	-	-	-	-	-	-
أهلاك السنة	-	-	-	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	-	-	-	-	-	-
النقدية الدفترية	-	-	-	-	-	-
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٤٥٠٦٠٠٠	٣٦٠٥١٧	١٠٣٠٣٣٨	١٢١٠٣٢٣	٦٤٦	٨٤٦
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	-	٢٩٢٠٤٠	١٤٢٣٣٧٨	٦٥٠٩٩٠	٥٠٨	٤٦٧٤٣
(١٢)	-	-	-	-	-	-

جمیعہ مذاہل

مجلة وزارة الموارد البشرية

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

(٦) المعدنات والآلات والمعدات - بالتصنيف (بنسبة)

三

الاجمالي تحسينات على مباني الغير

4
4454

三

19907

1990

卷之三

۱۰۸

4

۲۷۴

الاضطرابات خلايا

卷之三

十一

3

卷之三

卷之三

卷之三

المرصد في نهاية السنة

القائمة الدفترية

۱۰۷

三

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	رصيد بداية السنة
-	١١,١٦٤	المكون خلال السنة
١١,١٦٤	١٨,١٦٤	رصيد نهاية السنة
١١,١٦٤	٢٩,٣٢٨	

(٨) التبرعات النقدية المقيدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	مؤسسة سليمان صالح العليان الخى الصيانه التطوعى
٢٨٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	دعم رواتب - مشروعات امكان
١٣٥,٤٥٢	١٩٠,٢٧٢	جمعية البر ابها الصيانه التطوعى
٧٦,٠٠٠	١٥٨,٠٠٠	دعم ايجار - منصة جود
٢,٧٨٧,٢٤٠	٢,٨٢٦,٢٦٩	متجر منازل
١٥٠,١٣٦	-	جمعية بنيات الخيرية للإسكان
-	٦٢٣,٢٧٠	مؤسسة محمد عبدالله الماجد
-	٣٠,٠٠٠	أوقاف عبدالله الضحيان
-	٣٤٥,٠٠٠	تبرعات مقيدة للمشاريع
٣٥,٠٠٠	-	
٣,٤٦٣,٨٢٨	٤,٢٩٢,٨١١	

(٩) دعم منصة احسان:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	دعم منصة إحسان - الأجهزة الكهربائية
-	٣١٦,٦٦٦	دعم منصة إحسان - مشروع الصيانة
-	١٠٠,٠٠٠	دعم منصة إحسان - مشروع العزل المائي
-	٣١٥,٠٠٠	
-	٧٣١,٦٦٦	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٠) مصروفات الأنشطة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
-	٤٠٠,١٩٠		مشروع مبادرات
-	٧٦,٧٢٠		مشروع العزل المائي
٩٢٥,٥٦٢	٢,١٧١,٥٧٩		برنامج الابواء
٤٠,٩١٨	٢٠٤,٣٤٧		دعایه واعلان
١٣٣,٩٢٥	٣٤٧,٢٩٤		برنامج الترميم
٢,١٨٩	٤٢٥		مشروع الاسكان التنموي
-	٧٨٨,٩٠٧		برنامج البناء
-	٥٨٨,٥٠٠		مشروع إزالة منازل الصفيح
٤٤٠,٥٠٠	-		برنامج آل مؤسسه استاذ المهام
٢,١٠٠	-		برنامج البناء - الاشراف الهندسى
٣٢,٥٠٠	-		برنامج شراء ملحقات للوحدات
٩٣٠,٩٤	١٣٣,٣٩٠		مشروع الصيانه التطوعية
٦,٣٠٠	-		ملابس ادوات السلامه
١,٦٧٧,٦٠٨٨	٤,٧١١,٣٤٢		

إضاحات حول القوائم المالية

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

(١١) مصروفات العمومية والإدارية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
رواتب ومكافآت	٣٣٦,٩٢٠	٥٢٣,٩٨٤
تأمينات اجتماعية	٨٦٠٦٤	١٩,٢٠٤
إيجار مقر الجمعية	٨٦,٦٦٥	٢٤,٨٠٠
تقنية المعلومات	٣٣,٣٤٦	٧,١٧٠
قرطاسية و مطبوعات	١٤,١١٥	٨,٨٧٠
كهرباء	٧,٣٢٧	٦,٩٨٨
مصروفات حكومية	٧٠,١٩٥	٤,٧٨٦
صيانة مبانى	١,٨٨٠	٧٩٣
إنتداب موظفين	-	٧,٥٤٦
تأمين طبى	٣٨,١٢٥	٢٥,٨١٨
مصاليف نقل	١,١٠٠	-
إيجار سيارة	-	٩٨٩
الهاتف والفاكس والانترنت	٢١,٦٦١	١٤٠٣٩٤
مصاريف مباريات	١٤,٧٠٧	١٠,٧٨٧
مكافآت عمال	١٦,٥٥٥	٧,٦٨٠
ضيافة ونظافة	٧,٧٤٤	١,٦٤٩
الحكومة	٢٧,٠٠٠	٦٣,٠٠٠
عمل الواجهات	-	١٦,٥٠٠
مصاريف تدريب	٣٥,٨١٠	-
مصروفات بنكية	-	٩٥٧
تصاميم البوسترات	١,٢٦٠	٢,٥٣٠
متجر الالكتروني	٥,٧٥٠	١١,٥٠٠
رسائل نصية	٥١٣	٢,١٠٦
	٨٠٦,٧٣٧	٧٦٢,٠٥١

إضاحات حول القوائم المالية

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

(١٢) صافي الأصول المقددة	١ يناير ٢٠٢١ م	المقيد خلال السنة	المحرر من القيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
دعم منصة إحسان - الأجهزة الكهربائية	-	٣١٦,٦٦٦	(٢٣٨,٥٠٠)	٧٨,١٦٦
دعم منصة إحسان - مشروع الصيانة	-	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	-
دعم منصة إحسان - مشروع العزل المائي	-	٢١٥,٠٠٠	(٢٥٠,٠٠٠)	٦٥,٠٠٠
جمعية بنيات الخيرية للإسكان	-	٦٢٣,٢٧٠	(٦٢٣,٢٧٠)	-
مشروع الاسكان التموي	٣٦٥,٨١٧	-	(٣٦٥,٨١٧)	-
مؤسسة محمد عبدالله الماجد	-	٣٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠)	-
مؤسس سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيري	١٢٧,٠٧٦	-	(١٢٧,٠٧٦)	-
مؤسسة سليمان صالح العليان الصيانة التطوعى	٢٨٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	(٢٤٣,٩٨٢)	١٥٦,٠١٨
دعم رواتب	-	١٩٠,٢٧٢	(١٩٠,٢٧٢)	-
أوقاف عبدالله الضحيان	-	٣٤٥,٠٠٠	(٣٤٥,٠٠٠)	-
بر ابها الصيانه التطوعى	-	١٥٨,٠٠٠	-	١٥٨,٠٠٠
دعم ايجار	٢,٧٨٧,٤٤٠	٢,٨٢٦,٢٦٩	(١,٨٢٦,٥٦٨)	٣,٧٨٦,٩٤١
متجر منازل	١٦,٢١١	-	(١٦,٢١١)	-
	٣,٥٧٦,٣٤٤	٥,٠٢٤,٤٧٧	(٤,٣٥٦,٧٩٦)	٤,٢٤٤,١٢٥

(١٣) عام:

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٩/٦/٢٢٠٢٢ م .