

جمعية الداھنة الخيرية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٧٦)

منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية الداھنة الخيرية

الرياض – المملكة العربية السعودية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الداھنة الخيرية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٤٧٦) والتي تشمل قائمة المركز المالي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) 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 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفعاتها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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، ومستوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات 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 لأبداء رأينا.

### أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية الداھنة الخيرية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً معدل في تلك القوائم بتاريخ ٣ أغسطس ٢٠٢١م.

### 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 عملياته، 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: (تتمه)

وتُعدّ جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم 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 جوهرية 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.
- تقييم 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 تأكيد جوهرية 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 جوهرية، 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.
- تقييم 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:

لا تمسك الجمعية نظام محاسبي ألياً حسب تعاميم وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بل يتم استخدام برامج مساعدة يدوية وفي رأينا وبخلاف ماتم ذكره فإن القوائم المالية المرفقة لجمعية الداهنة الخيرية 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

الرياض: ٢١ جماد ثاني ١٤٤٣ هـ

الموافق: ٢٤ يناير ٢٠٢٢ م

سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			<u>الموجودات المتداولة</u>
٥٤٥,٠٠٨	٦٣٧,٧٤٧	(٤)	نقد لدى البنوك
١,٣٦١	٣٨,٩٠٠	(٥)	إيرادات مستحقة
٥٤٦,٣٦٩	٦٧٦,٦٤٧		مجموع الموجودات المتداولة
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
١,٢٨١,١١٣	١,١١٨,٣٥٩	(٦)	ممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي
٢,١٦٢,٥٩١	٢,٠٦١,٩٩٩	(٧)	عقارات استثمارية - بالتكلفة
٣,٤٤٣,٧٠٤	٣,١٨٠,٣٥٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣,٩٩٠,٠٧٣	٣,٨٥٧,٠٠٥		إجمالي الموجودات
			<u>المطلوبات وصافي الأصول</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
٣,٢٥٠	٣,٢٥٠	(٨)	أرصدة دائنة أخرى
٣,٢٥٠	٣,٢٥٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
٨٥,٥١٨	٨٣,٨٤٧	(٩)	مخصص منافع الموظفين
٨٥,٥١٨	٨٣,٨٤٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٨٨,٧٦٨	٨٧,٠٩٧		مجموع المطلوبات
			<u>صافي الأصول</u>
٣,٤٥٢,٨٧٨	٣,٠٣٦,٨٠٢		صافي الأصول غير المقيدة
٤٣٨,٩١٤	٧٢٣,٥٩٣	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٩,٥١٣	٩,٥١٣		صافي أصول الأوقاف
٣,٩٠١,٣٠٥	٣,٧٦٩,٩٠٨		مجموع صافي الأصول
٣,٩٩٠,٠٧٣	٣,٨٥٧,٠٠٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					<b>الإيرادات والتبرعات</b>
-	٤٧,٦٧٠	-	-	٤٧,٦٧٠	التبرعات النقدية العامة
١٧٢,٨٤٢	١٤,١٧٩	-	١٤,١٧٩	-	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٤٦٢	٤٣٦,٩٨٨	-	٤٣٦,٩٨٨	-	(١٢) إعانات الوزارة
٤,٥٠٠	-	-	-	-	تبرعات أوقاف
٢٤١,٨٢٥	٦٧٨,٣١٨	-	-	٦٧٨,٣١٨	تبرعات عينية
٦,٥٠٠	٨,٨٠٠	-	-	٨,٨٠٠	إيرادات اشتراكات
١١٥,٩٧٥	٢٠١,٩٠٠	-	٢٠١,٩٠٠	-	تبرعات الزكاة
٦٠,٠٠٠	٨٦,٢٣٠	-	-	٨٦,٢٣٠	إيرادات ايجار
					<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>
-	-	-	(٣٦٨,٣٨٨)	٣٦٨,٣٨٨	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٦٠٢,١٠٤	١,٤٧٤,٠٨٥	-	٢٨٤,٦٧٩	١,١٨٩,٤٠٦	<b>إجمالي الإيرادات والتبرعات</b>
					<b>المصروفات والمساعدات</b>
(٥٣٣,٩٦٥)	(٣٦٦,٤٠١)	-	-	(٣٦٦,٤٠١)	(١٣) مساعدات نقدية
(٢١٠,٢٢٥)	(٦٧٨,٣١٨)	-	-	(٦٧٨,٣١٨)	(١٤) مساعدات عينية
(١٤٩,٥٠٠)	-	-	-	-	مصاريف الأنشطة
(٩,٥٩١)	(٢,٥٠٠)	-	-	(٢,٥٠٠)	مصاريف صيانة الأوقاف
(٣٠٠,٢٣٠)	(٢٤٧,٧١٨)	-	-	(٢٤٧,٧١٨)	(١٥) مصاريف إدارية وعمومية
(١٦٢,٧٥٤)	(١٦٢,٧٥٤)	-	-	(١٦٢,٧٥٤)	(٦) استهلاك ممتلكات والالات والمعدات
(١٠٠,٥٩٢)	(١٠٠,٥٩٢)	-	-	(١٠٠,٥٩٢)	(٧) استهلاك عقارات استثمارية
(١,٤٦٦,٨٥٧)	(١,٥٥٨,٢٨٣)	-	-	(١,٥٥٨,٢٨٣)	<b>إجمالي المصروفات والمساعدات</b>
(٨٦٤,٧٥٣)	(٨٤,١٩٨)	-	٢٨٤,٦٧٩	(٣٦٨,٨٧٧)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					<b>البنود الاستثنائية</b>
١,٣٨٠	(٤٧,١٩٩)	-	-	(٤٧,١٩٩)	تسويات سنوات سابقة
١,٣٨٠	(٤٧,١٩٩)	-	-	(٤٧,١٩٩)	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
(٨٦٣,٣٧٣)	(١٣١,٣٩٧)	-	٢٨٤,٦٧٩	(٤١٦,٠٧٦)	<b>التغير في صافي الأصول</b>
٤,٧٦٤,٦٧٨	٣,٩٠١,٣٠٥	٩,٥١٣	٤٣٨,٩١٤	٣,٤٥٢,٨٧٨	صافي الأصول بداية السنة
٣,٩٠١,٣٠٥	٣,٧٦٩,٩٠٨	٩,٥١٣	٧٢٣,٥٩٣	٣,٠٣٦,٨٠٢	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الداهنة الخيرية  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٧٦)  
 قائمة التدفقات النقدية  
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٨٦٣,٣٧٣)	(١٣١,٣٩٧)	التغير في صافي الأصول
		التعديلات على التغير في صافي الأصول
١٦٢,٧٥٤	١٦٢,٧٥٤	استهلاك ممتلكات والالات والمعدات
١٠٠,٥٩٢	١٠٠,٥٩٢	استهلاك عقارات استثمارية
١٥,١١٠	١٠,٩٩٨	المكون من مخصص منافع الموظفين
(٥٨٤,٩١٧)	١٤٢,٩٤٧	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
٤٠,٠٠٠	(٣٧,٥٣٩)	إيرادات مستحقة
-	(١٢,٦٦٩)	المسدد من منافع الموظفين
(٥٤٤,٩١٧)	٩٢,٧٣٩	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥٤٤,٩١٧)	٩٢,٧٣٩	صافي التغير في النقدية خلال الفترة
١,٠٨٩,٩٢٥	٥٤٥,٠٠٨	رصيد النقدية في بداية الفترة
٥٤٥,٠٠٨	٦٣٧,٧٤٧	رصيد النقدية في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الداھنة الخيرية بمنطقة الرياض ،جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية مسجلة برقم (٤٧٦) بتاريخ ١٤٣٠/٠٢/١٩ هـ الموافق ٢٠٠٩/٠٢/١٤ م ومركزها الرئيسي الرياض – المملكة العربية السعودية .  
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة .
- القيام ببعض المشروعات الخيرية كعمونة الشتاء وفرحة العيد.
- مساعدة من يتعرضون للكوارث كحادث حريق أو تهدم البيوت.
- المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي.
- إنشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة والأمومة.
- تقديم الإعانات اللازمة كإعانة الزواج وتحسين المسكن.

#### السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢١ م وتنتهي بنهايه شهر ديسمبر من العام المالي 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 وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، ترتكز 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.

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 أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريه حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال 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 الإستخدم المتوقع للأصول والتقاعد 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 النقدية 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 نقد 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 "

تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها 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 و تصنف كافة الأصول الأخرى ك" غير متداولة"

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي 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 ك" غير متداولة " .

**٤-٣ الممتلكات والالات 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:

البيان	النسبة
المباني	٤٪
تحسينات على مباني مستأجرة	٢٠٪ أو مدة الايجار أيهما أقل
السيارات	٢٠٪
الأثاث والمفروشات	١٥٪
أجهزة حاسب آلي	١٥٪

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة 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.

**٥-٣ الاستثمارات العقارية – بالتكلفة**

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم أنشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضا على انها عقارات استثمارية. يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة و أية خسائر انخفاض في قيمتها، إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية. نسب الإستهلاك السنوية المقدرة لبنود العقارات الاستثمارية على نحو التالي:

البيان	النسبة
المباني	٤٪

**٦-٣ الدائون 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.

**٧-٣ المخصصات**

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

٩-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزءاً 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 أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزءاً 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.

تعدّل أصول الأوقاف جزءاً 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.

١٠-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقها 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 مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملازم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

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

١١-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات 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 إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٢-٣ 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.

### ٣-١٣ 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 الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد 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.

### ٣-١٤ 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 وبالوحدات 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد لدى البنوك
٣١,٤٩٥	٤٦٧,٨٧١	الحساب العام ٢٧٧٠٦
٤٩٨,٨٣٣	١٦١,٧٧٠	الصدقات والتبرعات ٢٧٧٢٢
٦,٤٧٥	١,٠٠٠	حساب الزكاة ٢٧٧١٤
١,١٩٤	١٠٠	كفالة اليتيم ٢٧٧٦٣
٤,٥٠٠	٦,٢٠٠	حساب الوقف الخيري ٢٧٧٨٩
١٠٦	١٠٦	م. الشباب على الزواج ٢٧٧٣٠
٦٠٠	٦٠٠	تفطير صائم ٢٧٧٥٥
١,٨٠٥	١٠٠	المستودع الخيري ٢٧٧٤٨
<u>٥٤٥,٠٠٨</u>	<u>٦٣٧,٧٤٧</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٥) إيرادات مستحقة
-	٣٥,٠٠٠	ايجارات مستحقة
-	٣,٩٠٠	اشتراكات مستحقة
١,٣٦١	-	ايرادات مستحقة أخرى
<u>١,٣٦١</u>	<u>٣٨,٩٠٠</u>	

الإجمالي	أصول أخرى	أثاث وأجهزة	السيارات	المباني	الأراضي	(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي التكلفة
٢,٣٠٧,٠٩٤	١,٧٠٠	٧٥٣,٥٣٨	١٦٣,٠٠٠	١,٢٣٨,٨٥٦	١٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	-	-	-	-	-	إضافات
٢,٣٠٧,٠٩٤	١,٧٠٠	٧٥٣,٥٣٨	١٦٣,٠٠٠	١,٢٣٨,٨٥٦	١٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
						<u>مجمع الاستهلاك</u>
١,٠٢٥,٩٨١	١,١١٩	٥٧٩,٩٥٦	١٦٢,٩٩٩	٢٨١,٩٠٧	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٦٢,٧٥٤	١٧٠	١١٣,٠٣٠	-	٤٩,٥٥٤	-	إضافات
١,١٨٨,٧٣٥	١,٢٨٩	٦٩٢,٩٨٦	١٦٢,٩٩٩	٣٣١,٤٦١	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
						<u>القيمة الدفترية</u>
١,١١٨,٣٥٩	٤١١	٦٠,٥٥٢	١	٩٠٧,٣٩٥	١٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٢٨١,١١٣	٥٨١	١٧٣,٥٨٢	١	٩٥٦,٩٤٩	١٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

التكلفة	العقارات الاستثمارية- بالتكلفة	أراضي	مباني	الإجمالي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١٥,٠٠٠	٢,٥١٤,٨١١	٢,٨٢٩,٨١١	٢,٨٢٩,٨١١
إضافات				
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١٥,٠٠٠	٢,٥١٤,٨١١	٢,٨٢٩,٨١١	٢,٨٢٩,٨١١
مجمع الاستهلاك				
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	-	٦٦٧,٢٢٠	٦٦٧,٢٢٠	٦٦٧,٢٢٠
إضافات				
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	٦٦٧,٢٢٠	٦٦٧,٢٢٠	٦٦٧,٢٢٠
القيمة الدفترية				
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١٥,٠٠٠	١,٧٤٦,٩٩٩	٢,٠٦١,٩٩٩	٢,٠٦١,٩٩٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١٥,٠٠٠	١,٨٤٧,٥٩١	٢,١٦٢,٥٩١	٢,١٦٢,٥٩١

(٨) أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣,٢٥٠	٣,٢٥٠
٣,٢٥٠	٣,٢٥٠

إيرادات مقبوضة مقدما

(٩) مخصص منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٨٥,٥١٨	٧٠,٤٠٨
١٠,٩٩٨	١٥,١١٠
(١٢,٦٦٩)	-
٨٣,٨٤٧	٨٥,٥١٨

رصيد اول السنة

المكون خلال السنة

المستبعد خلال العام

(١٠) الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٦٠٠	٦٠٠
٧٠٠	٦٠٠
٧٢٢,٢٩٢	٤٣٧,٧١٤
٧٢٣,٥٩٢	٤٣٨,٩١٤

إفطار صائم

المستودع

إعانة الوزارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
١٧١,٦٤٢	١٣,٨٧٩	تبرعات صدقات
-	٢٠٠	تبرعات كفالة الايتام
٦٠٠	١٠٠	تبرعات المستودع الخيري
٦٠٠	-	تبرعات تفتير صائم
١٧٢,٨٤٢	١٤,١٧٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٢) اعانات الوزارة
٤٦٢	٤٣٥,٠٠٠	اعانه الاسر و المساعدات الاغاثية
-	١,٩٨٨	المصروفات التشغيليه
٤٦٢	٤٣٦,٩٨٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٣) المساعدات النقدية
١٦٨,٨٠٠	١٥٩,٨٤٠	مساعدات ارامل ومطلقات
٢٢٨,٢٠٠	١٥٦,٠٨٠	المحتاجين
٤٧,٥٠٠	٢٦,٨٠٠	مساعدات معاقين
٣٧,٦٤٠	٢٢,٣٢٠	مساعدات ايتام
-	١,٣٦١	مساعدات الايجار
١٥,٠٠٠	-	مساعدات مقطوع مساعدات اسر محتاجة
٦,٨٢٥	-	تأثيث منازل
٣٠,٠٠٠	-	مساعدات سلات غذائية
٥٣٣,٩٦٥	٣٦٦,٤٠١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٤) المساعدات العينية
٢١٠,٢٢٥	٤٧٤,٩٠٠	التمور
-	١٣٩,٦٦٨	السلة الغذائية
-	٣٤,٩٠٠	بطاقات العثيم
-	١٨,٠٠٠	كسوة الشتاء
-	٧,٥٠٠	الدجاج
	٣,٣٥٠	أكياس البر
٢١٠,٢٢٥	٦٧٨,٣١٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٥) المصاريف الإدارية وعمومية
١٩١,٩٢١	١٧٥,٩٢٦	رواتب واجور
٣٢,١٥٣	٢٦,٢٨٥	تأمينات الإجتماعية
١٥,١١٠	١٠,٩٩٨	منافع الموظفين
١٣,١٩١	١٠,١٦٩	مصاريف كهرباء ومياة
٢٦,٧٨٤	٩,٠٣٣	مصاريف حكومية
٤,٨٥٠	٤,٨٩٥	مصاريف متنوعة
٩,٢٦٠	٤,٦٧٨	مكافآت
٢,٠٢٠	٢,١٩٦	صيانة وإصلاح وترميم
١,٧٩٢	١,٧١١	محروقات وصيانة سيارة
١,٣٦٥	١,٠٣٥	أدوات كتابية ومطبوعات
٦٨	٧٩٢	مصاريف برق وبريد وهاتف
١,٧١٦	-	مصاريف ضيافة ونظافة
٣٠٠,٢٣٠	٢٤٧,٧١٨	

### (١٦) إدارة المخاطر:

تتعرض 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 العملات 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.

### (١٧) الأحداث اللاحقة:

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

### (١٨) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢١ جماد ثاني ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٤ يناير ٢٠٢٢ م.