

جمعية مؤازرة لتطوير وتنمية المؤسسات الاهلية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (١١٦٧)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م



Handwritten signature in blue ink.

جمعية مؤازرة لتطوير وتنمية المؤسسات الاهلية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (١١٦٧)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

<u>الصفحة</u>	<u>البيانات</u>
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤	قائمة الانشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥	قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٥-٦	الايضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م



Handwritten signature in blue ink.

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
الموقرين
جمعية مؤازرة لتطوير وتنمية المؤسسات الأهلية ترخيص رقم 1167
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مؤازرة لتطوير وتنمية المؤسسات الأهلية "مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 1167"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم 1 إلى رقم 19، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2021م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020م من قبل مراجع آخر وأبدى رأي غير متحفظ بتاريخ 06 ابريل 2021م
مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الجمعية، لإبداء رأي في القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة الجمعية والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة. ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة. ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة. ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:
- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن شركة العوفي والحري

محاسبون ومراجعون قانونيون


عبد الله بن صالح الحربي
محاسب قانوني ترخيص رقم 518



التاريخ: 1443/12/28 هـ

الموافق: 2022/07/27 م

الصادر: HCPA 10759/2022111

جمعية مؤازرة لتطوير وتنمية المؤسسات الأهلية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 م

جمعية مؤازرة لتطوير وتنمية المؤسسات الاهلية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (١١٦٧)
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

<u>عام ٢٠٢٠ م</u>	<u>عام ٢٠٢١ م</u>	<u>ايضاح</u> <u>رقم</u>	<u>الموجودات</u> <u>الموجودات المتداولة</u>
٧٧,٠٥٧	٢٥٠,٢٨٨	(٦)	التقد وما في حكمه
-	١٤٩,١٨٧	(٧)	مدينون متنوعون و ذمم مدينة اخرى
<u>٧٧,٠٥٧</u>	<u>٣٩٩,٤٧٥</u>		<u>مجموع الموجودات المتداولة</u>
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
١٦,٥٤٨	١٩,٠٤٨	(٨)	العقارات والالات والمعدات ،صافي
١,٢٧٥	٤,٠٠٩	(٩)	الموجودات غير الملموسة ،صافي
<u>١٧,٨٢٣</u>	<u>٢٣,٠٥٧</u>		<u>اجمالي الموجودات غير المتداولة</u>
<u>٩٤,٨٨٠</u>	<u>٤٢٢,٥٣٢</u>		<u>اجمالي الموجودات</u>
			<u>المطلوبات وصافي الاصول</u>
			<u>المطلوبات</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
-	١١٠,١٥٠	(١٠)	دائنون متنوعون و ذمم دائنة اخرى
-	١١٠,١٥٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
-	٦٦٦	(١١)	مخصص مكافاة نهاية الخدمة
-	٦٦٦		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
-	١١٠,٨١٦		اجمالي المطلوبات
			<u>صافي الاصول</u>
(٧١,٢٧٠)	(١٩٩,١٣٧)		صافي الاصول غير المقيدة
١٦٦,١٥٠	٥١٠,٨٥٣	(١٦)	صافي الاصول المقيدة
<u>٩٤,٨٨٠</u>	<u>٣١١,٧١٦</u>		<u>مجموع صافي الاصول</u>
<u>٩٤,٨٨٠</u>	<u>٤٢٢,٥٣٢</u>		<u>اجمالي المطلوبات وصافي الاصول</u>

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية



(Handwritten signature)

جمعية موازنة لتطوير وتنمية المؤسسات الأهلية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (١١٦٧)
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

<u>اجمالي</u> <u>٢٠٢٠</u>	<u>اجمالي</u> <u>٢٠٢١</u>	<u>مقيدة</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>ايضاح</u> <u>رقم</u>
				الإيرادات والمكاسب
٣١,٢١٤	٤٢,٠٠٠	-	٤٢,٠٠٠	التبرعات النقدية العامة
٢٦٧,٠٠٠	٧٦٩,٦٥٦	٧٦٩,٦٥٦	-	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
١٣,٠٠٠	٣,٩٠٠	-	٣,٩٠٠	اشتراكات الاعضاء
-	٦٣,٢٥٠	٦٣,٢٥٠	-	(١٣) اعانات الوزارة
				صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٤٨٨,٢٠٣)	٤٨٨,٢٠٣	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣١١,٢١٤	٨٧٨,٨٠٦	٣٤٤,٧٠٣	٥٣٤,١٠٣	
				اجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
				المصروفات والخسائر
١٠٠,٨٥٠	٥٤٧,٨٩٣	-	٥٤٧,٨٩٣	(١٤) مصروفات الأنشطة
-	٣٣,١٢٣	-	٣٣,١٢٣	مصروف مبالغ مشکوك في تحصيلها
١٤٣,٢٣٦	٧٧,١٢٧	-	٧٧,١٢٧	(١٥) مصروفات عمومية وادارية
٢,٣٨٨	٣,٥٦٠	-	٣,٥٦٠	اهلاك العقارات والآت ومعدات
٢٢٥	٢٦٦	-	٢٦٦	اطفاء الموجودات غير الملموسة
٢٤٦,٦٩٩	٦٦١,٩٧٠	-	٦٦١,٩٧٠	إجمالي المصروفات والخسائر
٦٤,٥١٥	٢١٦,٨٣٦	٣٤٤,٧٠٣	(١٢٧,٨٦٧)	التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة
				البنود الاستثنائية
-	-	-	-	إيرادات اخرى (جزاءات)
-	-	-	-	اجمالي البنود الاستثنائية
٦٤,٥١٥	٢١٦,٨٣٦	٣٤٤,٧٠٣	(١٢٧,٨٦٧)	التغير في صافي الاصول خلال العام
٣٠,٣٦٥	٩٤,٨٨٠	١٦٦,١٥٠	(٧١,٢٧٠)	صافي الأصول أول العام
-	-	-	-	تسويات على صافي الاصول
٩٤,٨٨٠	٣١١,٧١٦	٥١٠,٨٥٣	(١٩٩,١٣٧)	صافي الاصول نهاية العام

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية



(Handwritten signature)

جمعية موازنة لتطوير وتنمية المؤسسات الاهلية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (١١٦٧)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

عام ٢٠٢٠م	عام ٢٠٢١م	ايضاح رقم
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:</u>
٦٤,٥١٥	٢١٦,٨٣٦	التغير في صافي الاصول <u>تسويات:</u>
٢,٣٨٨	٣,٥٦٠	اهلاك العقارات والالات ومعدات
٢٢٥	٢٦٦	اطفاء الموجودات غير الملموسة
-	٣٣,١٢٣	مكون مخصص مبالغ مشكوك في تحصيلها
-	٦٦٦	مكون مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٧,١٢٨	٢٥٤,٤٥١	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
٥٠,٠٠٠	(١٨٢,٣١٠)	مدينون متنوعون وذمم مدينة اخرى
-	١١٠,١٥٠	دائنون متنوعون وذمم دائنة اخرى
١١٧,١٢٨	١٨٢,٢٩١	التدفقات النقدية الناتجة من الانشطة التشغيلية
-	-	مسدد من مخصص مكافآت نهاية الخدمة
١١٧,١٢٨	١٨٢,٢٩١	صافي التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية:</u>
(٧,٣٥٧)	(٦,٠٦٠)	(مدفوعات لـ) شراء عقارات والالات ومعدات
(١,٥٠٠)	(٣,٠٠٠)	(مدفوعات لـ) شراء موجودات غير ملموسة
(٨,٨٥٧)	(٩,٠٦٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الانشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية :</u>
(٣١,٢١٤)	-	قرض قصير الاجل
(٣١,٢١٤)	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الانشطة الاستثمارية
٧٧,٠٥٧	١٧٣,٢٣١	صافي التغير في رصيد النقدية وما في حكمها خلال العام
-	٧٧,٠٥٧	النقدية وما في حكمها أول العام
٧٧,٠٥٧	٢٥٠,٢٨٨	النقدية وما في حكمها اخر العام



الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

(Handwritten signature)

١- التكوين والنشاط

جمعية مؤازرة لتطوير وتنمية المؤسسات الاهلية ، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٦٧) بتاريخ ١٤٤٠/٠٧/٢٤ هـ الموافق ٢٠١٩/٠٣/٣١ م ، مركزها الرئيسي:- مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:

- * نشر وتعزيز ثقافة العمل المؤسسي في اوساط الجهات الخيرية.
- * المساهمة في تطوير المؤسسات الخيرية والارتقاء بها.
- * تاهيل العاملين في المؤسسات الخيرية وتطوير قدراتهم.
- * غير ماتقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الاساسي للجمعية

السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية بداية من أول شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

٢- اسس الاعداد

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة الى ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية ، يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الاساس المستخدم في تبويب وعرض الاصول والتزامات والايرادات والمصروفات.

٣- اسس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها واساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل ايراداتها ومصروفاتها

٤- استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند اعداد القوائم المالية، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص عل خلاف ذلك.

(أ) النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

(ب) مدينون متنوعون وذمم مدينة اخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الاسمية مخصوما منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبالغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى الى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم اثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).



Handwritten signature in blue ink.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

ت) المخزون السلعي

المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم اثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

المخزون من البضاعة المشتراه يتم اثباتها على اساس التكلفة الفعلية لها وطبقا لسياسة الوارد اولا يصرف اولا.

ث) عقارات والآلات ومعدات

تظهر العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاكات المتراكمة. تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفاتاً إيرادياً، أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية. ويجرى اهلاك العقارات والآلات والمعدات على أساس حياتها العملية المقدرة وفقاً لطريقة القسط الثابت ويتم اهلاك التحسينات على المباني المستأجرة على أساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقي من مدة الايجار أيهما ينتهي أولاً.

الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أو استبعاده، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الأنشطة، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

نسبة الإهلاك

١٥٪
١٥٪
١٥٪
١٥٪
١٥٪

البيان

اثاث مكتبي
ادوات واجهزة عرض
اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية
اجهزة حاسب الالي وملحقاتها
برامج محاسبية

ج) دائنون متنوعون وذمم دائنة اخرى

تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.



Handwritten signature in blue ink.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

ح) قائمة الانشطة

تتضمن قائمة الانشطة الايرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الاصول وتعرض قائمة الانشطة تفاصيل التغيير في صافي الاصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك اصول الاوقاف كما يلي:-

الاصول غير المقيدة هي الاصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الاصول غير المقيدة اصول مالية او عينية.

الاصول المقيدة وهي الاصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الاصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام او قيود التوقيت وقد تكون الاصول غير المقيدة اصول مالية او عينية.

التغير في صافي الاصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من الاتي:-

* الايرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الاصول المقيدة او صافي الاصول الاوقاف.

* التحويلات واعادة تصنيف من والى فئات صافي الاصول الاخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.

* التغير في صافي الاصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الاتي

- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائه من قبل الجمعية.

- التحويلات واعادة تصنيف من والى فئات صافي الاصول الاخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.

د) الايرادات والتبرعات

تتمثل الايرادات والمكاسب في التبرعات والاعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الايرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الايرادات كما يلي :-

- يتم اثبات الاعانات طبقا لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع او التصرف فيه باي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة ، وان يكون التبرع قابلا للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الايرادات الاخرى المتنوعة طبقا للأساس النقدي.

- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات او تجهيزات او منافع او مرافق ضمن الايرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات او المنافع او التجهيزات.



Handwritten signature in blue ink.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

(د) المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية ، وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقا لما يلي:-

- * يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.
- * يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والذكاة طبقا للأساس النقدي.
- * يتم اثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

(د) التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

(ز) التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعذر الوصول الى القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

(ز) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقا لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ، علما بان الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري، وذلك تمشيا مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما ، وتعتقد الإدارة انها غير هامة نسبيا وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية ، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمشيا مع انظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة مئوية من اجور الموظفين ، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

(ش) قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة ولاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في ارصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.



Handwritten signature in blue ink.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ، (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م	(٦) النقد ومافي حكمه
٦٠	٦٠	الصندوق العام
٤,٠٠٠	١٢٦,٩١٨	بنك الراجحي
٧٢,٩٩٧	١٢٣,٠٣٩	بنك الانماء
-	٢٧١	بنك الجزيرة
٧٧,٠٥٧	٢٥٠,٢٨٨	

عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م	(٧) مدينون متنوعون وذمم مدينة اخرى
-	٣٣,١٢٣	ضريبة القيمة المضافة
-	(٣٣,١٢٣)	يخصم : مخصص مبالغ مشکوك في تحصيلها صافي
-	-	تبرعات مستحقة - مؤسسة السبيعي
-	١٣٧,٣١٠	مؤسسة منصور عبدالله بن غامية الخيرية
-	٦,٩٠٠	ذمم موظفين
-	٤,٩٧٧	
-	١٤٩,١٨٧	

عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م	٧-١ مخصص مبالغ مشکوك في تحصيلها
-	-	الرصيد اول السنة
-	٣٣,١٢٣	مكون خلال العام
-	-	مدفوع خلال السنة
-	٣٣,١٢٣	الرصيد اخر السنة



Handwritten signature in blue ink.

(٨) العقارات والآت والمعدات ، صافي

<u>صافي قيمة الأصل في</u>	<u>صافي قيمة الأصل في</u>	<u>مجمع الاهلاك في</u>	<u>اهلاك مستبعد</u>	<u>اهلاك العام</u>	<u>مجمع الاهلاك في</u>	<u>تكلفة الأصول في</u>	<u>الإستعدادات خلال العام</u>	<u>الإضافات خلال العام</u>	<u>تكلفة الأصول في</u>	<u>البيان</u>
<u>٣١-ديسمبر-٢٠</u>	<u>٣١/ديسمبر/٢٠٢١</u>	<u>٣١/ديسمبر/٢٠٢١</u>			<u>٠١/يناير/٢٠٢١</u>	<u>٣١/ديسمبر/٢٠٢١</u>			<u>٠١/يناير/٢٠٢١</u>	
٦,٧٢٨	٥,٥٩٣	١,٩٧٨	-	١,١٣٥	٨٤٣	٧,٥٧١	-	-	٧,٥٧١	الأثاث المكتبي
١,٥١٧	١,٢٤٩	٥٣٦	-	٢٦٨	٢٦٨	١,٧٨٥	-	-	١,٧٨٥	ادوات واجهزة عرض
٢,٣٨٠	١,٩٦٠	٨٤٠	-	٤٢٠	٤٢٠	٢,٨٠٠	-	-	٢,٨٠٠	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية
٥,٩٢٣	١٠,٢٤٦	٢,٥٩٤	-	١,٧٣٧	٨٥٧	١٢,٨٤٠	-	٦,٠٦٠	٦,٧٨٠	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها
١٦,٥٤٨	١٩,٠٤٨	٥,٩٤٨	-	٣,٥٦٠	٢,٣٨٨	٢٤,٩٩٦	-	٦,٠٦٠	١٨,٩٣٦	الاجمالي

(٩) الموجودات غير الملموسة ، صافي

<u>صافي قيمة الأصل في</u>	<u>صافي قيمة الأصل في</u>	<u>مجمع الاستفاد في</u>	<u>استفاد مستبعد</u>	<u>استفاد العام</u>	<u>مجمع الاستفاد في</u>	<u>تكلفة الأصول في</u>	<u>الإستعدادات خلال العام</u>	<u>الإضافات خلال العام</u>	<u>تكلفة الأصول في</u>	<u>البيان</u>
<u>٣١-ديسمبر-٢٠</u>	<u>٣١/ديسمبر/٢٠٢١</u>	<u>٣١/ديسمبر/٢٠٢١</u>			<u>٠١/يناير/٢٠٢١</u>	<u>٣١/ديسمبر/٢٠٢١</u>			<u>٠١/يناير/٢٠٢١</u>	
١,٢٧٥	٤,٠٠٩	٤٩١	-	٢٦٦	٢٢٥	٤,٥٠٠	-	٣,٠٠٠	١,٥٠٠	برامج محاسبية
١,٢٧٥	٤,٠٠٩	٤٩١	-	٢٦٦	٢٢٥	٤,٥٠٠	-	٣,٠٠٠	١,٥٠٠	الاجمالي



Handwritten signature in blue ink.

عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م	(١٠) دائنون متنوعون وذمم دائنة اخرى
-	١١٠,١٥٠	مصروفات مستحقة
-	-	
-	١١٠,١٥٠	

عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م	(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	-	الرصيد اول السنة
-	٦٦٦	مكون
-	-	مدفوع خلال السنة
-	٦٦٦	الرصيد اخر السنة

عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
-	٢٠٠,٠٠٠	جدارات خدمه الكيانات الناشئة
-	١٢٥,٨٥٦	التطوير المؤسسي لجمعيات مجتمع حيوي
-	١١٨,٠٠٠	انشاء وحدات شبابية
-	٩٣,٨٤٠	تأهيل مختص للحصول على المنح المالية
-	٦٩,٠٠٠	خدمة مستشارك لبناء التوجه الاستراتيجي
-	٥٠,٠٠٠	سليمان عبدالعزيز الراجحي الخيرية استتجار مقر جديد
-	٥٠,٠٠٠	عبدالله الضحيان تركي سداد ايجار
-	٣٤,٩٦٠	البرنامج التدريبي ممكناات
-	٢٨,٠٠٠	تأهيل المدربين لخدمة القطاع الخيري
١٥٠,٠٠٠	-	مشروع تقييم القدرات
٤٨,٠٠٠	-	مباداة اللجنة التنسيقية
٦٩,٠٠٠	-	مشروع مبادرة اواصر
٢٦٧,٠٠٠	٧٦٩,٦٥٦	



عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م	(١٣) اعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
	٦٣,٢٥٠	تاهيل الجمعيات الناشئة لرفع كفاءة الحوكمة
-	٦٣,٢٥٠	

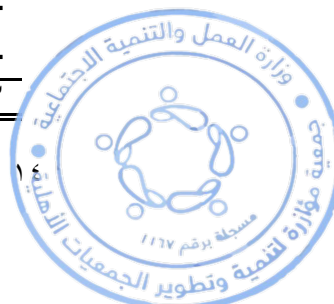
عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م	(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة
-	١١٧,٢٤١	برنامج جدارات لخدمة الكيانات الناشئة
-	٧٧,٣٠٤	مشروع انشاء وحدات شبابية
-	٧٦,١٦٠	تأهيل مختص للحصول على المنح المالية
١٠٠,٨٥٠	٧٠,٠٠٠	تقييم قدرات المؤسسة
-	٦٩,٠٠٠	مبادرة اواصر
-	٥٠,٠٠٠	مشروع خدمة مستشارك
-	٢٦,٣٣٠	التطوير المؤسسي - مجتمع حيوي
-	١٥,٥٠٠	مصروف لاستئجار مقر الجمعية
-	٧,٠١٨	اللجنة التنسيقية
-	٥٠٠	لتأهيل المدربين لخدمة القطاع الخيري
-	٣٨,٨٤٠	مصروفات اخرى
١٠٠,٨٥٠	٥٤٧,٨٩٣	



Handwritten signature in blue ink.

عام ٢٠٢٠م	عام ٢٠٢١م	(١٥) مصروفات عمومية وإدارية
٩٩,٩٤١	٥٠,٥٣٧	مرتبات واجور وما في حكمها
٢,٥٥٦	٣,٤٨٦	ادوات كتابيه ومطبوعات
٥٤٨	١,٨٧٧	مصارييف بريد و برق وهاتف
٧٦٥	٢,٢٩٦	مصارييف كهرباء
٣,٣٢٩	٥٠٣	صيانة واصلاح وترميم
٤٠٠	١,٦٦٣	محروقات وصيانة سيارات
٤,٠٨٠	٦,٧٧١	مصارييف دعاية واعلانات
٢٣٨	١,١٢٠	مصروفات اخرى
-	٦٦٦	مكافاة نهاية الخدمة
-	١,٨٤٦	مصروفات ضيافة ونظافة
-	٤,١٤٩	رسوم واشتراقات
-	٢,١٨٨	مصروفات نقل وانتقال
-	٢٥	مصروفات بنكية وعمولات
٢٧,٨٠٩	-	مصارييف ايجارات
١,٠٦٠	-	ضريبة قيمة مضافة
١,٤١٩	-	مصارييف ضيافة واستقبال
١,٠٩١	-	مصارييف حكومية
١٤٣,٢٣٦	٧٧,١٢٧	

عام ٢٠٢٠م	عام ٢٠٢١م	(١٦) صافي الاصول المقيدة
-	٩٩,٥٢٦	التطوير المؤسسي لجمعيات مجتمع حيوي
-	٨٢,٧٥٩	جدارات خدمه الكيانات الناشئة
-	٦٣,٢٥٠	تاهيل الجمعيات الناشئة لرفع كفاءة الحوكمة
-	٥٠,٠٠٠	عبدالله الضحيان تركي - سداد ايجار
-	٤٠,٩٨٢	الجنة التنسيقية
-	٤٠,٦٩٦	انشاء وحدات شبابية
-	٣٤,٩٦٠	البرنامج التدريبي ممكنات
-	٣٤,٥٠٠	سليمان عبدالعزيز الراجحي الخيرية استنجاز
-	٢٧,٥٠٠	تأهيل المدربين لخدمة القطاع الخيري
-	١٩,٠٠٠	خدمة مستشارك لبناء التوجه الاستراتيجي
-	١٧,٦٨٠	تأهيل مختص للحصول على المنح المالية
٤٩,١٥٠	-	تقييم القدرات
٤٨,٠٠٠	-	اللجنة التنسيقية
٦٩,٠٠٠	-	مبادرة اواصر
١٦٦,١٥٠	٥١٠,٨٥٣	



Handwritten signature in blue ink.

(١٧) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنك كما تتضمن الالتزامات المالية الالتزامات تجاه بعض الأرصدة الدائنة الأخرى. وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة.

مخاطر اسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الجمعية هي بالريال السعودي، وعليه فإن المخاطر التي قد تتعرض لها نتيجة التقلبات في أسعار الصرف محدودة جداً.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية ليس لدى للجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة الجمعية على توفير السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الجمعية بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الجمعية تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات لديها غير جوهرية.

مخاطر القيمة العادلة

إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة من التعرضات لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذبات أسعار العملة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تراقب الجمعية العمولات بشكل مستمر وتعمل نتيجة لذلك. إن أسعار العمولات الخاصة بالجمعية والمتعلقة بشكل رئيسي بالقروض قابلة للتغيير بشكل دوري، تعتقد الإدارة أن تلك المخاطر غير جوهرية.

(١٨) الاحداث اللاحقة

من وجهة نظر الادارة، لم تكن هناك احداث لاحقة هامة بعد نهاية فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون لها تأثير على القوائم المالية.

(١٩) اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس ادارة الجمعية في تاريخ ٢٠/٤/٢٠٢٢ م.

