

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٦٦)
مركز الهندية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير المراجع المستقل

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهدية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٦٦)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

المحتويات	صفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٣
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الأنشطة	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ١٩

تقرير المراجع المستقل**المحترمين****الى السادة / جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية
مركز الهندية - المملكة العربية السعودية****الرأي:**

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الهندية - جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (٢٠) 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 وفينا 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 ٢٩ 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 مضلّة 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 بأن 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 المخلفين 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 ٢٠ محرم ١٤٤٤ هـ
الموافق ١٨ أغسطس ٢٠٢٢ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عمر إبراهيم العمر
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٦٦)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
الأصول		
الأصول المتداولة		
٨١٤,٩٥٤	٧٤٩,٢١٦	(٤) النقد وما في حكمه
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	(٥) حسابات الذمم المدينة بالصافي
١٤,٨٠٢	١٤,٨٠٠	(٦) المخزون
٥٥٩	-	(٧) الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
٨٣٧,٢١٥	٧٧٠,٩١٦	إجمالي الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة		
٥,١٨٠,٤٠٦	٥,١٥٤,٢٣٠	(٨) ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٣,٧٥٠	٣,٣٧٥	(٩) الأصول غير الملموسة - بالصافي
٥,١٨٤,١٥٦	٥,١٥٧,٦٠٥	إجمالي الأصول غير المتداولة
٦,٠٢١,٣٧١	٥,٩٢٨,٥٢١	إجمالي الأصول
إلتزامات وصافي الأصول		
إلتزامات غير المتداولة		
١٠,٠٢٥	١٤,٣٠٠	(١٠) إلتزامات منافع الموظفين
١٠,٠٢٥	١٤,٣٠٠	إجمالي إلتزامات غير المتداولة
صافي الأصول		
٥,٠٨٤,٢٠٢	٤,٩٧٤,٢٤٦	صافي الأصول غير المقيدة
٩٢٧,١٤٤	٩٣٩,٩٧٥	صافي الأصول المقيدة
٦,٠١١,٣٤٦	٥,٩١٤,٢٢١	إجمالي صافي الأصول
٦,٠٢١,٣٧١	٥,٩٢٨,٥٢١	إجمالي إلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٦٦٦)
قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
٦,٩٠٠	-	-	-	الإيرادات والمكاسب
٩٧,٩٩٩	٦٦,٧٩١	-	٦٦,٧٩١	إشتراكات الأعضاء
١١٣,١٣٣	١١٩,٤١٧	١١٩,٤١٧	-	التبرعات النقدية
٤٢١,٦٨٠	٣٤٥,٤٠٠	٣٤٥,٤٠٠	-	تبرعات الزكاة النقدية
٢١٠,٠٠٠	٢٦٥,٠٠٠	-	٢٦٥,٠٠٠	الإعانات الحكومية
٨٤٩,٧١٢	٧٩٦,٦٠٨	٤٦٤,٨١٧	٣٣١,٧٩١	إيرادات ومكاسب أخرى
٦٧١,٢٦٩	٦٦١,٨٠١	٤٥١,٩٨٦	٢٠٩,٨١٥	إجمالي الإيرادات والمكاسب
١٦٧,٦٤٥	١٩٩,١٧٤	-	١٩٩,١٧٤	المصاريف والخسائر
١,٣٠٠	٣,٦٠٠	-	٣,٦٠٠	تكلفة الأنشطة
٥٩,٦٢٤	٢٧,٦٦٦	-	٢٧,٦٦٦	المصرفيات الإدارية والعمومية
-	٣٧٥	-	٣٧٥	المصرفيات بيعية وتسويقية
-	١,١١٧	-	١,١١٧	إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٨٩٩,٨٣٨	٨٩٣,٧٣٣	٤٥١,٩٨٦	٤٤١,٧٤٧	الإطفاءات للأصول غير الملموسة
(٥٠,١٢٦)	(٩٧,١٢٥)	١٢,٨٣١	(١٠٩,٩٥٦)	مصاريف وخسائر أخرى
٦,٠٦١,٤٧٢	٦,٠١١,٣٤٦	٩٢٧,١٤٤	٥,٠٨٤,٢٠٢	إجمالي المصاريف والخسائر
٦,٠١١,٣٤٦	٥,٩١٤,٢٢١	٩٣٩,٩٧٥	٤,٩٧٤,٢٤٦	التغير في صافي الأصول خلال السنة
				صافي الأصول بداية السنة
				صافي الأصول نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٦٦)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
(٥٠,١٢٦)	(٩٧,١٢٥)	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد</u>
		<u>الصافي من الأنشطة التشغيلية :</u>
٥٩,٦٢٤	٢٧,٦٦٦	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٣٧٥	إطفاء الموجودات غير الملموسة
		التغيرات في رأس المال العامل :
(٦,٩٠٠)	-	الذمم المدينة
(٢)	٢	المخزون
(٥٥٩)	٥٥٩	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
٤,٢٧٧	٤,٢٧٥	مخصص التزامات منافع الموظفين
٧,٥٠٠	-	تسويات سنوات السابقة
١٣,٨١٤	(٦٤,٢٤٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) المتاحة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(١,٤٥٠)	(١,٤٩٠)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(١,٤٥٠)	(١,٤٩٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
١٢,٣٦٤	(٦٥,٧٣٨)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٨٠٢,٥٩٠	٨١٤,٩٥٤	النقد وما في حكمه بداية العام
٨١٤,٩٥٤	٧٤٩,٢١٦	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها
أ تأسيس الجمعية:

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهندية هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم (٦٦٦) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٤٣٦/٠١/١٢ الموافق ٢٠١٤/١١/٠٥.

ب الغرض

- التأكيد على القيم الدينية والمعايير الاجتماعية التي تتمثل في اكساب الفرد إدراك الخير والشر والصواب والخطأ وإتخاذ الأفعال المناسبة للذوق العام.
- المحافظة على البيئة الاجتماعية والعمل على التأثير الإيجابي فيها من خلال الإرتباط الوثيق بها.
- تفعيل جميع عناصر المجتمع للمشاركة في الإرتقاء بالذوق العام وتعزيز القيم لدى النشء.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع سياسات الجمعية في النظام الأساسي.

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 الإستحقاق 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.

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.

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٢-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة مبدئيًا بقيمتها الفعلية تتم جميع المبيعات على أساس شروط الانتماء 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 وفقًا 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.

٣-٣ المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة (المتوسط المرجح) أو السعر المقدر للبيع ناقصًا 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 ناقصًا التكاليف لإكمال البيع ؛ يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

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

يتم رسملة تكلفة الاستبدال 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.

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

المباني	٤%
الأثاث والتجهيزات	١٠%
السيارات	٥%
أدوات مكتبية	١٥%
تحسينات الأماكن المستأجرة	١٠%
لوحات الدعاية والاعلان	١٠%

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

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.

٥-٣ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة ، بخلاف الشهرة ، بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. يتم تحميل الإطفاء بغرض تخصيص تكلفة الأصول على مدى عمرها الإنتاجي المقدر ، باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المحددة في الإيضاحات ذات الصلة بالقوائم المالية.

يتم تحميل نفقات البحث والتطوير على "المصاريف الإدارية" في قائمة الدخل ، متى وعندما يتم تكبدها.

٦-٣ التزامات منافع الموظفين

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

٧-٣ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق.
يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة.
يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.
يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.
يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.
لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٨-٣ 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.

٩-٣ إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند إستحقاقها ضمن قائمة الدخل.

١٠-٣ 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.

١١-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. 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.

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.

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١٢-٣ 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.

١٣-٣ 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 الإجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١٤-٣ 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 الإعراف المبني 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	
٢,٤١٩	٧٥٦	نقد في الصندوق
٨١٢,٥٣٥	٧٤٨,٤٦٠	أرصدة لدى البنوك
٨١٤,٩٥٤	٧٤٩,٢١٦	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

١-٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	بنك الراجحي
٨١٢,٥٣٥	٧٤٨,٤٦٠	
٨١٢,٥٣٥	٧٤٨,٤٦٠	المجموع

٥ حسابات الذمم المدينة بالصافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	ذمم مدينة تجارية
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	حسابات الذمم المدينة بالصافي في ٣١ ديسمبر

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٦ المخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٤,٨٠٢	١٤,٨٠٠	بضاعة في المستودعات
١٤,٨٠٢	١٤,٨٠٠	المخزون في ٣١ ديسمبر

٧ الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٥٩	-	ضريبة القيمة المضافة
٥٥٩	-	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٨ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٠	الإجمالي ٢٠٢١	لوحات الدعاية والاعلان	تحسينات الأماكن المستأجرة	أدوات مكتبية	السيارات	الأثاث والتجهيزات	المباني	الأراضي	التكلفة في بداية السنة الاضافات	التكلفة في نهاية السنة	مجمع الإستهلاك في بداية السنة	إستهلاك السنة	مجمع الإستهلاك في نهاية السنة	صافي القيمة الدفترية	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥,٤٤٠,٧٢٦	٥,٤٤٢,١٧٦	٤,٦٥٠	١٠,٣٠٠	٧٩,٣٤٤	٢١٥,٠٠٠	٣٣,٤٧٠	١١,٩٨٠	٥,٠٨٧,٤٣٢	-	-	-	-	-	-	-	-
١,٤٥٠	١,٤٩٠	١,٢٠٠	-	-	-	٢٩٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٥,٤٤٢,١٧٦	٥,٤٤٣,٦٦٦	٥,٨٥٠	١٠,٣٠٠	٧٩,٣٤٤	٢١٥,٠٠٠	٣٣,٧٦٠	١١,٩٨٠	٥,٠٨٧,٤٣٢	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٠٢,١٤٦	٢٦١,٧٧٠	١,٥٩٢	٣,٧٢٢	٣٣,٩٩٨	٢٠٤,٥٣٤	١٧,٤٤٥	٤٧٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٥٩,٦٢٤	٢٧,٦٦٦	٤٨٤	١,٠٣٢	١١,٧٦٤	١٠,٤٦٦	٣,٤٤١	٤٧٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٦١,٧٧٠	٢٨٩,٤٣٦	٢,٠٧٦	٤,٧٥٤	٤٥,٧٦٢	٢١٥,٠٠٠	٢٠,٨٨٦	٩٥٨	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	٥,١٥٤,٢٣٠	٣,٧٧٤	٥,٥٤٦	٣٣,٥٨٢	-	١٢,٨٧٤	١١,٠٢٢	٥,٠٨٧,٤٣٢	-	-	-	-	-	-	-	-
٥,١٨٠,٤٠٦		٣,٠٥٨	٦,٥٧٨	٤٥,٣٤٦	١٠,٤٦٦	١٦,٠٢٥	١١,٥٠١	٥,٠٨٧,٤٣٢	-	-	-	-	-	-	-	-

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٩ الأصول غير الملموسة - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٠	الإجمالي ٢٠٢١	برامج كمبيوتر	
٣,٧٥٠	٣,٧٥٠	٣,٧٥٠	التكلفة في بداية السنة
٣,٧٥٠	٣,٧٥٠	٣,٧٥٠	التكلفة في نهاية السنة
-	٣٧٥	٣٧٥	إطفاء السنة
-	٣٧٥	٣٧٥	مجمع إطفاء في نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية
	٣,٣٧٥	٣,٣٧٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣,٧٥٠		٣,٧٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
		١٠%	نسب الإطفاء السنوية %

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١٠ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥,٧٤٨	١٠,٠٢٥	رصيد أول العام
٤,٢٧٧	٤,٢٧٥	المحمل على قائمة الأنشطة
١٠,٠٢٥	١٤,٣٠٠	رصيد آخر العام

١١ تكلفة الأنشطة

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
-	٢٤٦,٤٨٨	٢٤٦,٤٨٨	-	رسوم حكومية
-	١٨٥,٤٩٨	١٨٥,٤٩٨	-	مصاريف الزكاة
٩,١٠٠	١٥,٦٠٠	١٥,٦٠٠	-	برامج كفالة الايتام
١٦٠,٠٠٠	-	-	-	برامج كسوة العيد
٧,٠٠٠	-	-	-	برامج كسوة الشتاء
-	٤,٤٠٠	٤,٤٠٠	-	برامج زكاة الفطر
٧,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	-	٢٤,٠٠٠	برامج مساعدات زواج
-	١١,٦٥٠	-	١١,٦٥٠	برامج مساعدات نقدية
١١٣,٦٦٢	١٢,٨٢١	-	١٢,٨٢١	برامج مساعدات ترميم المنازل
٤٠,٣٤٧	٤٠,٠٧٦	-	٤٠,٠٧٦	برامج سقيا الماء
٣٣٤,١٦٠	١٢١,٢٦٨	-	١٢١,٢٦٨	برامج سلال غذائية
٦٧١,٢٦٩	٦٦١,٨٠١	٤٥١,٩٨٦	٢٠٩,٨١٥	إجمالي تكلفة الأنشطة

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١٢ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١١٧,٦٠٠	١٢٠,١٤٠	-	١٢٠,١٤٠	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
١٠,٤٣٣	٩,٢٣٣	-	٩,٢٣٣	رسوم حكومية
٣٩٨	٢,٩٥٠	-	٢,٩٥٠	صيانة وإصلاح
٥,٦٠٠	٧,٤٣٠	-	٧,٤٣٠	سفر وإقامة - رحلات عمل
٥,٢١٨	٥,٥٤٤	-	٥,٥٤٤	هاتف وكهرباء و ماء
-	٢,٣٠٢	-	٢,٣٠٢	مصاريف بنكية
٥٠٠	-	-	-	تأمين طبي وعلاج
٦,٠٠٠	١٣,٥٥٠	-	١٣,٥٥٠	حوافز و مكافآت
٢,٦٨٨	٢,٧٣٠	-	٢,٧٣٠	زيوت ومحروقات
٥,٩٥٥	٣,٧٢٥	-	٣,٧٢٥	ضيافة و نظافة
٥,٩٥٤	١٩,٢٠٤	-	١٩,٢٠٤	التأمينات الإجتماعية
٢,١٣٣	٧,٣٥٠	-	٧,٣٥٠	تذاكر سنوية وبدل إجازات
٤,٢٧٧	٤,٢٧٥	-	٤,٢٧٥	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٢٩٢	٧٤١	-	٧٤١	مستلزمات مكتبية
٥٩٧	-	-	-	مصاريف إدارة أخرى
١٦٧,٦٤٥	١٩٩,١٧٤	-	١٩٩,١٧٤	المجموع

١٣ المصروفات بيعية وتسويقية

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١,٣٠٠	٣,٦٠٠	-	٣,٦٠٠	دعاية وإعلان
١,٣٠٠	٣,٦٠٠	-	٣,٦٠٠	المجموع

١٤ مصاريف وخسائر أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة الوقف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
-	١,١١٧	-	-	١,١١٧	شطب الأرصة المدينة
-	١,١١٧	-	-	١,١١٧	المجموع

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١٥ إعتداد القوائم المالية

تم إعتداد هذه القوائم المالية من قبل الإدارة في ١٨ أغسطس ٢٠٢٢ م .

١٦ الإلتزامات المحتملة

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

١٧ الإرتباطات المالية

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

١٨ 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 .

١٩ الأدوات المالية

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

١٩-١ مخاطر الإنتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالإلتزاماته 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.

١٩-٢ 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.

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٦٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٣-١٩ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة إلتزامات 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 إلتزامات المستقبلية .

٤-١٩ 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 الجوهرية بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهرية.

٢٠ علم

- 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.