

جمعية منازل

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٤١)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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



## 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 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 وتدققاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

### أساس الرأي المطلق:

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

### المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى ، ولفت الانتباه الى انه تم تقييم الارض المتبرع بها خلال العام من قبل ادارة الجمعية.

### امر آخر :

رُوجعت القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، من قبل مراجع اخر والذي اصدر تقريره برأي غير معدل بتاريخ ٥ ابريل ٢٠٢١م.

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

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

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدره الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملانم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملانم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى 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 جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرية , 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 الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى 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 جوهرى 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 جوهرى , 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 تبهر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية منازل- 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 , وهى مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها .

عن الرويس وشريكه

محاسبون و مراجعون 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

الرياض : ١٠ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ

الموافق : ٩ يونيو ٢٠٢٢ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣,٥٠١,٥٩٨	٤,٥٥٩,٧٧٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٣,٥٠١,٥٩٨	٤,٥٥٩,٧٧٤		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤,٤٦٠	٣,٤٦٥	(٥)	الأصول الغير ملموسة - بالصافي
٢٧٩,٠٨٠	١,٥٥٧,٣٤٣	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٨٣,٤٩٠	١,٥٦٠,٨٠٨		مجموع الأصول غير المتداولة
٣,٧٨٥,٠٨٨	٦,١٢٠,٥٨٢		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات الغير المتداولة</u>
١١,١٦٤	٢٩,٣٢٨	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١,١٦٤	٢٩,٣٢٨		مجموع الالتزامات الغير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
١٩٧,٥٨٠	١,٨٤٧,١٢٩		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٥٧٦,٣٤٤	٤,٢٤٤,١٢٥	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٣,٧٧٣,٩٢٤	٦,٠٩١,٢٥٤		مجموع صافي الأصول
٣,٧٨٥,٠٨٨	٦,١٢٠,٥٨٢		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

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

إجمالي ٢٠٢٠م	إجمالي ٢٠٢١م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<u>الإيرادات</u>				
٣٤٩,١٠٠	٨٥٥,٦٩٩	-	٨٥٥,٦٩٩	التبرعات النقدية العامة
٣,٤٦٣,٨٢٨	٤,٢٩٢,٨١١	٤,٢٩٢,٨١١	-	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
٨٦,٦٥٠	-	-	-	مؤسسه سليمان الراجحي الخيرية
-	٤٥٠,٠٠٠	-	٤٥٠,٠٠٠	تبرعات عينية ممتلكات والآت ومعدات
١٣٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	-	١٣٠,٠٠٠	اشتراكات اعضاء
-	٤,٦٠٠	-	٤,٦٠٠	ايرادات مشاريع
-	٢,٠١١,٠٠٠	-	٢,٠١١,٠٠٠	اعانات الوزارة
-	٧٣١,٦٦٦	٧٣١,٦٦٦	-	(٩) دعم منصة احسان
<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>				
-	-	(٤,٣٥٦,٦٩٦)	٤,٣٥٦,٦٩٦	إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٤,٠٢٩,٥٧٨	٨,٤٧٥,٧٧٦	٦٦٧,٧٨١	٧,٨٠٧,٩٩٥	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
<u>المصروفات</u>				
١,٦٧٧,٠٨٨	٤,٧١٦,٦٨٢	-	٤,٧١٦,٦٨٢	(١٠) مصروفات الأنشطة
-	٤٨٨,٤٣٥	-	٤٨٨,٤٣٥	رواتب محملة على الأنشطة
٧٦٢,٠٥١	٨٠٦,٧٣٧	-	٨٠٦,٧٣٧	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
٩٤٥	٩٤٥	-	٩٤٥	(٥) اطفاء الاصول الغير ملموسة
٤٨,٧٧٤	١٤٥,٦٤٧	-	١٤٥,٦٤٧	(٦) اهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٢,٤٨٨,٨٥٨	٦,١٥٨,٤٤٦	-	٦,١٥٨,٤٤٦	إجمالي المصروفات
١,٥٤٠,٧٢٠	٢,٣١٧,٣٣٠	٦٦٧,٧٨١	١,٦٤٩,٥٤٩	التغير في صافي الأصول
٢,٢٣٣,٢٠٤	٣,٧٧٣,٩٢٤	٣,٥٧٦,٣٤٤	١٩٧,٥٨٠	صافي الأصول بداية السنة
٣,٧٧٣,٩٢٤	٦,٠٩١,٢٥٤	٤,٢٤٤,١٢٥	١,٨٤٧,١٢٩	صافي الأصول نهاية السنة

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

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>
١,٥٤٠,٧٢٠	٢,٣٢٠,٧١٦	التغير في صافي الأصول
٩٤٥	٩٤٥	إطفاء الأصول غير الملموسة
٤٨,٧٧٤	١٤٥,٦٤٧	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١١,١٦٤	١٨,١٦٤	المكون من مخصص نهاية الخدمة
-	(٤٥٠,٠٠٠)	تبرعات عينية ممتلكات وآلات ومعدات
١,٦٠١,٦٠٣	٢,٠٣٥,٤٧٢	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(٥,٣٤٠)	ذمم مدينة
١,٦٠١,٦٠٣	٢,٠٣٠,١٣٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٥٠,٥٦٠)	(٩٧٣,٩١٠)	إضافات الممتلكات والآلات 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 ٢٠٢١م

## ١. التكوين والنشاط:-

جمعية منازل ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٤١) وتاريخ ١٩/٠٢/١٤٣٧هـ الموافق ٠١/١٢/٢٠١٥م مركزها الرئيسي - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية .  
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- \* بناء منازل للأسر المحتاجة .
- \* غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الاساسي .

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 ، ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

و تم الإفصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة 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 المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

## ٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

## ٣-٢ 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 :

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 الذم 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 للذم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذم 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 العقارات 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 :

السيارات	٢٠%	كاميرات وجهاز بصمة	١٠%
اجهزتكبيوتر	١٥%	لوحة مقر الجمعية	١٥%
الاتاث والمفروشات	١٠%	اجهزة جوال	١٥%
خزانة حديد	١٠%	عداد وادوات	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 .

## 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 .

## 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: (تتبع)

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي على 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 الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

## أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائه الأنشطة للسنة .  
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل.  
إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصرف بقائه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار .

## ب- الجمعية كمؤجر

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

## ٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدية 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 ضمنى حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة 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 اساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

## 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 فنقوم 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 أساس وظيفي ، طبقاً 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 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 .

## 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 تعهداً ؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاماً ، بتقديم تبرع .

## المنح الحكومية :

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

## الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

- أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)  
 إيرادات التحويلات و إعادة 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 و المساعدات  
 مصروفات الانشطة :  
 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 الانشطة 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 و معتمدة 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 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 وفقا للطريقة غير المباشرة .

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد وما في حكمه
٨٧٦,٦٠٣	٢,٠٦٢,٣٠٦	مصرف الراجحي ح/ ١٩١٩
١,١٠٠,٠٠٠	١,١٤٠,٩٣٠	بنك الاهلي ح/ ٥٥٠٢
١,٢٠٠,٢٠٠	٩٠١,٣٧٢	مصرف الانماء ح/ ٤٠٠٠
٣٢٤,٧٩٥	٢٤٥,٣٠٠	بنك البلاد ح/ ٠٠٠٧
-	٢٠٩,٨٦٦	مصرف الراجحي وقف ح/ ٠,٨٨١
٣,٥٠١,٥٩٨	٤,٥٥٩,٧٧٤	
الاجمالي	برنامج محاسبي (سماك)	(٥) الاصول الغير ملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
٦,٣٠٠	٦,٣٠٠	الرصيد بداية السنة
٦,٣٠٠	٦,٣٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>اطفاء المتراكم</u>
١,٨٩٠	١,٨٩٠	الرصيد بداية السنة
٩٤٥	٩٤٥	اطفاء السنة
٢,٨٣٥	٢,٨٣٥	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
٣,٤٦٥	٣,٤٦٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤,٤١٠	٤,٤١٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

كاميرات وجهاز بصره	خزنة حديده	اثاث ومفروشات	السيارات	اجهزة كمبيوتر	الاراضي	التكلفة
١٥٠٠٠	٧٢١	٧٩٤٦٨٨	٢٠٠٤٢٠٠	٣٩٤١٢٠	-	الرصيد بداية السنة
١٤٣٧٤	٦٠٠	٨٩٠٠٨٨	-	٢٣٤٠٠٩	٤٥٠٠٠٠٠	الإضافات خلال السنة
١٦٤٣٧٤	١٤٣٢١	١٦٨٤٧٧٦	٢٠٠٤٢٠٠	٦٢٤١٢٩	٤٥٠٠٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
						<u>الإهلاك المتراكم</u>
٣٤٢٥٦	٢١٣	١٣٤٦٩٨	٥٦٤٨٢٢	١٠٠٠٨٠	-	الرصيد بداية السنة
٣٤٢٧٥	٢١٤	٣٣٤٧٥٥	٤٠٤٠٤٠	١٥٤٥٣٢	-	أهلاك السنة
٦٠٥٣١	٤٧٧	٤٧٤٤٥٣	٩٦٤٨٦٢	٢٥٤٦١٢	-	الرصيد في نهاية السنة
						<u>القمة الدفترية</u>
٩٤٨٤٣	٨٤٤	١٢١٤٣٢٣	١٠٣٤٣٣٨	٣٦٤٥١٧	٤٥٠٠٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١١٤٧٤٤	٥٠٨	٦٥٤٩٩٠	١٤٣٤٣٧٨	٢٩٤٠٤٠	-	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
						(١٢)

الإجمالي	تأمينات على مباني الغير	أجهزة جوال	أدوات ومعدات	لوحه مقر الجمعيه	التكلفة
٣٦٤,٩٣٦	-	١,٢٢٩	١٩,٩٥٦	٨,٩٨٢	الرصيد بداية السنة
١,٤٢٣,٩١٠	٨٣٤,٨٥٥	-	-	٢٤,٩٨٤	الإضافات خلال السنة
١,٧٨٨,٨٤٦	٨٣٤,٨٥٥	١,٢٢٩	١٩,٩٥٦	٣٣,٩٦٦	الرصيد في نهاية السنة
					<u>الإهلاك المتراكم</u>
٨٥,٨٥٦	-	١٩٠	٧٤٧	٨٥٠	الرصيد بداية السنة
١٤٥,٦٤٧	٤١,٧٤٣	٢٥٤	٣,٩٩١	٦,٧٩٣	أهلاك السنة
٢٣١,٥٠٣	٤١,٧٤٣	٤٤٤	٤,٧٣٨	٧,٦٤٣	الرصيد في نهاية السنة
					<u>القائمة الدفترية</u>
١,٥٥٧,٣٤٣	٧٩٣,١١٢	٨٢٥	١٥,٢١٨	٢٦,٣٢٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٧٩,٤٠٨٠	-	١,٠٧٩	١٩,٢٠٩	٨,١٣٢	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

## (٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

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

## (٨) التبرعات النقدية المقبولة

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

## (٩) دعم منصة احسان

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) مصروفات الانشطة
-	٤٠٠,١٩٠	مشروع مبادرات
-	٧٦,٧٢٠	مشروع العزل المائي
٩٢٥,٥٦٢	٢,١٧١,٥٦٩	برنامج الايواء
٤٠٠,٩١٨	٢٠٤,٣٤٧	دعايه واعلان
١٣٣,٩٢٥	٣٥٢,٦٣٤	برنامج الترميم
٢,١٨٩	٤٢٥	مشروع الاسكان التتموى
-	٧٨٨,٩٠٧	برنامج البناء
-	٥٨٨,٥٠٠	مشروع ازالة منازل الصفيح
٤٤٠,٥٠٠	-	برنامج ال مؤسسه استاذ المهام
٢,١٠٠	-	برنامج البنا- الاشراف الهندسى
٣٢,٥٠٠	-	برنامج شراء ملحقات للوحدات
٩٣,٠٩٤	١٣٣,٣٩٠	مشروع الصيانه التطوعية
٦,٣٠٠	-	ملابس ادوات السلامه
١,٦٧٧,٠٨٨	٤,٧١٦,٦٨٢	

## 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 العمومية والإدارية
٥٢٣,٩٨٤	٣٣٦,٩٢٠	رواتب ومكافآت
١٩,٢٠٤	٨٦,٠٦٤	تأمينات اجتماعية
٢٤,٨٠٠	٨٦,٦٦٥	إيجار مقر الجمعية
٧,١٧٠	٣٣,٣٤٦	تقنية المعلومات
٨,٨٧٠	١٤,١١٥	قرطاسية و مطبوعات
٦,٩٨٨	٧,٣٢٧	كهرباء
٤,٧٨٦	٧٠,١٩٥	مصروفات حكومية
٧٩٣	١,٨٨٠	صيانته مبانى
٧,٥٤٦	-	انتداب موظفين
٢٥,٨١٨	٣٨,١٢٥	تأمين طبي
-	١,١٠٠	مصاريف نقل
٩٨٩	-	إيجار سيارة
١٤,٣٩٤	٢١,٦٦١	الهاتف والفاكس والانترنت
١٠,٧٨٧	١٤,٧٠٧	مصاريف سيارات
٧,٦٨٠	١٦,٥٥٥	مكافآت عمال
١,٦٤٩	٧,٧٤٤	ضيافته ونظافة
٦٣,٠٠٠	٢٧,٠٠٠	الحوكمة
١٦,٥٠٠	-	عمل الواجبات
-	٣٥,٨١٠	مصاريف تدريب
٩٥٧	-	مصروفات بنكيه
٢,٥٣٠	١,٢٦٠	تصاميم البوسترات
١١,٥٠٠	٥,٧٥٠	متجر الالكترونى
٢,١٠٦	٥١٣	رسائل نصيه
٧٦٢,٠٥١	٨٠٦,٧٣٧	

## إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المحزر من القيد	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢١ م	(١٢) صافي الأصول المقيدة
٧٨,١٦٦	(٢٣٨,٥٠٠)	٣١٦,٦٦٦	-	دعم منصة إحسان - الأجهزة الكهربائية
-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	١,٠٠٠,٠٠٠	-	دعم منصة إحسان - مشروع الصيانة
٦٥,٠٠٠	(٢٥٠,٠٠٠)	٣١٥,٠٠٠	-	دعم منصة إحسان - مشروع العزل المائي
-	(٦٢٣,٢٧٠)	٦٢٣,٢٧٠	-	جمعية بنيات الخيرية للإسكان
-	(٣٦٥,٨١٧)	-	٣٦٥,٨١٧	مشروع الإسكان التنموي
-	(٣٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠	-	مؤسسة محمد عبدالله الماجد
-	(١٢٧,٠٧٦)	-	١٢٧,٠٧٦	مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية
١٥٦,٠١٨	(٢٤٣,٩٨٢)	١٢٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠	مؤسسة سليمان صالح العليان الصيانة التطوعي
-	(١٩٠,٢٧٢)	١٩٠,٢٧٢	-	دعم رواتب
-	(٣٤٥,٠٠٠)	٣٤٥,٠٠٠	-	أوقاف عبدالله الضحيان
١٥٨,٠٠٠	-	١٥٨,٠٠٠	-	بر ابها الصيانة التطوعي
٣,٧٨٦,٩٤١	(١,٨٢٦,٥٦٨)	٢,٨٢٦,٢٦٩	٢,٧٨٧,٢٤٠	دعم ايجار
-	(١٦,٢١١)	-	١٦,٢١١	متجر منازل
٤,٢٤٤,١٢٥	(٤,٣٥٦,٦٩٦)	٥,٠٢٤,٤٧٧	٣,٥٧٦,٣٤٤	

(١٣) عام :

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الإدارة في تاريخ ٢٠٢٢/٦/٩ م .