

جمعية التوحد الالهية بمحافظة رجال المع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٣٤)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التوحيد الاهلية بمحافظة رجال ألمع

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التوحيد الاهلية بمحافظة رجال ألمع- مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٤٦) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة 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 وتدفعاتها 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 ان أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

أمر آخر:

رُوجعت القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، من قبل مراجع آخر والذي اصدر تقريره برأي غير معدل بتاريخ ١١ 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 تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيما 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 جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد , إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , 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 الجوهريّة في القوائم المالية وتقييمها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. 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 متمدّد 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 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.
- تقييم العرض العام , وهيكل 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 التوحيد الأهلية بمحافظة رجال المع- 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 .

الرياض : ٨ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ

الموافق : ٧ يوليو ٢٠٢٢ م.

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
خالد سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣
ص.ب ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٢٠٠٠٣٩٥٥
فاكس: ٩٢٠٠٠٣٩٤٤
www.r-cpas.com

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣٤٢,٨٨٧	٢,٥٠١,٥١٤	(٤)	النقد وما في حكمه
-	١٠٠,٠٠٠		ضمانات بنكية
٣٤٢,٨٨٧	٢,٦٠١,٥١٤		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
-	١١٦,٣٤٧	(٥)	العقارات الاستثمارية - بالصافي
١٧٨,٣٩٣	١٤٤,٥١٦	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٧٨,٣٩٣	٢٦٠,٨٦٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٥٢١,٢٨٠	٢,٨٦٢,٣٧٧		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٣١٢,٢٢١	٨٤٣,٠٤١		صافي الأصول غير المقيدة
١٨٩,٠٥٩	١,٩٧٩,٣٣٦	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٥٠١,٢٨٠	٢,٨٢٢,٣٧٧		مجموع صافي الأصول
٥٢١,٢٨٠	٢,٨٦٢,٣٧٧		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

قائمة الأنشطة

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

اجمالي ٢٠٢٠ م	اجمالي ٢٠٢١ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات
١٠٦,٦١١	٢٨٠,١٠٩	١٥٠,٠٠٠	١٣٠,١٠٩	التبرعات النقدية العامة
٧٥,٠٠٠	-	-	-	مؤسسة سليمان الراجحي - تأسيس كيانات
-	١٠,٨٥٠	-	١٠,٨٥٠	التبرعات العينية
٥,٨٠٠	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	اشتراكات اعضاء
٨٥,٥٥٤	٣,٠١٥,٨٥٠	٢,٨٧١,٢٠٠	١٤٤,٦٥٠	(٨) اعانات الوزارة
١٦,٢٦٥	٣٨١,٦٧١	-	٣٨١,٦٧١	(٩) إيرادات الأنشطة
-	٦٧,٥٠٦	-	٦٧,٥٠٦	تبرعات خدمات تطوعية
				صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(١,٢٣٦,٧٥٠)	١,٢٣٦,٧٥٠	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢٨٩,٢٣٠	٣,٧٥٧,٩٨٦	١,٧٨٤,٤٥٠	١,٩٧٣,٥٣٦	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
				المصروفات
٤١١,٠٠٤	٧٠١,٥٧١	-	٧٠١,٥٧١	(١٠) مصروفات الأنشطة
-	٤١١,٦٨٩	-	٤١١,٦٨٩	مصاريف الاستثمار (مركز بناء)
-	٤٠,٩٩٦	-	٤٠,٩٩٦	مصاريف جمع اموال
-	٤٠,٩٩٦	-	٤٠,٩٩٦	مصاريف الحوكمة
٢٤٦,٠٠٢	١٩٥,٣٣٠	-	١٩٥,٣٣٠	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
-	٤,٧٠٠	-	٤,٧٠٠	(٥) اهلاك العقارات الاستثمارية
٢٤,٥٩٤	٤١,٦٠٧	-	٤١,٦٠٧	(٦) اهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٦٨١,٦٠٠	١,٤٣٦,٨٨٩	-	١,٤٣٦,٨٨٩	إجمالي المصروفات والمساعدات
(٣٩٢,٣٧٠)	٢,٣٢١,٠٩٧	١,٧٨٤,٤٥٠	٥٣٦,٦٤٧	التغير في صافي الاصول
-	-	٥,٨٢٧	(٥,٨٢٧)	التحويل بين بنود صافي الاصول
٨٩٣,٦٥٠	٥٠١,٢٨٠	١٨٩,٠٥٩	٣١٢,٢٢١	صافي الاصول بداية السنة
٥٠١,٢٨٠	٢,٨٢٢,٣٧٧	١,٩٧٩,٣٣٦	٨٤٣,٠٤١	صافي الأصول نهاية السنة

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

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣٩٢,٣٧٠)	٢,٣٢١,٠٩٧	التغير في صافي الأصول
	٤,٧٠٠	اهلاك العقارات الاستثمارية
٢٤,٥٩٤	٤١,٦٠٧	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٣٤٧,٧٧٦)	٢,٣٨٧,٤٠٤	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(١٠٠,٠٠٠)	ضمانات بنكية
(٣٤٧,٧٧٦)	٢,٢٨٧,٤٠٤	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(١٢١,٠٤٧)	اضافات عقارات استثمارية
(٩١,٣٩٨)	(٧,٧٣٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٩١,٣٩٨)	(١٢٨,٧٧٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٤٣٩,١٧٤)	٢,١٥٨,٦٢٧	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٧٨٢,٠٦١	٣٤٢,٨٨٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣٤٢,٨٨٧	٢,٥٠١,٥١٤	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 التوحيد الاهلية بمحافظة رجال ألمع ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٣٤) ، مركزها الرئيسي:-
رجال ألمع - عسير - المملكة العربية السعودية .

١,١ - اهداف الجمعية:

- خدمة المجتمع السعودي من خلال أنشطة الجمعية الخيرية المعتمدة.
- تقديم المساعدات العينية والنقدية والزكاة وكفالة الأيتام وكفالة الأسر وأنشطة خيرية أخرى متنوعة لمستحقيها.
- تقديم أموال الزكاة والمساعدات الاجتماعية المتنوعة والمختلفة للمستحقين من المجتمع السعودي.
- المشاركة بفعاليات ودورات تدريبية لتطوير أداء الجمعية لتقديم خدمات أفضل وتوسيع دائرة نشاطها الخيري .
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية.

٢,١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢١م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢١م.

(٢) اساس 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 ، وللمتطلبات 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 إيضاح رقم(٣).

٢-٢ اساس 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) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل 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 ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، 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 و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات 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 :

تأمينات على املاك الغير	١٠%	الاثاث المكتبي	١٥%
اجهزه وآلات وعدد	١٥%	سيارات	٢٥%
أجهزة حاسب الي	١٥%	أجهزة اتصال وأمن وحماية	١٥%
مركز بناء للرعاية النهارية	٥%		

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 .

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

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 إيرادات هذه الاوقاف .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواءً قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

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

أ- الجمعية كمستأجر

اذا 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 بقائمه الانشطة للسنة .
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل.
اذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة 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 ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار 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 بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناءا على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقا للانواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات - (يتبع)

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 . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مفيدة و تبرعات غير مفيدة و تبرعات اوقاف طبقا 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 يتلقى 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 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 الانشطة ، 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 .

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

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 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 و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

إيرادات التحويلات وإعادة 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 والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

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 الأنشطة 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 ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

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 .

١١-٣ صافي الاصول (بتمه)

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 .

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٤) النقد وما في حكمه
٣٣٦,٩٠٨	٢,٤٩٠,٨٨٨	مصرف الراجحي ح/٧٥٥١
-	١,٧٦٠	مصرف الراجحي مركز بناء ح/١١١٧
٥,٩٧٩	٨,٨٦٦	بنك البلاد ح/٤٠٠٠٢
٣٤٢,٨٨٧	٢,٥٠١,٥١٤	

الاجمالي	مركز بناء للرعاية النهارية	(٥) العقارات الاستثمارية - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
١٢١,٠٤٧	١٢١,٠٤٧	الإضافات خلال السنة
١٢١,٠٤٧	١٢١,٠٤٧	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الإهلاك المتراكم</u>
٤,٧٠٠	٤,٧٠٠	أهلاك السنة
٤,٧٠٠	٤,٧٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
١١٦,٣٤٧	١١٦,٣٤٧	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

جمعية التوحيد الأهلية بمحافظة رجال المبح
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٣٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصفحة

الإجمالي	أجهزة اتصال وأمن وحماية	أجهزة حاسب الي	سيارات	أجهزة وآلات وعدد	الأثاث المكتبي	تصفيات على أملاك الغير
٢١٣,٨٠٥	-	٣٩٨	٩١,٠٠٠	١٨,٩٥٧	٢٧,٢٠٠	٧٦,٢٥٠
٧٧٣١	٢١٨	٧,٥١٣	-	-	-	-
٢٢١,٥٣٦	٢١٨	٧,٩١١	٩١,٠٠٠	١٨,٩٥٧	٢٧,٢٠٠	٧٦,٢٥٠
٣٥,٤١٣	-	٣٠	١١,٣٧٥	٣,٣١٨	٥,٤٤٠	١٥,٢٥٠
٤١,٦٠٧	٢٧	٤,٣١٤	٢٢,٧٥٠	١,١١٥	٥,٧٧٦	٧,٦٢٥
٧٧,٠٢٠	٢٧	٤,٣٤٤	٣٤,١٢٥	٤,٤٣٣	١١,٢١٦	٢٢,٨٧٥
١٤٤,٥١٦	١٩١	٣,٥٦٧	٥٦,٨٧٥	١٤,٥٢٤	١٥,٩٨٤	٥٣,٣٧٥
١٧٨,٣٩٣	-	٣٦٨	٧٩,٤٢٥	١٥,٦٣٩	٢١,٨٧٠	٦١,٠٠٠

القيمة الدفترية

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٢٠,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	المكون خلال السنة
٢٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	الرصيد نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٨) اعانات الوزارة
-	٢,٢٧٠,٠٠٠	إعانة لمركز بناء
-	٣١,٢٠٠	التدريب والتعليم
-	٥٠٠,٠٠٠	برنامج داعم
-	٧٠,٠٠٠	إعانة للحكومة
٨٥,٥٥٤	١٤٤,٦٥٠	مصروفات تشغيلية
٨٥,٥٥٤	٣,٠١٥,٨٥٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) إيرادات الانشطة
-	٣,١٠٠	برنامج التخاطب
-	١,٨٢١	موقع الجمعية
-	٣٧٦,٧٥٠	مركز بناء للرعاية النهارية
١٦,٢٦٥	-	ايرادات اخرى
١٦,٢٦٥	٣٨١,٦٧١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) مصروفات الانشطة
٣٩٤,٩٤١	-	مصاريف نقدية مقيدة دعم
-	٤٥٤,١٨١	برنامج داعم
-	٣١,٢٠٠	برامج التدريب والتعليم
-	٦٧,٥٠٦	مصاريف خدمات تطوعية
١٦,٠٦٣	١٤٨,٦٨٤	مصاريف برامج
٤١١,٠٠٤	٧٠١,٥٧١	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
٩٩,٥٤٠	٤٤,١٣٨	الرواتب والأجور وما في حكمها
١٥,٥٥٦	١٨,٥٨٨	تأمينات اجتماعية
٣٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	إيجارات
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
١٥,٦٠٠	٢,٧٨٠	بدل مواصلات
-	٤,٦٠٠	بدل طبيعة عمل
-	١,٠٠٠	العمل الاضافي
١٩,٩٠٣	-	تأمين الطبي
١٢,٨٢٠	٢٤,٤٥٠	تكاليف العاملين
٦,٦٠٠	٤,١٣٥	رسوم حكومية
٦,٦٨١	٢,١٤٨	أدوات مكتبية ومطبوعات
٤,٤٩٠	٢,٦٤٢	كهرباء ومياه
٣,٣٠٠	-	أخرى
٢,٥٥٥	١,٢٤٩	صيانة وإصلاح
٢,٥٠٠	٥٠٠	بدل انتداب
٢,٣٧٥	٦,٥٠٦	ضيافة ونظافة
١,١٣١	٥٧٢	تأمين
١,٠٩٠	٨٦٥	مستلزمات أنظمة
١,٠٥١	٣,٤٨٩	هاتف وبريد
٦٥٨	١,٢٩٦	تذاكر سفر
١٠٠	١,٤٩٠	دعاية وإعلان
٥٢	١,٣٧٢	محروقات
-	٢,٠٧٠	تراخيص
-	١١,٣٧٢	مصروفات بنكية
-	٣٤٥	استشارات
-	٣,٤٠١	مستهلكات أخرى
-	١,٠٧٠	مكافأة اخري
-	٢٥٢	تعبئة وتغليف
٢٤٦,٠٠٢	١٩٥,٣٣٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢١ م	(١٢) صافي الاصول المقيدة
-	(١٠٥,٠٥٩)	-	١٠٥,٠٥٩	دعم أسر التوحد
٩,٠٠٠	-	-	٩,٠٠٠	شراء سيارة
٣٧,٢٠٢	(٣٧,٧٩٨)	-	٧٥,٠٠٠	توعية المجتمع لاضطراب طي التوحد
-	(٣١,٢٠٠)	٣١,٢٠٠	-	دعم اطفال طيف التوحد
١,٨٥٨,٣١١	(٤١١,٦٨٩)	٢,٢٧,٠٠٠	-	دعم تشغيل مركز بناء اعانة حكومية
-	(١٥٠,٠٠٠)	١٥٠,٠٠٠	-	دعم وتبرعات وهبات نقدية مقيدة
٤٥,٨١٩	(٤٥٤,١٨١)	٥٠٠,٠٠٠	-	برنامج داعم
٢٩,٠٠٤	(٤٠,٩٩٦)	٧٠,٠٠٠	-	الحكومة
١,٩٧٩,٣٣٦	(١,٢٣٠,٩٢٣)	٣,٠٢١,٢٠٠	١٨٩,٠٥٩	

(١٣) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢٢/٧/٧ م .