

جمعية فضلا الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٦٠)
مركز فضلا - المملكة العربية السعودية

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

جمعية فضلا الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٦٠)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

صفحة	المحتويات
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٧-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / جمعية فضلا الخيرية
جمعية أهلية
مركز فضلا- المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية فضلا الخيرية - جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (١٧) 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 ابدى رأي غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٣ 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 جوهرياً 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 الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

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

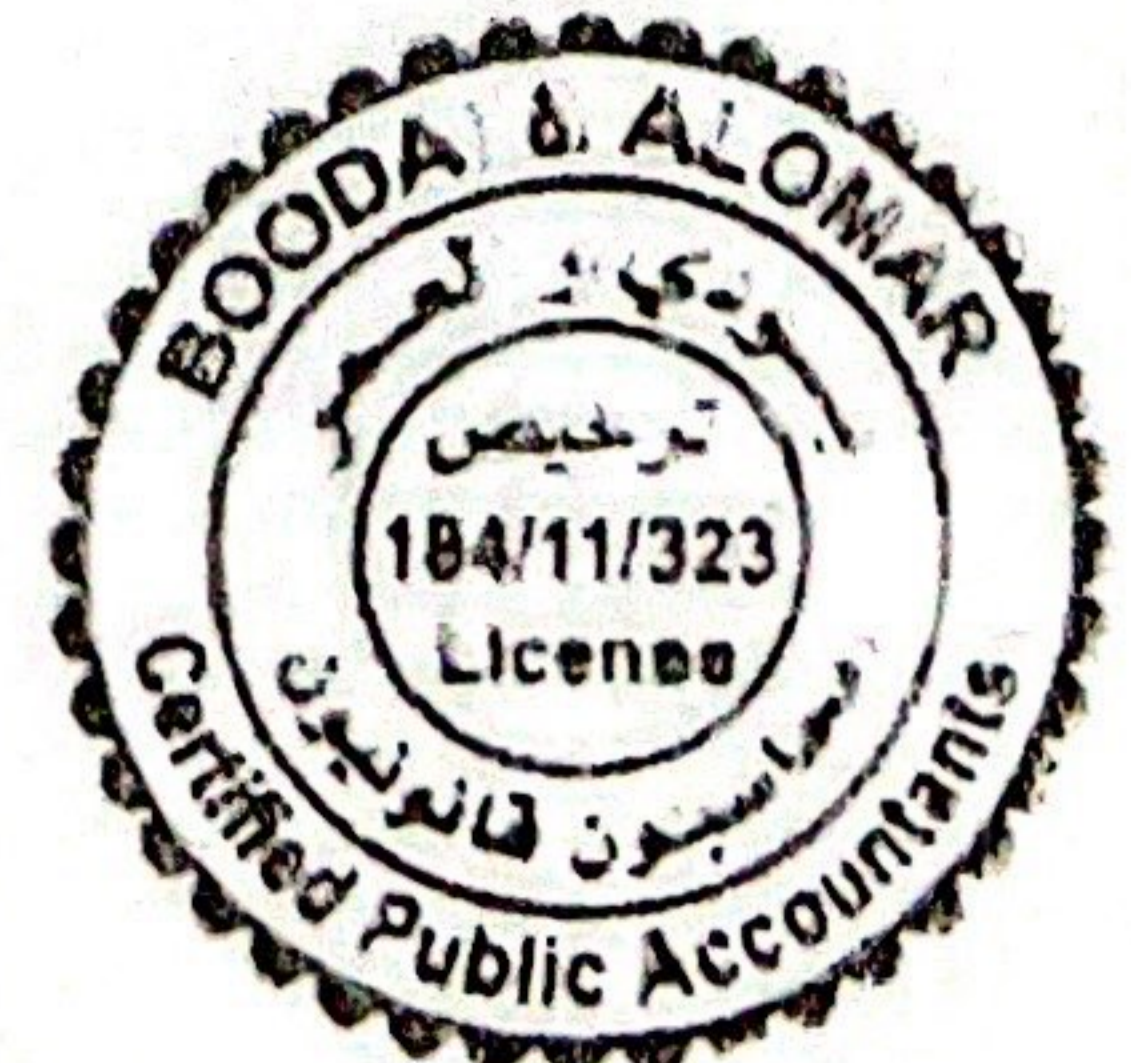
الدمام ٥ صفر ١٤٤٤ هـ
الموافق ١٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عمر إبراهيم العمر
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)



جمعية فضلا الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٦٠)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٩٠٤,٠٤٢	١,١٨٢,٤٠١	(٤)	النقد وما في حكمه
٩٠٤,٠٤٢	١,١٨٢,٤٠١		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣٦١,١٠٣	٣٥٣,٦٣٦	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
١,٢٧٧,٤٨١	١,٢٣٠,٤١٧	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات أوقاف - بالصافي
٣,٦٥٠	٧,٨٩٨	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
١,٦٤٢,٢٣٤	١,٥٩١,٩٥١		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٥٤٦,٢٧٦	٢,٧٧٤,٣٥٢		إجمالي الأصول
			إلتزامات وصافي الأصول
			إلتزامات غير المتداولة
١٤٤,٥٠٠	١٦٨,٠٠٠	(٨)	إلتزامات منافع الموظفين
١٤٤,٥٠٠	١٦٨,٠٠٠		إجمالي إلتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
٢,٠٥٩,٠٤٥	١,٦٥٧,٥٠٤		صافي الأصول غير المقيدة
(١,١٦٠,٣٢٢)	(٧٢٥,٥٧٤)		صافي الأصول المقيدة
١,٥٠٣,٠٥٣	١,٦٧٤,٤٢٢		صافي أصول الأوقاف
٢,٤٠١,٧٧٦	٢,٦٠٦,٣٥٢		إجمالي صافي الأصول
٢,٥٤٦,٢٧٦	٢,٧٧٤,٣٥٢		إجمالي إلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

المحاسب
نا عبد الباق
عبد الله
الجلس
مستع
ر

جمعية فضلا الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٦٠)
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					الإيرادات والمكاسب
-	٥,٧٠٠	-	٥,٧٠٠		إشتراكات الأعضاء
٦٥٢,٤٦٠	١,٣٠٩,٠١٤	١,٢٤٣,٠٧٥	٦٥,٩٣٩		التبرعات النقدية
٣٣٠,٠٠٠	-	-	-		التبرعات العينية
-	٨٦٥,٠٠٠	٨٦٥,٠٠٠	-	(٩)	تبرعات منحة احسان
-	٣٦٥,٤٧٧	٣٦٥,٤٧٧	-		تبرعات الزكاة النقدية
٤٨٥,٧٦٠	-	-	-		الإعانات الحكومية
١٢٨,٥١٥	٢١٨,٤٣٣	-	-		إيرادات الأوقاف
١,٥٩٦,٧٣٥	٢,٧٦٣,٦٢٤	٢,٤٧٣,٥٥٢	٧١,٦٣٩		إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
١,٤٨٨,٢٠٦	٢,١٤١,٢٥٤	٢,٠٣٨,٨٠٤	١٠٢,٤٥٠	(١٠)	تكلفة الأنشطة
٤٩٤,٠٧٥	٣٦٠,٠٣٦	-	٣٦٠,٠٣٦	(١١)	المصروفات الإدارية والعمومية
٥٩,٠٥٣	٥٤,٥٣١	-	٧,٤٦٧	(٥) & (٦)	إستهلاكات ممتلكات وألات ومعدات
١,٨٢٥	٣,٢٢٧	-	٣,٢٢٧	(٧)	الإطفاءات للأصول غير الملموسة
٢,٠٤٣,١٥٩	٢,٥٥٩,٠٤٨	٢,٠٣٨,٨٠٤	٤٧٣,١٨٠		إجمالي المصروفات والخسائر
(٤٤٦,٤٢٤)	٢٠٤,٥٧٦	٤٣٤,٧٤٨	(٤٠١,٥٤١)		التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢,٨٤٨,٢٠٠	٢,٤٠١,٧٧٦	(١,١٦٠,٣٢٢)	٢,٠٥٩,٠٤٥		صافي الأصول بداية السنة
٢,٤٠١,٧٧٦	٢,٦٠٦,٣٥٢	(٧٢٥,٥٧٤)	١,٦٥٧,٥٠٤		صافي الأصول نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

رئيس المجلس
سليمان

الإمام العام
عبدالله بن
عبدالله بن

الحاسب
م
ع

جمعية فضلا الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٦٠)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
(٤٤٦,٤٢٤)	٢٠٤,٥٧٦	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من الأنشطة التشغيلية :</u>
٥٩,٠٥٣	٥٤,٥٣١	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٨٢٥	٣,٢٢٧	إطفاء الموجودات غير الملموسة
		التغيرات في رأس المال العامل :
٣١,٠٠٠	-	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
١٧,٥٠٠	٢٣,٥٠٠	مخصص التزامات منافع الموظفين
(٣٣٧,٠٤٦)	٢٨٥,٨٣٤	صافي التدفقات النقدية المتاحة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
-	(٧,٤٧٥)	إضافات على الأصول غير الملموسة
-	(٧,٤٧٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
(٣٣٧,٠٤٦)	٢٧٨,٣٥٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
١,٢٤١,٠٨٨	٩٠٤,٠٤٢	النقد وما في حكمه بداية العام
٩٠٤,٠٤٢	١,١٨٢,٤٠١	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الحاسب
إلى صوب العام
إلى صوب العام
الحاسب
إلى صوب العام
إلى صوب العام
إلى صوب العام

جمعية فضلا الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٦٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها
أ تأسيس الجمعية:

جمعية فضلا الخيرية بمركز فضلا هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم (٤٦٠) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٩/٠٢/١٤٣٠هـ الموافق ١٤/٠٢/٢٠١٩م.

ب الغرض

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسرية والأفراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعدة.
- المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعية الاجتماعية.
- المساهمة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع سياسات الجمعية في النظام الأساسي

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

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

٢-٢ أسس القياس

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

٣-٢ عملة العرض

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

٤-٢ الفترة المالية

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

جمعية فضلا الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٦٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ النقد وما في حكمه

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

٢-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة مبدئيًا بقيمتها الفعلية تتم جميع المبيعات على أساس شروط الائتمان العادية ، ولا تحمل الذمم المدينة فائدة في نهاية كل فترة تقرير ، تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن هناك مبالغ غير قابلة للاسترداد 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 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 تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

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

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

المباني	٥%
الأثاث والتجهيزات	١٠%
السيارات	٢٠%
أدوات مكتبية	١٥%

جمعية فضلا الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٦٠)
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
قيمه المقدرة القابلة للإسترداد.
يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / (خسائر)
أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

٣-٤ 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.

٣-٥ التزامات منافع الموظفين

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

٣-٦ 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 فضلا الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٦٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٧-٣ 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.

٨-٣ 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.

٩-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة

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 الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

جمعية فضلا الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٦٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

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

١٠-٣ 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.

١١-٣ 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.

جمعية فضلا الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٦٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

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.

١٢-٣ 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 المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره 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	
٧,٦٨١	٥,٠٠٠	نقد في الصندوق
٨٩٦,٣٦١	١,١٧٧,٤٠١	أرصدة لدى البنوك
٩٠٤,٠٤٢	١,١٨٢,٤٠١	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

١-٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:

٧٩٧,٧٩٩	١,٠٤٤,٣١٩	بنك الراجحي
٩٨,٥٦٢	١٣٣,٠٨٢	البنك الاهلي
٨٩٦,٣٦١	١,١٧٧,٤٠١	المجموع

جمعية فضلا الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٦٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للمنحة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٥ ممتلكات وألات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٠	الإجمالي ٢٠٢١	ادوات مكتبية	السيارات	الأثاث والتجهيزات	المباني	الأراضي
٧٦٨,٠٨٠	٧٦٨,٠٨٠	٤١,٧٤٤	٣٠٦,٥٠٠	٢٠,٥٢٦	١٣٥,٣١٠	٢٦٤,٠٠٠
٧٦٨,٠٨٠	٧٦٨,٠٨٠	٤١,٧٤٤	٣٠٦,٥٠٠	٢٠,٥٢٦	١٣٥,٣١٠	٢٦٤,٠٠٠
٣٩٤,٩٨٨	٤٠٦,٩٧٧	٤١,٧٤٣	٣٠٦,٤٩٩	١٣,٤٩٦	٤٥,٢٣٩	-
١١,٩٨٩	٧,٤٦٧	١	١	٢,٠٥٣	٥,٤١٢	-
٤٠٦,٩٧٧	٤١٤,٤٤٤	٤١,٧٤٤	٣٠٦,٥٠٠	١٥,٥٤٩	٥٠,٦٥١	-
	٣٥٣,٦٣٦	-	-	٤,٩٧٧	٨٤,٦٥٩	٢٦٤,٠٠٠
٣٦١,١٠٣		١	١	٧,٠٣٠	٩٠,٠٧١	٢٦٤,٠٠٠

التكلفة في بداية السنة
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

٦ ممتلكات وألات ومعدات أوقف - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٠	الإجمالي ٢٠٢١	المباني	الأراضي
١,٣٧١,٦٠٩	١,٣٧١,٦٠٩	١,١٧٦,٦٠٩	١٩٥,٠٠٠
١,٣٧١,٦٠٩	١,٢٣٠,٤١٧	١,٠٣٥,٤١٧	١٩٥,٠٠٠
٤٧,٠٦٤	٩٤,١٢٨	٩٤,١٢٨	-
٤٧,٠٦٤	٤٧,٠٦٤	٤٧,٠٦٤	-
٩٤,١٢٨	-	-	-
	١,٢٣٠,٤١٧	١,٠٣٥,٤١٧	١٩٥,٠٠٠
١,٢٧٧,٤٨١		١,٠٨٢,٤٨١	١٩٥,٠٠٠

التكلفة في بداية السنة
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

جمعية فضلا الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٦٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٧ الأصول غير الملموسة - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٠	الإجمالي ٢٠٢١	برامج كمبيوتر	
٧,٣٠٠	٧,٣٠٠	٧,٣٠٠	التكلفة في بداية السنة
-	٧,٤٧٥	٧,٤٧٥	الإضافات
٧,٣٠٠	١٤,٧٧٥	١٤,٧٧٥	التكلفة في نهاية السنة
١,٨٢٥	٣,٦٥٠	٣,٦٥٠	مجمع إطفاء في بداية السنة
١,٨٢٥	٣,٢٢٧	٣,٢٢٧	إطفاء السنة
٣,٦٥٠	٦,٨٧٧	٦,٨٧٧	مجمع إطفاء في نهاية السنة
	٧,٨٩٨	٧,٨٩٨	صافي القيمة الدفترية
		٧,٨٩٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣,٦٥٠		٣,٦٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
		٢٥	نسب الإطفاء السنوية %

جمعية فضلا الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٦٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٨ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٢٧,٠٠٠	١٤٤,٥٠٠	رصيد أول العام
١٧,٥٠٠	٢٣,٥٠٠	المحمل على قائمة الأنشطة
١٤٤,٥٠٠	١٦٨,٠٠٠	رصيد آخر العام

٩ تبرعات منصة احسان

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
-	٤٢٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠	-	تبرعات مشروع السقيا منصة احسان
-	٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	-	تبرعات مشروع الكسوة منصة احسان
-	١٠٥,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠	-	تبرعات مشروع سداد كهرباء المستفيدين منصة احسان
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	دعم مشروع صيانة سيارات المستفيدين منصة احسان
-	٨٦٥,٠٠٠	٨٦٥,٠٠٠	-	المجموع

١٠ تكلفة الأنشطة

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
-	١٠٢,٤٥٠	-	١٠٢,٤٥٠	رواتب و بدلات تشغيلية
٤٠,٥٠٠	٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	-	برامج كفالة ايتام
-	٣٠,٤٠٠	٣٠,٤٠٠	-	حوافز و مكافآت
٢٠٠,٠٠٠	٤٣٨,٢٤٣	٤٣٨,٢٤٣	-	مصاريف الزكاة
٥٨٤,٠١٤	٧٤,٥٠٠	٧٤,٥٠٠	-	برامج كفالة أسر
-	٣١٢,٠٩٠	٣١٢,٠٩٠	-	برامج مساعدات عامة
٢٨,٩٨٠	٣٤,٦٠٠	٣٤,٦٠٠	-	برامج موسمية كسوة عيد
٣٦,٥٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	برامج السلة الغذائية
١٢,٠٠٠	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	-	برامج إعانات زواج
١٩٧,٥١٤	٤١,٤٥٠	٤١,٤٥٠	-	برامج ترميم وتأثيث منازل
٣٧,٦٩٨	٤٣,٥٩١	٤٣,٥٩١	-	برامج تسديد كهرباء مستفيدين
-	٧٩,٠٠٠	٧٩,٠٠٠	-	برامج مساعدات عينية
٢١,٠٠٠	١٧٢,٩٣٠	١٧٢,٩٣٠	-	برامج مساعدات منصة احسان
٣٣٠,٠٠٠	٧٦٥,٠٠٠	٧٦٥,٠٠٠	-	برامج أسر محتاجة
١,٤٨٨,٢٠٦	٢,١٤١,٢٥٤	٢,٠٣٨,٨٠٤	١٠٢,٤٥٠	إجمالي تكلفة الأنشطة

جمعية فضلا الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٦٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١١ <u>المصروفات الإدارية والعمومية</u>				
٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٣٦٠,٥٥٠	٢١٢,٦٣٤	-	٢١٢,٦٣٤	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
-	٣,٣١٨	-	٣,٣١٨	صيانة وإصلاح
١٢,٧٠٠	٤,٣٥٠	-	٤,٣٥٠	سفر وإقامة - رحلات عمل
-	٧,٣٩٣	-	٧,٣٩٣	هاتف وكهرباء و ماء
٦١,١٢٠	٤٣,٨٢٠	-	٤٣,٨٢٠	حوافز و مكافآت
-	٣,٠٤٧	-	٣,٠٤٧	زيوت ومحروقات
-	١,٩٥٠	-	١,٩٥٠	قرطاسية ومطبوعات
٤٠,٠٠٠	٥٤,٢٠٠	-	٥٤,٢٠٠	التأمينات الإجتماعية
١٧,٥٠٠	٢٣,٥٠٠	-	٢٣,٥٠٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٤٨٠	٢,١٩٩	-	٢,١٩٩	مستلزمات مكتبية
١,٧٢٥	٢,٨٧٥	-	٢,٨٧٥	مصاريف اشتراكات وتصديقات
-	٧٥٠	-	٧٥٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
٤٩٤,٠٧٥	٣٦٠,٠٣٦	-	٣٦٠,٠٣٦	المجموع

١٢ إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في ١ سبتمبر ٢٠٢٢ م .

١٣ الإلتزامات المحتملة

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

١٤ الإرتباطات المالية

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

١٥ 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 .

جمعية فضلا الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٦٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١٦ الأدوات المالية

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

١-١٦ مخاطر الإنتمان

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

٢-١٦ 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.

٣-١٦ 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 الإلتزامات المستقبلية .

٤-١٦ 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.

١٧ عام

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