

جمعيّة ابن باز للتنمية الاسرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٢٩)
منطقة الرياض - 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
١٦ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية ابن باز للتنمية الأسرية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية ابن باز للتنمية الأسرية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٢٩) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا ، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعنل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجين والمحاسبين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

اساس 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.

أمر آخر:

رُوجعت القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، من قبل محاسب قانوني اخر و الذي اصدر تقريره برأي مطلق في تاريخ ٦ اكتوبر 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 جوهري 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 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 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 وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملانمة 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 متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملانمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملانمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملانمة 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 , وهيكلك 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 ابن باز للتنمية الأسرية - 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 المحفوظ بها .

عن الرويس و شريكه

الرياض : ٢٤ شعبان ١٤٤٣ هـ

محاسبون و مراجعون قانونيون

الموافق : ٢٧ مارس ٢٠٢٢ م.

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

سجل مهني ٢٢٣/١١/٧٢٥

ALRUWAIS & PARTNERS

Certified Accountants
& Auditors

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٢,٩٦٦,٨٩٨	١٦,٠٨١,٥٥٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٢٦,٩١٢	١١٤,٧٣٣	(٥)	مصرفات ومدفوعة مقدما وأرصدة مدينة آخري
١٣,١٩٣,٨١٠	١٦,١٩٦,٢٩٠		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الاستثمارات والأصول المالية</u>
٦٦٤,٢١٣	٦٨١,٠٥٢	(٦)	استثمارات مالية متاحة للبيع
٦٦٤,٢١٣	٦٨١,٠٥٢		مجموع الاستثمارات والأصول المالية
			<u>اصول الاوقاف</u>
٥٠٦,٩٧٩	٤٨٨,١٣٥	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
٥٠٦,٩٧٩	٤٨٨,١٣٥		مجموع اصول الاوقاف
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٠٣,٤٩٨	٨٠,٤٩٤	(٨)	الاصول الغير ملموسة - بالصافي
١٧,٧٩٦,١٠٠	١٨,٠٧٧,٥٣٤	(٩)	العقارات والألات والمعدات - بالصافي
١٧,٨٩٩,٥٩٨	١٨,١٥٨,٠٢٨		مجموع الأصول غير المتداولة
٣٢,٢٦٤,٦٠٠	٣٥,٥٢٣,٥٠٥		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢٦٨,٧٦٣	٨٥٦,٩١٣	(١٠)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة آخري
٢٦٨,٧٦٣	٨٥٦,٩١٣		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات الغير المتداولة</u>
٩٧٦,١٤٨	١,٠٧٥,٦٤٠	(١١)	مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٩٧٦,١٤٨	١,٠٧٥,٦٤٠		مجموع الالتزامات الغير المتداولة
١,٢٤٤,٩١١	١,٩٣٢,٥٥٣		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٧,٧٧٤,٨٨٣	٧,٧٤٣,٥١٦		صافي الأصول غير المقيدة
٩,١٧٤,٦٠٧	٨,٩٧٥,١٠٣	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
١٤,١٧٢,٩٧٦	١٦,٩٥٨,٢٧١		صافي الأصول أوقاف
(١٠٢,٧٧٧)	(٨٥,٩٣٨)		خسائر غير محققة للاستثمارات
٣١,٠١٩,٦٨٩	٣٣,٥٩٠,٩٥٢		مجموع صافي الأصول
٣٢,٢٦٤,٦٠٠	٣٥,٥٢٣,٥٠٥		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

إجمالي ٢٠٢٠م	إجمالي ٢٠٢١م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					<u>الإيرادات</u>
٣,٤٥٣,٨٤٨	٣,٥٠٨,١٧٥	-	-	٣,٥٠٨,١٧٥	التبرعات النقدية العامة
٢,٧٥٠,٨٧١	٢,٧٨٥,٢٩٥	٢,٧٨٥,٢٩٥	-	-	التبرعات النقدية أوقاف
-	٢٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠٠,٠٠٠	اعانات الوزارة
٤,٥٦٦,٤٧٧	٦,٣٤٠,٤٩٦	-	٦,٣٤٠,٤٩٦	-	الزكاة
٦,٤٣٨	٣,٠٠٠	-	-	٣,٠٠٠	إيرادات اخري
					<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	-	-	(٦,٥٤٠,٠٠٠)	٦,٥٤٠,٠٠٠	إعادة التصنيف لتحقيق قيد
١٠,٧٧٧,٦٣٤	١٢,٨٣٦,٩٦٦	٢,٧٨٥,٢٩٥	(١٩٩,٥٠٤)	١٠,٢٥١,١٧٥	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
					<u>المصروفات</u>
٥,٠٨٥,٥٨٦	٧,٨٣٧,٦١٣	-	-	٧,٨٣٧,٦١٣	(١٢) مصروفات برامج وانشطة
٢,٥٦٢,٢٨٧	٢,٣٤٧,٠٤٦	-	-	٢,٣٤٧,٠٤٦	(١٣) المصروفات العمومية والادارية
١١,٥٠٢	٢٣,٠٠٤	-	-	٢٣,٠٠٤	(٨) اطفاء الاصول الغير ملموسة
٨٧,٩٣١	١٢٧,٩٣٧	-	-	١٢٧,٩٣٧	(٩) اهلاك العقارات والالات والمعدات
٧,٧٤٧,٣٠٦	١٠,٣٣٥,٦٠٠	-	-	١٠,٣٣٥,٦٠٠	إجمالي المصروفات
٣,٠٣٠,٣٢٨	٢,٥٠١,٣٦٦	٢,٧٨٥,٢٩٥	(١٩٩,٥٠٤)	(٨٤,٤٢٥)	التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة
					<u>البند الاستثنائية</u>
(١٠,٦٥٨,٧٧٥)	٥٣,٠٥٨	-	-	٥٣,٠٥٨	تسويات سنوات سابقة
٩,٣٦٦	-	-	-	-	أرباح رأسمالية
(١٠,٦٤٩,٤٠٩)	٥٣,٠٥٨	-	-	٥٣,٠٥٨	التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية
(٧,٦١٩,٠٨١)	٢,٥٥٤,٤٢٤	٢,٧٨٥,٢٩٥	(١٩٩,٥٠٤)	(٣١,٣٦٧)	التغير في صافي الأصول
٣٨,٧٤١,٥٤٧	٣١,١٢٢,٤٦٦	١٤,١٧٢,٩٧٦	٩,١٧٤,٦٠٧	٧,٧٧٤,٨٨٣	صافي الأصول بداية السنة
٣١,١٢٢,٤٦٦	٣٣,٦٧٦,٨٩٠	١٦,٩٥٨,٢٧١	٨,٩٧٥,١٠٣	٧,٧٤٣,٥١٦	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) 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>
(٧,٦١٩,٠٨١)	٢,٥٥٤,٤٢٤	التغير في صافي الأصول
١١,٥٠٢	٢٣,٠٠٤	اطفاء الاصول غير الملموسة
٨٧,٩٣١	١٢٧,٩٣٧	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
٩١,٨٧٦	٩٩,٤٩٢	المكون من مخصص نهاية الخدمة
(٦,٦٧٧,٢٢٥)	-	تسويات سنوات سابقة
(٩,٣٦٦)	-	أرباح رأسمالية
(١٤,١١٤,٣٦٣)	٢,٨٠٤,٨٥٧	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(١١٤,٠٧٤)	١١٢,١٧٩	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخر
١٩٥,٦٤٤	٥٨٨,١٥٠	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
(١٤,٠٣٢,٧٩٣)	٣,٥٠٥,١٨٦	النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٣٨,٤٦١)	-	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
(١٤,٠٧١,٢٥٤)	٣,٥٠٥,١٨٦	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٨,٨٤٤)	-	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١١٥,٠٠٠)	-	اضافات اصول غير ملموسة
(١٨٥,١٣١)	(٣٩٠,٥٢٧)	اضافات العقارات والآلات والمعدات
١٠,٣٠٠	-	المحصل من بيع العقارات والآلات والمعدات
(٣٠٨,٦٧٥)	(٣٩٠,٥٢٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٤,٣٧٩,٩٢٩)	٣,١١٤,٦٥٩	التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢٧,٣٤٦,٨٢٧	١٢,٩٦٦,٨٩٨	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٢,٩٦٦,٨٩٨	١٦,٠٨١,٥٥٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
		<u>معاملات غير نقدية هامة</u>
-	١٨,٨٤٤	المحول من مشروعات تحت التنفيذ الي العقارات والآلات والمعدات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١. التكوين والنشاط:-

جمعية ابن باز للتنمية الاسرية ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٢٩) وتاريخ ١٤٣٩/٠٧/٠٢ هـ الموافق ٢٠١٨/٣/١٩م وكانت في الاصل الجمعية بمسمى مشروع ابن باز الخيري لمساعدة الشباب علي الزواج التابع لجمعية البر بالرياض وتم انفصالها عن جمعية البر واشهارها كجمعية مستقلة بمسمى جمعية ابن باز للتنمية الاسرية ، مركزها الرئيسي - الرياض - المملكة العربية السعودية .

ويتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- * تشجيع الشباب علي الزواج واعانتهم عليه ماديا ومعنويا بتقديم المساعده لهم .
- * المساعدة في القضاء علي مشكلة العنوسة .
- * حث المجتمع علي تيسير امور الزواج وخفض تكاليفه .
- * الحث علي الزواج من الداخل وتقديم خدمات التوفيق بين راغبي الزواج .
- * الحفاظ علي تحصين الشباب .
- * التوجيه والارشاد والحث علي معرفة طرفي الزواج لمعرفة حقوق الاخر ومسؤولياته اتجاه الاخر لتقليل مخاطر الطلاق من خلال الدورات والارشادات في هذا المجال .
- * تقديم خدمات الاصلاح والارشادات الاسرية .
- * إعداد البرامج التأمينية والتدريبية في مجالات التنمية الاسرية .
- * فتح ابواب خير جديدة للموسرين والاعتياء للبدل في دفع الصدقة والزكاة لمثل هذه الجمعية .

السنة المالية :-

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

٢. اسس اعداد القوائم المالية :

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض اعداد 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 .

وتم 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 .

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والاقتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

٣. اهم السياسات المحاسبية المتبعة :

٣,١- النقدية و ما 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) .

٣,٢- المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، 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 للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣,٣- ٣-٣ العقارات و الآلات و المعدات :

تمثل ممتلكات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع . تقيد العقارات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

المباني	٢%
السيارات	٢٠%
الاجهزة والآلات والمعدات	١٥%
اجهزة الاتصالات والامن والحماية	١٥%
اجهزة حاسب الي وملحقاته	١٥%
الاثاث المكتبي	١٠%
اجهزة التدفئة والتبريد ولوحات	١٥%

٣,٤- اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضى باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالاضافة 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 .

٣,٥ - الدائنون التجاريون و المبالغ 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 . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة .

٣,٦ - عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه 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 كمصرف 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 ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٣,٧ - 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.

٣,٨ - منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصرفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمنى حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موقته .

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.

٣,٩ - قائمة الأنشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

١ - 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 . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة 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 فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (يتمه) :

المنح الحكومية :

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

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 والتي 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 .

٣,١٠ - صافي الاصول :

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقاً 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 اصولاً متداولة ، او استثمارات و اصولاً مالية، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض
محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولاً متداولة ، او استثمارات و اصولاً مالية ،
او اصولاً ثابتة ، او اصولاً غير ملموسة .

صافي الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة
باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣،١١ - قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

		<u>(٤) النقد وما في حكمه</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	مصرف الراجحي - العام ح / ٠٧٨٠	١٢,٨٩٧,٥٧٨	١٦,٠٥٢,٥٨١
		مصرف الراجحي - الزكاة ح / ٠١٣٣	٥٩,٢٨٦	١٤,٨٠٧
		مصرف الراجحي - الوقف ح / ٠٠٢٦	٦,٥٠٤	٦,٥٥٩
		مصرف الراجحي - الصدقة ح / ٠١٦٦	٢,٥٣٠	٧,٦١٠
			<u>١٢,٩٦٦,٨٩٨</u>	<u>١٦,٠٨١,٥٥٧</u>
		<u>(٥) مصروفات ومدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	سلف العاملين	١٨,٥١١	١٢,٥٨٨
		مصروفات مدفوعة مقدما	٥٦,٥٥٤	٥٩٦
		المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية	٩٠,٢٣٥	-
		إيرادات مستحقة شركة دار الأركان	-	١٠١,٥٤٩
		إيجارات مقدّمة	٩,٦٣٧	-
		ضريبة القيمة المضافة	٥١,٩٧٥	-
			<u>٢٢٦,٩١٢</u>	<u>١١٤,٧٣٣</u>
		<u>(٦) الاستثمارات مالية متاحة للبيع</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	التكلفة	٨٤٣,٦٨٩	٨٤٣,٦٨٩
		خسائر إعادة التقييم غير محققة (١/٦)	(١٧٩,٤٧٦)	(١٦٢,٦٣٧)
		القيمة الدفترية	<u>٦٦٤,٢١٣</u>	<u>٦٨١,٠٥٢</u>
		<u>(١/٦) حركة (الخسائر) غير المحققة للاستثمارات</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	رصيد اول السنة	(٢٥٦,١٧٥)	(١٧٩,٤٧٦)
		التغير في الخسائر	٧٦,٦٩٩	١٦,٨٣٩
		رصيد نهاية السنة	<u>(١٧٩,٤٧٦)</u>	<u>(١٦٢,٦٣٧)</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٧) مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
٤٨٨,١٣٥	٥٠٦,٩٧٩	رصيد اول السنة
١٨,٨٤٤	-	اضافات خلال السنة
-	(١٨,٨٤٤)	تحويلات لمباني
٥٠٦,٩٧٩	٤٨٨,١٣٥	رصيد اخر السنة

الاجمالي	رخص برامج وانظمة	(٨) الاصول الغير ملموسة - بالصفحي
		<u>التكلفة</u>
١١٥,٠٠٠	١١٥,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
١١٥,٠٠٠	١١٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>اطفاء المتراكم</u>
١١,٥٠٢	١١,٥٠٢	الرصيد بداية السنة
٢٣,٠٠٤	٢٣,٠٠٤	اطفاء السنة
٣٤,٥٠٦	٣٤,٥٠٦	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
٨٠,٤٩٤	٨٠,٤٩٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١٠٣,٤٩٨	١٠٣,٤٩٨	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

جميعه ابن باز للتعميم الاسريه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٢٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٩) العقارات والآلات والمعدات - بالصافي (تتمة)

أجهزة اتصال الامن والحماية	اجهزة والات وعدد	السيارات	المباني	الاراضي	التكاليف
٢١٦,٨٦٧	١٨,٥٤٣	٦,٤٤٠	٢,٨٨١,٥١٢	١٥,٠٠٢,٤٥٠	الرصيد بداية السنة
-	-	-	١٢٨,٤٨٩	-	الإضافات خلال السنة
-	-	-	١٨,٨٤٤	-	تحولات
٢١٦,٨٦٧	١٨,٥٤٣	٦,٤٤٠	٣,٠٢٨,٨٤٥	١٥,٠٠٢,٤٥٠	الرصيد في نهاية السنة
٢٠,٤٤٢٥	١٥,٧٣٢	٦,٠٣٩٩	٣٩٢,٤٨٢	-	الإهلاك المتراكم
٣,٢٦٧	٥٣٣	-	٥٦,٣٢٨	-	الرصيد بداية السنة
٢,٧٦٩٩٢	١٦,٢٦٥	٦,٠٣٩٩	٤٤٨,٨١٠	-	أهلاك السنة
					الرصيد في نهاية السنة
٩,١٧٥	٢,٢٧٨	١	٢,٥٨٠,٠٣٥	١٥,٠٠٢,٤٥٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١٢,٤٤٢	٢,٨١١	١	٢,٤٨٩,٠٣٠	١٥,٠٠٢,٤٥٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

القيمة الدفترية

جمعية ابن باز للتنمية الاسرية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٢٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٩) العقارات والآلات والمعدات - بالصافي (تقمة)

التقمة	أجهزة حاسب الى وملحقاته	الآلات المكتبية	أجهزة التقفة والتبريد ونوحات	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	٥٦٤,٨٧١	٣٤٦,٩٩٥	١٢١,٥٤٦	١٩,٢٦٣,٠٨٤
الإضافات خلال السنة	٧٩٠	٢٠٧,٨٤٨	٥٣,٤٠٠	٣٩٠,٥٢٧
تحويلات	-	-	-	١٨,٨٤٤
الرصيد في نهاية السنة	٥٦٥,٥٦١	٥٥٤,٨٤٣	١٧٤,٩٤٦	١٩,٢٧٢,٤٥٥
الإهلاك المتراكم				
الرصيد بداية السنة	٣٨٦,٣٠٨	٣١٥,٨٣٤	٩١,٨٠٤	١,٤٤٦٦,٩٨٤
أهلاك السنة	٤٠,١١١	١٢,٨٩٨	١٤,٨٠٠	١٢٧,٩٣٧
الرصيد في نهاية السنة	٤٢٦,٤١٩	٣٢٨,٧٣٢	١٠٦,٦٠٤	١,٥٩٤,٩٢١
<u>القائمة التقديرية</u>				
	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٢٢٦,١١١	٦٨,٣٤٢	١٨,٠٧٧,٥٣٤
	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١,١٦١	٢٩,٧٤٢	١٧,٧٩٦,١٠٠

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٠) مصروفات مستحقة وإرصدة دائنة اخرى
٧٣,١٩١	-	ذمم موظفين دائنة
٤٦,١٨٣	٤٦,٠٠٠	موردين
٧٩,٣٨٩	١٦٨,٦١٠	الاجازات المستحقة
-	٢٣,٦٦٣	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية .
-	٩٨,٦٤٠	مكافأة وحوافز أخرى مسحقة
-	٥٢٠,٠٠٠	مصاريف مساعدات زواج مستحقة
٧٠,٠٠٠	-	إرصدة دائنة متنوعة
<u>٢٦٨,٧٦٣</u>	<u>٨٥٦,٩١٣</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة:
٩٢٢,٧٣٣	٩٧٦,١٤٨	رصيد بداية السنة
٩١,٨٧٦	٩٩,٤٩٢	المكون خلال السنة
(٣٨,٤٦١)	-	المسدد خلال السنة
<u>٩٧٦,١٤٨</u>	<u>١,٠٧٥,٦٤٠</u>	رصيد نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٢) مصروفات برامج وأنشطة
٤,٠٨٠,٠٠٠	٦,٥٤٠,٠٠٠	إعانات زواج
-	٣٠٤,٢٩٦	رواتب وأجور وما في حكمها
٩١٣,٩٧٧	٩٤٨,٣١٧	مكافأة مستشارين
٩١,٦٠٩	٤٥,٠٠٠	دورات تدريبية وتكريم مشاركين وحوافز
<u>٥,٠٨٥,٥٨٦</u>	<u>٧,٨٣٧,٦١٣</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
١,٩١٩,٩٨٨	١,٢٢٠,٩١٠	رواتب واجور وما في حكمها
٢٠,١٠٩	٨,٨٥٦	ادوات كتابية ومطبوعات
١,٥٤٩	١,٥٢٥	تذاكر سفر وانتقال
-	٢٠٠,٠٠٠	بدل سكن ومواصلات
٢٠,٦٧٣	٦٠,٥٧٥	بريد وبرق وهاتف
٦٢,٧٧٥	٢٩,٤٤٥	كهرباء ومياه وغاز
٥٠,٤٢	١٧,٠٦٠	صيانة وإصلاح وترميم
١,٤٤١	٣,٧٣٦	محروقات وصيانة وتأمين سيارات
٩,٦٨٥	٥٠,٢٩١	مسلزمات أنظمة المعلومات
١,٦٤٠	١٥,٢٢٠	ضيافة ونظافة
٤٠,٤٧١	٤٧,١٤٣	رسوم اشتراكات
٩٢,٢٠٩	٩٩,٤٩٢	مصروف نهاية الخدمة
٨٣,٠١٥	٧٤,١٠٢	تأمين طبي
١,٤٠٥	٥,٧٨٢	بنكية وعمولات
-	٦٩,٢٥٠	أتعاب مهنية
١٠٤,٩٨٥	١٥٤,٥٥٨	تأمينات اجتماعية
٦٤,٣٠٥	٣٥,٠٠٠	ايجارات
٥٠,٧٨	٢,٠٠٩	مصروفات أخرى
٤٢,٢١٠	٢١,١٠٨	دعاية وإعلان
٨٥,٧٠٧	٩٨,٥٨٤	إجازات
-	١,٣٥٠	تكاليف عاملين مؤقتين
-	٥٣	تعبئة وغليف
-	٣٢,٥٢٢	عقود صيانة البرامج
-	٣٠٠	غرامات ومخالفات
-	٩٨,١٧٥	مكافآت وحوافز اخرى
٢,٥٦٢,٢٨٧	٢,٣٤٧,٠٤٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المحرج من	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢١ م	(١٤) صافي الأصول
٨,٩٧٥,١٠٣	(٦,٥٤٠,٠٠٠)	٦,٣٤٠,٤٩٦	٩,١٧٤,٦٠٧	الزكاة
٨,٩٧٥,١٠٣	(٦,٥٤٠,٠٠٠)	٦,٣٤٠,٤٩٦	٩,١٧٤,٦٠٧	

(١٥) عام :

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٧/٣/٢٠٢٢ م .