

آمعة رعاة الأآبال الآربة

مسآلة بوزارة الموارد البشربة والآنمبة الأآماعبة برقم (٦٠٨)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

وتقرب المراجع المسآل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية رعاية الأجيال الخيرية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية رعاية الأجيال الخيرية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠٨) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة و قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت 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. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

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 تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح 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 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 جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 جوهرياً , 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 ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد 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 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 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 جوهري 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 جوهري , 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.
- تقويم العرض العام , وهيكلي ومحتوى 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 رعاية الأجيال الخيرية - 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 , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرئيس وشركاؤه

الرياض : ١٣ شعبان ١٤٤٤ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

سجل مهني ٧٢٥/١١/٢٢٣

ALRUWAI & PARTNERS

Certified Accountants

& Auditors

الموافق : ٥ مارس ٢٠٢٣ م.

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)



جمعية رعاية الأجيال الخيرية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠٨)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٩,٨١٨,٤٥٢	٩,٤٤٦,٠٢٠	(٤)	النقد لدى البنوك
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	(٥)	تأمينات لدى الغير
٢٣,٩٢٩	١٦,٣٠٠	(٦)	مصرفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة اخرى
٩,٨٧٧,٣٨١	٩,٤٩٧,٣٢٠		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤٨٩,٥٣٤	٥٥٣,٨٢٣	(٧)	صافي العقارات والالات والمعدات
٢٣,٥٢٠	١٧,٥١٠	(٨)	صافي الاصول غير الملموسة
٥١٣,٠٥٤	٥٧١,٣٣٣		مجموع الأصول غير المتداولة
١٠,٣٩٠,٤٣٥	١٠,٠٦٨,٦٥٣		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	٣٠,٣٥٤	(٩)	مصرفات مستحقة
-	٣٠,٣٥٤		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٩٠,٩١٣	٤٤,٧٥٢	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩٠,٩١٣	٤٤,٧٥٢		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٩٠,٩١٣	٧٥,١٠٦		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١٠,٢٩٣,٢٠٢	٩,٦٧٩,٧١٨		صافي الأصول غير المقيدة
-	١٠١,٩٥٠		صافي الأصول المقيدة
٦,٣٢٠	٢١١,٨٧٩		صافي اصول الاوقاف
١٠,٢٩٩,٥٢٢	٩,٩٩٣,٥٤٧		مجموع صافي الأصول
١٠,٣٩٠,٤٣٥	١٠,٠٦٨,٦٥٣		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					<b>الإيرادات والمكاسب</b>
٢,٥٢٢,٦٢٦	٢,٣١١,٢٨٢	-	-	٢,٣١١,٢٨٢	التبرعات النقدية العامة
٤١٥,٧٨٧	٢,٠٦٢	-	٢,٠٦٢	-	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٨,٣٦٦	١٠١,٩٥٠	-	١٠١,٩٥٠	-	الزكاة
٦,٣٢٠	٢٠٥,٥٥٩	٢٠٥,٥٥٩	-	-	تبرعات اوقاف
١٢,٥٠٠	١٣,٠٠٠	-	-	١٣,٠٠٠	اشتراكات اعضاء
٥,٩٢٥,٧٣٠	-	-	-	-	تبرعات خدمات تطوعية
-	٨,٨٦٠	-	-	٨,٨٦٠	(١٢) إيرادات اخري
					<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>
-	-	-	(٢,٠٦٢)	٢,٠٦٢	إعادة تصنيف لتتحقق قيد الاستخدام
٨,٨٩١,٣٢٩	٢,٦٤٢,٧١٣	٢٠٥,٥٥٩	١٠١,٩٥٠	٢,٣٣٥,٢٠٤	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
					<b>المصروفات والخسائر</b>
١,٢٦٢,٧٧٧	٩٢٠,٣٠٧	-	-	٩٢٠,٣٠٧	(١٣) مصروفات الأنشطة
٥٨٠,٨٠٩	٧٢٠,١٧٧	-	-	٧٢٠,١٧٧	(١٤) مصروفات جمع التبرعات
١,٤٧٣,٣١٧	١,٠٧٠,١٣٦	-	-	١,٠٧٠,١٣٦	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
٥,٩٢٥,٧٣٠	-	-	-	-	مصروفات خدمات تطوعية
١٧٥,٠٥٨	٢٣٢,٠٥٨	-	-	٢٣٢,٠٥٨	(٧) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥,٤٦٥	٦,٠١٠	-	-	٦,٠١٠	(٨) اطفاء الاصول غير الملموسة
٩,٤٢٣,١٥٦	٢,٩٤٨,٦٨٨	-	-	٢,٩٤٨,٦٨٨	إجمالي المصروفات والخسائر
(٥٣١,٨٢٧)	(٣٠٥,٩٧٥)	٢٠٥,٥٥٩	١٠١,٩٥٠	(٦١٣,٤٨٤)	التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة
					<b>البنود الاستثنائية</b>
(٥٤,٣٥٠)	-	-	-	-	اتلاف عقارات والآت ومعدت
(٥٤,٣٥٠)	-	-	-	-	التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية
(٥٨٦,١٧٧)	(٣٠٥,٩٧٥)	٢٠٥,٥٥٩	١٠١,٩٥٠	(٦١٣,٤٨٤)	التغير في صافي الأصول
١٠,٨٨٥,٦٩٩	١٠,٢٩٩,٥٢٢	٦,٣٢٠	-	١٠,٢٩٣,٢٠٢	صافي الأصول بداية السنة
٠,٢٩٩,٥٢٢	٩,٩٩٣,٥٤٧	٢١١,٨٧٩	١٠١,٩٥٠	٩,٦٧٩,٧١٨	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



جمعية رعاية الأجيال الخيرية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠٨)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٥٨٦,١٧٧)	(٣٠٥,٩٧٥)	التغير في صافي الأصول
١٧٥,٠٥٨	٢٣٢,٠٥٨	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥,٤٦٥	٦,٠١٠	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٣٧,٣٥٧	١٧,٠٧٤	المكون من مكافاة نهاية الخدمة
٥٤,٣٥٠	-	خسائر اتلاف العقارات والالات والمعدات
(٣١٣,٩٤٧)	(٥٠,٨٣٣)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٨,٩٢٠	٧,٦٢٩	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
(٢٤,٤٨٧)	٣٠,٣٥٤	مصرفات مستحقة
(٣٣,٨٧٨)	(٦٣,٢٣٥)	المسدد من المخصص مكافاة نهاية الخدمة
(٣٦٣,٣٩٢)	(٧٦,٠٨٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٣٥,٤٥٢)	(٢٩٦,٣٤٧)	اضافات عقارات والات ومعدات
(٤,٨٣٠)	-	اضافات اصول غير ملموسة
(١٤٠,٢٨٢)	(٢٩٦,٣٤٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٥٠٣,٦٧٤)	(٣٧٢,٤٣٢)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال السنة
١٠,٣٢٢,١٢٦	٩,٨١٨,٤٥٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٩,٨١٨,٤٥٢	٩,٤٤٦,٠٢٠	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



(e)

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

### (١) التكوين والنشاط :-

جمعية رعاية الأجيال الخيرية، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠٨) وتاريخ ١٦/٠٨/١٤٣٢هـ ومركزها الرئيسي جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

### اهداف اللجنة :

- \* تقديم برامج اجتماعية للناشئة والمراهقين والشبية تراعي الجوانب النفسية والتربوية والثقافية .
- \* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

### السنة المالية:

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

### (٢) اسس اعداد القوائم المالية :

#### ١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

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

#### ٢-٢ اسس القياس :

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

#### ٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

#### ٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة 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- 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 المحتجرة ( اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

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

### ٣- السياسات المحاسبية المتبعة :

#### ٣-٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

#### ٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

١٠%	اثاث ومفروشات
١٥%	اجهزة ومعدات
٢٠%	تحسينات على مباني مستأجرة

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

#### ٣-٤ اصول الاوقاف :

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

#### ٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون 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 ، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .



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

### ٦-٣ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (او ينطوي علي إيجار) 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 التعاقدى.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

#### أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

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

#### ب- الجمعية كمؤجر

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

### ٧-٣ المخصصات

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

### 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 ضمني 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 أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

### ٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشتريتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك

### ١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الايرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والانشطة المساندة.



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

#### أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط 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 ايرادات 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 اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند 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 الانشطة ، وضمن 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 . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

#### المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

#### التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، وضمن 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 .

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

#### 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 . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

#### المنح الحكومية :

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

#### الايادات التشغيلية الاخرى :

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

#### ايرادات التحويلات واعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

#### ب- المصروفات والمساعدات

#### مصروفات الانشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

#### المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

#### مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

#### مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

#### مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

وفقا للطريقة غير المباشرة .

#### ٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم 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 ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد 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 ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات واصولا 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 .

**١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة الغير مباشرة .

**(٤) النقد لدى البنوك**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦,٦٠٩,٣٤٩	٦,٥٥٥,٧٨٦	مصرف الراجحي ح / ١٠٠٥٥٥٣٧
٢,٣١١,٩٧٢	١,٩٨١,١١٢	بنك الجزيرة ح / ١٧١٧٠٠١
٧٥١,١٤١	٧٥٦,٧٠٤	بنك البلاد ح / ٢٢٩٠٠٠١
١٤٥,٩٩٠	١٥٢,٤١٨	مصرف الإنماء ح / ٣٩٩٨٨٠٠٠
<b>٩,٨١٨,٤٥٢</b>	<b>٩,٤٤٦,٠٢٠</b>	

**(٥) تأمينات لدى الغير**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	تأمين إيجار المقر
<b>٣٥,٠٠٠</b>	<b>٣٥,٠٠٠</b>	

**(٦) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٣,٩٢٩	١٥,٠٠٠	إيجارات مقدما
-	١,٣٠٠	عهد
<b>٢٣,٩٢٩</b>	<b>١٦,٣٠٠</b>	



جمعية رعاية الأجيال الخيرية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٠٨)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)  
(٧) صافي الممتلكات والألات والمعدات

الإجمالي	تحسينات على مباني مستأجرة	أجهزة ومعدات	الأثاث والمفروشات	التكلفة
١,٠٨٤,٥٦٤	٥٧١,٤٤٩	٣٤٥,٧٨٨	١٦٧,٣٢٧	الرصيد بداية السنة
٢٩٦,٣٤٧	٢٥٤,٥٠٠	٣٠,٥٥٠	١١,٢٩٧	الإضافات خلال السنة
١,٣٨٠,٩١١	٨٢٥,٩٤٩	٣٧٦,٣٣٨	١٧٨,٦٢٤	الرصيد في نهاية السنة
				الإهلاك المتراكم
٥٩٥,٠٣٠	٢٨٠,٣٧٠	٢٤٥,٤٠٧	٦٩,٢٥٣	الرصيد بداية السنة
٢٣٢,٥٥٨	١٦٥,١٩٠	٤٩,٥٥٤	١٧,٣١٤	إهلاك السنة
٨٢٧,٠٨٨	٤٤٥,٥٦٠	٢٩٤,٩٦١	٨٦,٥٦٧	الرصيد في نهاية السنة
				صافي القيمة الدفترية
٥٥٣,٨٢٣	٣٨٠,٣٨٩	٨١,٣٧٧	٩٢,٠٥٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤٨٩,٥٣٤	٢٩١,٠٧٩	١٠٠,٣٨١	٩٨,٠٧٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م



الإجمالي	برامج حاسب آلي	التكلفة
٤٣,٦٥٥	٤٣,٦٥٥	الرصيد بداية السنة
٤٣,٦٥٥	٤٣,٦٥٥	الرصيد في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم
٢٠,١٣٥	٢٠,١٣٥	الرصيد بداية السنة
٦,٠١٠	٦,٠١٠	إطفاء السنة
٢٦,١٤٥	٢٦,١٤٥	الرصيد في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية
١٧,٥١٠	١٧,٥١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٣,٥٢٠	٢٣,٥٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(٩) مصروفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	تأمينات مستحقة
-	٢١,١٥٤	اتعاب مهنية مستحقة
-	٩,٢٠٠	
-	٣٠,٣٥٤	

(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الرصيد بداية السنة
٨٧,٤٣٤	٩٠,٩١٣	المكون خلال السنة
٣٧,٣٥٧	١٧,٠٧٤	المسدد خلال السنة
(٣٣,٨٧٨)	(٦٣,٢٣٥)	
٩٠,٩١٣	٤٤,٧٥٢	

(١١) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	كفالة تربية
١٤,٢١٠	٢,٠٦٢	إيرادات مقيدة
٤٠١,٥٧٧	-	
٤١٥,٧٨٧	٢,٠٦٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) إيرادات اخرى
-	٨,٨٦٠	إيرادات بيع سلع
-	٨,٨٦٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٣) مصروفات الأنشطة
١,١٣٢,٨٧٧	٦١٩,٤٢٧	رواتب اقسام البرامج والمشاريع
-	٧,٨٢٠	مطبوعات وحقائب
-	٩٩,٤٨٥	جاهز
٨,٠٠٠	٤٢,٩٠٠	جوائز
١٢١,٩٠٠	-	تدريب
-	٩,٠٠٠	رخصة مهارات الحياة
-	٦٠,٦٧٥	طموح
-	١,٥٠٠	تطوع
-	٤٥,٠٠٠	برنامج تمكين الرائد المجتمعي
-	٩٠٠	استشارات
-	٣٣,٦٠٠	اخرى
١,٢٦٢,٧٧٧	٩٢٠,٣٠٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٤) مصروفات جمع التبرعات
٥٨٠,٨٠٩	٧٢٠,١٧٧	رواتب ومكافآت ومصاريف تنمية الموارد والتسويق
٥٨٠,٨٠٩	٧٢٠,١٧٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٥) المصروفات العمومية والادارية
٧٥٠,٥٢١	٤٩٢,٧٠١	مرتبات وأجور وما في حكمها
١٢٦,٠٢٣	٨٦,٢٣٢	التأمينات الاجتماعية
٣٥٦,١٤٢	١٨٨,٩٢٩	إيجارات
١,٤٦١	٦,٢٠٣	أدوات كتابية ومطبوعات
٨٢٥	٧٠	بريد وبرق وهاتف
١٢,٧٥٥	١١,١٠٨	كهرباء ومياه
١٢,٦٢١	١٣,٧٦٨	صيانة وترميم
٢٠,٣٦٢	٢١,٨٥٦	ضيافة ونظافة واستقبال
٨٩,٨٧٤	٨٤,٧٤٨	علاج وتأمين طبي
-	٧٣,٨٦٣	مصروفات تشغيلية فرع الطائف
٣٧,٣٥٧	١٧,٠٧٤	مكافأة نهاية الخدمة
-	٧,٧٣٩	سفر وانتقالات
٣٢,٥٥٠	١٤,٠٤٨	رسوم حكومية
-	٣٤,٥٠٠	عقود صيانة وتشغيل
٧,٩٥٠	٩,٢٠٠	اتعاب استشارية
-	٧,٥٨٩	تدريب وتأهيل
-	٥٠٨	وقود ومحروقات
٢٤,٨٧٦	-	مصروفات متنوعة
<u>١,٤٧٣,٣١٧</u>	<u>١,٠٧٠,١٣٦</u>	

## (١٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الإدارة بتاريخ ٢٠٢٣/٣/٥ م