

آمعة آسر للأعمال التطوعية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٦٣)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية تعبر عن الفترة من ١١ أكتوبر ٢٠٢٠ م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

-

تقرير المراجع المستقل

١

قائمة المركز المالي

٢

قائمة الأنشطة

٣

قائمة التدفقات النقدية

١٢-٤

الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية جسر للأعمال التطوعية  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
**الرأي:**

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية جسر للأعمال التطوعية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٩٦٣) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات القوائم المالية عن الفترة من ١١ أكتوبر ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة من ١١ أكتوبر ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### لفت انتباه:

القوائم المالية الأولى للجمعية وتعتبر عن الفترة من ١١ أكتوبر ٢٠٢٠ م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن 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.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ 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 لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

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 بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك 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 متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
- 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 الإفصاحات 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 تأكد 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 تأكد 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. وتستند إستنتاجاتنا 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، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية جسر للأعمال التطوعية تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩هـ



الرياض: ١٠ شعبان ١٤٤٣هـ

الموافق: ١٣ مارس ٢٠٢٢م



جمعية جسر للأعمال التطوعية  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٦٣)  
 قائمة المركز المالي  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
		الموجودات المتداولة
٤,٧٨٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٦,٤٢١	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
١١,٢٠٣		مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
١٣,٢٠٧	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٥,٩٣٠	(٧)	الموجودات غير ملموسة - بالصافي
١٩,١٣٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٠,٣٤٠		إجمالي الموجودات
		المطلوبات المتداولة
٢٦٨		أرصدة دائنة أخرى
٢٦٨		اجمالي المطلوبات
		صافي الأصول
٢٧,٥٧٧		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٤٩٥	(٨)	صافي الأصول المقيدة
٣٠,٠٧٢		مجموع صافي الأصول
٣٠,٣٤٠		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

عن الفترة من ١١ أكتوبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
			الإيرادات والمكاسب
٥٣,٣٥٩	-	٥٣,٣٥٩	التبرعات النقدية العامة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	(٩) اعانة الوزارة
٤٩,٠٠٠	٤٩,٠٠٠	-	تبرعات نقدية مقيدة
			<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	(٩٦,٥٠٥)	٩٦,٥٠٥	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
١٥٢,٣٥٩	٢,٤٩٥	١٤٩,٨٦٤	إجمالي الإيرادات والمكاسب واعاده التصنيف
			المصروفات والخسائر
(٨٠,٠٣٠)	-	(٨٠,٠٣٠)	(١٠) مصاريف الانشطة
(٤٠,٠٤٥)	-	(٤٠,٠٤٥)	(١١) مصايف عمومية وادارية
(١,٨١٧)	-	(١,٨١٧)	(٦) استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٣٩٥)	-	(٣٩٥)	(٧) اطفاء موجودات غير ملموسة
(١٢٢,٢٨٧)	-	(١٢٢,٢٨٧)	إجمالي المصروفات والمساعدات
٣٠,٠٧٢	٢,٤٩٥	٢٧,٥٧٧	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
٣٠,٠٧٢	٢,٤٩٥	٢٧,٥٧٧	صافي الأصول نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية جسر للأعمال التطوعية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٦٣)

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ١١ أكتوبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٣٠,٠٧٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	التغير في صافي الأصول
١,٨١٧	تعديلات على التغير في صافي الأصول
٣٩٥	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٢,٢٨٤	اطفاء موجودات غير الملموسة
	التغير في صافي الأصول المعدل
(٦,٤٢١)	التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٢٦٨	أرصدة مدينة أخرى
٢٦,١٣١	أرصدة دائنة أخرى
	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٥,٠٢٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦,٣٢٥)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢١,٣٤٩)	إضافات موجودات غير ملموسة
٤,٧٨٢	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٤,٧٨٢	صافي التغير في رصيد النقدية خلال الفترة
	رصيد النقدية في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية جسر للأعمال التطوعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٦٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن الفترة من ١١ أكتوبر ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

#### (١) التكوين والنشاط :-

جمعية جسر للأعمال التطوعية - جمعية أهلية - مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٦٣)  
بتاريخ ٢٤ صفر ١٤٤٢ هـ الموافق ١١ أكتوبر ٢٠٢٠ م.  
مقر الجمعية الرئيسي: الرياض - المملكة العربية السعودية.  
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

١. تشجيع العمل التطوعي مع الأشخاص ذوي الإعاقة وأسراهم
٢. التعاون مع الجمعيات المتخصصة لتنفيذ الاعمال التطوعية فيما يخص مجال الإعاقة
٣. المساهمة في تأهيل وتدريب ممن يتعاملون مع الأشخاص ذوي الإعاقة وأسراهم.
٤. تأهيل وتدريب المتطوعين من الأشخاص ذوي الإعاقة للعمل التطوعي.

#### السنة المالية:

القوائم المالية الأولى للجمعية وتعتبر عن الفترة من ١١ أكتوبر ٢٠٢٠ م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.  
(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

#### المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.  
أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

#### العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

#### (٣) السياسات المحاسبية الهامة

#### ١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.  
تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.



**١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)**

**فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:**

**الإستمرارية**

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريه حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لايزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

**تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة**

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

**إنخفاض قيمة الأصول غير المالية**

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

**٢-٣ النقد وما في حكمه**

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريه بشأن التغيرات في القيمة.

**٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"**

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفاذها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

**٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تمة)**

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أسامي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

**٤-٣ الذمم المدينة**

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

**٥-٣ الممتلكات والألات والمعدات**

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٪١٥	أجهزة الاتصال والامن والحماية
٪١٥	أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها
٪١٥	لوحات الدعاية والاعلان

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسمة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

**٦-٣ الأصول غير الملموسة**

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشترك، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات بإستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

### ٧-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئيًا بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

### ٨-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

### ١٣-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الإستهقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

### الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

### ١٤-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعة أو على أنها مصروفات تحت التوبيب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.



### ١٥-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدتها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

### ١٦-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

### ١٧-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

### ١٨-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

جمعية جسر للأعمال التطوعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٦٣)  
ايضاحات حول القوائم المالية  
عن الفترة من ١١ أكتوبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٤) النقد وما في حكمه
٤٤٣	بنك الأهلي
٤,٣٣٩	بنك الراجحي
٤,٧٨٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٥) ارصدة مدينة أخرى
٦٧	عهد موظفين
٦,٣٥٤	الايجار المقدم
٦,٤٢١	

الإجمالي	أجهزة الحاسب الالي	أجهزة الاتصال والامن	اثاث مكتبي	(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
١٥,٠٢٤	٦,٩٩٠	٥٩٩	٧,٤٣٥	التكلفة
١٥,٠٢٤	٦,٩٩٠	٥٩٩	٧,٤٣٥	الإضافات خلال الفترة
١,٨١٧	١,٢٧٤	٣٠	٥١٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١,٨١٧	١,٢٧٤	٣٠	٥١٣	الإهلاك المتراكم
١٣,٢٠٧	٥,٧١٦	٥٦٩	٦,٩٢٢	اهلاك الفترة
				الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
				القيمة الدفترية
				الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م



جمعية جسر للأعمال التطوعية  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٦٣)  
 ايضاحات حول القوائم المالية  
 عن الفترة من ١١ أكتوبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

اجمالي	برامج محاسبية	(٧) الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٦,٣٢٥	٦,٣٢٥	<u>التكلفة</u>
٦,٣٢٥	٦,٣٢٥	الإضافات خلال الفترة
٣٩٥	٣٩٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٣٩٥	٣٩٥	<u>الإهلاك المتراكم</u>
٥,٩٣٠	٥,٩٣٠	إهلاك الفترة
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
		<u>القيمة الدفترية</u>
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		<u>(٨) صافي الأصول المقيدة</u>
٢,٤٩٥		مشروع التجهيزات الطبية
٢,٤٩٥		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		<u>(٩) اعانة الوزارة</u>
٥٠,٠٠٠		اعانة التأسيس
٥٠,٠٠٠		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		<u>(١٠) مصاريف الانشطة</u>
٤٦,٥٠٥		مصروفات مشروع التجهيزات الطبية
٢٦,٠٢٤		مصروفات برنامج جسر
٦,٥٠٠		مصروفات مسابقة جسر
١,٠٠١		مصروفات اخري
٨٠,٠٣٠		

جمعية جسر للأعمال التطوعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٦٣)  
ايضاحات حول القوائم المالية  
عن الفترة من ٢ نوفمبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١١) مصاريف الإدارية والعمومية
١٥,٩١١	مصروف ايجار مكاتب
٣,٣٣٤	مطبوعات ومستلزمات مكتبية
٧,٥٠٠	اتعاب تسجيل الحسابات
٤,٥٧٦	التأمينات الاجتماعية
٢,١٨٠	مصاريف الهاتف والفاكس
١,٧٩٨	مواد التنظيف وضيافة
١,٥٧٥	صيانة وإصلاح
١,١٩٦	مصاريف كهرباء
١,١١١	تحسينات مباني مستأجرة
٣٠٠	مصروف ايجار معدات
٣٠٠	بد مواصلات
٢٠٦	مستلزمات مطبخ
٥٨	مصروفات بنكية وعمولات
<b>٤٠,٠٤٥</b>	

**(١٢) إدارة المخاطر:**

تعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• **مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• **مخاطر السيولة**

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• **مخاطر المعاملات**

تمثل مخاطر المعاملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

**(١٣) الأحداث اللاحقة:**

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

**(١٤) اعتماد القوائم المالية:**

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٤٣ هـ