

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز النجيل بمحافظة العلا
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥٢٣)
بمركز النجيل - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير المراجع المستقل عليها

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز النجيل بمحافظة العلا
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥٢٣)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

المحتويات	صفحة
تقرير المراجع المستقل عليها	١ - ٣
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الأنشطة	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ١٦

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز النجيل بمحافظة العلا
جمعية أهلية
مركز النجيل - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز النجيل بمحافظة العلا - جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (١٥) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢١ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب 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 عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. 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 الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بان نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

الدمام ١٠ ربيع الآخر ١٤٤٤ هـ
الموافق ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٢ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عمر إبراهيم العمر
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)



جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز النجيل بمحافظة العلا
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥٢٣)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٦,١٣٢,٣٩٩	٦,٣٥٠,٢٧٥	(٤)	النقد وما في حكمه
١٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	(٥)	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
٦,١٤٧,٣٩٩	٦,٤٠٥,٢٧٥		إجمالي الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
١٤,٧٩٩,٨٤٢	١٦,٣٢٧,٧٣٠	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
١٤,٧٩٩,٨٤٢	١٦,٣٢٧,٧٣٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٠,٩٤٧,٢٤١	٢٢,٧٣٣,٠٠٥		إجمالي الأصول
الإلتزامات وصافي الأصول			
الإلتزامات غير المتداولة			
٥١,٠٠٠	٦٩,٠٠٠	(٧)	إلتزامات منافع الموظفين
٥١,٠٠٠	٦٩,٠٠٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
صافي الأصول			
٧,٣٣٩,٧٨٩	٦,٦٥٢,٨١٤		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٣٤٩,٠٥٨	٣,٧٥٩,٠٣٩		صافي الأصول المقيدة
١١,٢٠٧,٣٩٤	١٢,٢٥٢,١٥٢		صافي أصول الأوقاف
٢٠,٨٩٦,٢٤١	٢٢,٦٦٤,٠٠٥		إجمالي صافي الأصول
٢٠,٩٤٧,٢٤١	٢٢,٧٣٣,٠٠٥		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز النجيل بمحافظة العلا
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥٢٣)
قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الوقف	٢٠٢١	٢٠٢٠
الإيرادات والمكاسب					
إشتراكات الأعضاء	٢٠٠	-	-	٢٠٠	-
التبرعات النقدية	٢٤٣,٧٢٤	-	-	٢٤٣,٧٢٤	٨٧٤,٠٢٨
التبرعات العينية	-	١,٣١٢,٣٩٢	-	١,٣١٢,٣٩٢	١,٤٨٨,٤٢٧
تبرعات الزكاة النقدية	-	٢٢٢,٤٨١	-	٢٢٢,٤٨١	٢٤٥,٥٢٨
الإعانات الحكومية	٩٠٠,٠١٢	١,٢٩٦,٨٠٠	-	٢,١٩٦,٨١٢	٣٣٧,٠٢٠
إيرادات الأوقاف	-	-	١,٠٤٤,٧٥٨	١,٠٤٤,٧٥٨	١,٢٣٨,٠٣٥
إيرادات أخرى	-	٢٦٥,٠٥١	-	٢٦٥,٠٥١	٣,٢٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١,١٤٣,٩٣٦	٣,٠٩٦,٧٢٤	١,٠٤٤,٧٥٨	٥,٢٨٥,٤١٨	٤,١٨٦,٢٣٨
المصروفات والخسائر					
تكلفة الأنشطة (٨)	١,٢٧٥,٠٣٨	١,٦٨٦,٧٤٣	-	٢,٩٦١,٧٨١	٣,٧٢٣,٩٩٠
المصروفات الإدارية والعمومية (٩)	٥٤٥,٩٠٤	-	-	٥٤٥,٩٠٤	٥٠٠,٣٣١
إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات (٦)	٩,٩٦٩	-	-	٩,٩٦٩	٨,٨٤٤
إجمالي المصروفات والخسائر	١,٨٣٠,٩١١	١,٦٨٦,٧٤٣	-	٣,٥١٧,٦٥٤	٤,٢٣٣,١٦٥
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٦٨٦,٩٧٥)	١,٤٠٩,٩٨١	١,٠٤٤,٧٥٨	١,٧٦٧,٧٦٤	(٤٦,٩٢٧)
صافي الأصول بداية السنة	٧,٣٣٩,٧٨٩	٢,٣٤٩,٠٥٨	١١,٢٠٧,٣٩٤	٢٠,٨٩٦,٢٤١	٢٠,٩٤٣,١٦٨
صافي الأصول نهاية السنة	٦,٦٥٢,٨١٤	٣,٧٥٩,٠٣٩	١٢,٢٥٢,١٥٢	٢٢,٦٦٤,٠٠٥	٢٠,٨٩٦,٢٤١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز النجيل بمحافظة العلا
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥٢٣)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
(٤٦,٩٢٧)	١,٧٦٧,٧٦٤	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من الأنشطة التشغيلية :</u>
٨,٨٤٤	٩,٩٦٩	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٢,٠٤٥)	-	تسوية سنوات سابقة
		التغيرات في رأس المال العامل :
٨,٠٩٥	-	المخزون
١٧,٠٤٤	(٤٠,٠٠٠)	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
١٥,٠٠٠	١٨,٠٠٠	مخصص التزامات منافع الموظفين
(٢٩,٩٨٩)	١,٧٥٥,٧٣٣	صافي التدفقات النقدية المتاحة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(١٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(٢,٠٢٢,٧١٤)	(١,٥٣٦,٨٥٧)	إضافات على المشروعات تحت التنفيذ
(٢,٠٣٢,٧١٤)	(١,٥٣٧,٨٥٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
(٢,٠٦٢,٧٠٣)	٢١٧,٨٧٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٨,١٩٥,١٠٢	٦,١٣٢,٣٩٩	النقد وما في حكمه بداية العام
٦,١٣٢,٣٩٩	٦,٣٥٠,٢٧٥	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز النجيل بمحافظة العلا
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥٢٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها
أ تأسيس الجمعية:

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز النجيل بمحافظة العلا بالمدينة المنورة هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم (٥٢٣) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٠/٠٨/٢٨ الموافق ٢٠٠٩/٠٨/١٩.

ب الغرض

- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المحتاجة.
- القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد.
- مساعدة من يتعرضون للكوارث كحادث حريق أو تهدم بيوت.
- المساعدة في رفع المستوي الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي.
- انشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة والأمومة.
- تقديم الإعانات اللازمة مثل إعانة الزواج وتحسين المساكن.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٣-٢ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٤-٢ الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز النجيل بمحافظة العلا
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥٢٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات إستحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة مبدئياً بقيمتها الفعلية تتم جميع المبيعات على أساس شروط الائتمان العادية ، ولا تحمل الذمم المدينة فائدة في نهاية كل فترة تقرير ، تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن هناك مبالغ غير قابلة للاسترداد وفقاً للشروط الأصلية. إذا كان الأمر كذلك ، يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة. يتم شطب الديون المعدومة في بيان الربح أو الخسارة عند تحديدها.

المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة (المتوسط المرجح) أو السعر المقدر للبيع ناقصاً التكاليف حتى إكمال بيعه، في تاريخ كل تقرير ، يتم تقييم المخزون لتحديد هبوط القيمة. إذا كان هناك هبوط في القيمة يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً التكاليف لإكمال البيع ؛ يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسملة تكلفة الإستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله. يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز النجيل بمحافظة العلا
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥٢٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

المباني	٤%
الأثاث والتجهيزات	١٥%
السيارات	٢٠%
أدوات كمبيوتر	٢٠%
عدد و أدوات	١٥%

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً ، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.
يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / (خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

٣-٣ دائنون تجاريون وآخرون

الذمم التجارية الدائنة هي إلتزامات بموجب شروط ائتمان قصيرة الأجل عادية. يتم قياسها بالقيمة غير المخصومة للمبالغ النقدية التي يتعين دفعها.

المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أم لا.

٤-٣ إلتزامات منافع الموظفين

يتم إحتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز النجيل بمحافظة العلا
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥٢٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٥-٣ الإيرادات

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة. تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند إستحقاقها ضمن قائمة الدخل.

٦-٣ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

٧-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية إلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز النجيل بمحافظة العلا
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥٢٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٨-٣ قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

* الأصول غير المقيدة وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

* الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

* التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

* التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.
٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

٩-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن إسترداده أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدرة، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.

في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز النجيل بمحافظة العلا
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥٢٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١٠-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقاً لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

٤ النقد وما في حكمه

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦,١٣٢,٣٩٩	٦,٣٥٠,٢٧٥	٤ - ١ أرصدة لدى البنوك
٦,١٣٢,٣٩٩	٦,٣٥٠,٢٧٥	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

٤-١ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:

١,٤٣٢,٣٢٥	١,٤٧٧,٠٨١	الرياض
٢,٥٩٧,٨١٠	٣,٩١١,٤٤٦	الراجحي - عام
١٩١,٨٢٧	٩١,٣١٠	الراجحي - زكاة
٢٠٩,٦٥٩	٢١٧,٧٧٤	الراجحي - أيتام
١,٢٥٠,٧٣٥	٢٤٥,٧٥٨	الراجحي - الوقف
١٠٩,١٩٣	٣٢,٢٧٧	الراجحي - الخدمات الاجتماعية
٣٤٠,٨٥٠	٣٧٤,٦٢٩	الأهلي
٦,١٣٢,٣٩٩	٦,٣٥٠,٢٧٥	المجموع

٥ الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز النجيل بمحافظة العلا
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥٢٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٦ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي								
الأراضي	المباني	الأثاث والتجهيزات	السيارات	أدوات كمبيوتر	عدد و أدوات	المشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي ٢٠٢١	الإجمالي ٢٠٢٠
٣,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٧٦٠	٢٨,٢٠٥	٣٤٤,٦٠٠	١٠,٠٠٠	٩٨,٨٩١	١١,٧٠١,٨٥٨	١٥,٢٩٩,٣١٤	١٣,٢٦٦,٦٠٠
-	-	-	-	١,٠٠٠	-	١,٥٣٦,٨٥٧	١,٥٣٧,٨٥٧	٢,٠٣٢,٧١٤
٣,٠٠٠,٠٠٠	١١٥,٧٦٠	٢٨,٢٠٥	٣٤٤,٦٠٠	١١,٠٠٠	٩٨,٨٩١	١٣,٢٣٨,٧١٥	١٦,٨٣٧,١٧١	١٥,٢٩٩,٣١٤
-	٤٣,٣٠٣	٢٤,٢٦٤	٣٤٤,٦٠٠	-	٨٧,٣٠٥	-	٤٩٩,٤٧٢	٤٩٠,٦٢٨
-	٤,٦٣٠	٢,٨٢١	-	١,٠٠٠	١,٥١٨	-	٩,٩٦٩	٨,٨٤٤
-	٤٧,٩٣٣	٢٧,٠٨٥	٣٤٤,٦٠٠	١,٠٠٠	٨٨,٨٢٣	-	٥٠٩,٤٤١	٤٩٩,٤٧٢
٣,٠٠٠,٠٠٠	٦٧,٨٢٧	١,١٢٠	-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٦٨	١٣,٢٣٨,٧١٥	١٦,٣٢٧,٧٣٠	
٣,٠٠٠,٠٠٠	٧٢,٤٥٧	٣,٩٤١	-	١٠,٠٠٠	١١,٥٨٦	١١,٧٠١,٨٥٨		١٤,٧٩٩,٨٤٢

* تمثل المباني تحت التنفيذ مباني يتم تحويلها الي اوقاف استثمارية حال جاهزيتها للتشغيل

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز النجيل بمحافظة العلا
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥٢٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٧ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٦,٠٠٠	٥١,٠٠٠	رصيد أول العام
١٥,٠٠٠	١٨,٠٠٠	المحمل على قائمة الأنشطة
٥١,٠٠٠	٦٩,٠٠٠	رصيد آخر العام

٨ تكلفة الأنشطة

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
-	٢٠٤,٠٠٠	-	٢٠٤,٠٠٠	رواتب و بدلات تشغيلية
٢٦,٠٠٠	٤٦,٠٠٠	-	٤٦,٠٠٠	حوافز و مكافآت
-	٣٧,٢٥٠	-	٣٧,٢٥٠	أتعاب مهنية وإستشارات
١٩٨,٠٠٠	٦٧,٥٠٠	٦٧,٥٠٠	-	مصاريف الزكاة
٦٤٣,٦٠٠	٣٧٥,٦٠٠	٣٧٥,٦٠٠	-	تبرعات وهبات - كفالة ايتام
-	١,٠٣٣,٦٤٣	١,٠٣٣,٦٤٣	-	تبرعات وهبات - السلة الغذائية
-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	تفريج كربة
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	-	اعانة زواج
١,١٣١,٠٢٧	٩٨٧,٧٨٨	-	٩٨٧,٧٨٨	مصرفات عينية - اسر محتاجة
-	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	-	مصاريف ترميم منازل
-	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	-	مساعداة أجهزة كهربائية
٥٨٣,٩٠٠	-	-	-	مصرفات برامج وانشطة متعددة
١,١٣٦,٤٦٣	-	-	-	مصرفات عينية
٣,٧٢٣,٩٩٠	٢,٩٦١,٧٨١	١,٦٨٦,٧٤٣	١,٢٧٥,٠٣٨	إجمالي تكلفة الأنشطة

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز النجيل بمحافظة العلا
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥٢٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٩ المصروفات الإدارية والعمومية				
٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٢٩٢,٢٠٠	٣١٦,٨٠٠	-	٣١٦,٨٠٠	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
٦٢,٠٠٠	٦٢,٠٠٠	-	٦٢,٠٠٠	إيجارات و بدل سكن
١١,٩١٠	٨,٢٠٣	-	٨,٢٠٣	صيانة وإصلاح
٨,٧٢٥	٨,١٧٦	-	٨,١٧٦	هاتف وكهرباء و ماء
٢٦	٤,١٤٠	-	٤,١٤٠	مصاريف بنكية
٦,٠٢٩	١١,١٦٤	-	١١,١٦٤	نقل للخارج
١١,٧٢٥	-	-	-	أتعاب مهنية وإستشارات
١٥,٢٩٩	١٩,٥٩٦	-	١٩,٥٩٦	زيوت ومحروقات
٧٨٦	٥٣٥	-	٥٣٥	قرطاسية ومطبوعات
١,٥٥٦	٦,٢٥١	-	٦,٢٥١	ضيافة و نظافة
٦٨,٦٤٠	٦٨,٩٨٤	-	٦٨,٩٨٤	التأمينات الإجتماعية
١٥,٠٠٠	١٨,٠٠٠	-	١٨,٠٠٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٦,٠٩٠	٢١,٦٧٩	-	٢١,٦٧٩	مستلزمات مكتبية
-	٣٧٦	-	٣٧٦	مستلزمات أنظمة المعلومات
٣٤٥	-	-	-	مصاريف إدارة أخرى
٥٠٠,٣٣١	٥٤٥,٩٠٤	-	٥٤٥,٩٠٤	المجموع

١٠ إعتداد القوائم المالية

تم إعتداد هذه القوائم المالية من قبل الإدارة في ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٢ م .

١١ إلتزامات المحتملة

لاتوجد أي إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٠: لا يوجد)

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز النجيل بمحافظة العلا
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥٢٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١٢ الإرتباطات المالية

لا توجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٠: لا يوجد).

١٣ الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ أنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري علي المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية .

١٤ الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والالتزامات الأخرى .

١٤-١ مخاطر الائتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر ائتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.

١٤-٢ مخاطر سعر الفائدة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

١٤-٣ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الإلتزامات المستقبلية .

١٤-٤ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي وبعض المعاملات غير الجوهريية بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهريية.

١٥ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .
- تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للعام السابق لتتفق مع تصنيف العام الحالي.