

جمعية كبار السن

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٠٤)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن الفترة من ١٠ يناير ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

-

تقرير المراجع المستقل

١

قائمة المركز المالي

٢

قائمة الأنشطة

٣

قائمة التدفقات النقدية

١٣-٤

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية كبار السن
الرياض - المملكة العربية السعودية
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية كبار السن مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٢٠٠٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ١٠ يناير ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) 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 ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة من ١٠ يناير ٢٠٢١م حتى 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، 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 ١٠ يناير ٢٠٢١م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر 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 غشٍ 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 غشٍ 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 غشٍ أو خطأ.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

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. وبعد 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 استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، 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 كبار السن 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 ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢١ رجب ١٤٤٣ هـ

الموافق: ٢٢ فبراير ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
		الموجودات المتداولة
٥٧٦,٨٤٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٥٠٩,٦٦٠	(٥)	مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٧٦		المخزون
١,٠٨٦,٧٨٣		مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
٩٦,١٥٩	(٦)	ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١١,٤٥٢	(٧)	موجودات غير الملموسة - بالصافي
١٠٧,٦١١		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,١٩٤,٣٩٤		إجمالي الموجودات
		المطلوبات وصافي الأصول
		المطلوبات الغير المتداولة
٥,٧٦٦	(٨)	مخصص منافع الموظفين
٥,٧٦٦		مجموع مطلوبات الغير المتداولة
٥,٧٦٦		إجمالي المطلوبات
		صافي الأصول
١٤١,٠٧٧		صافي الأصول غير المقيدة
١,٠٣٧,٥٥١	(٩)	صافي الأصول المقيدة
١٠,٠٠٠		صافي أصول الاوقاف
١,١٨٨,٦٢٨		مجموع صافي الأصول
١,١٩٤,٣٩٤		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

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

عن الفءره من ١٠ يناير ٢٠٢١م ءى ٣١ ءيسمبر ٢٠٢١م (جمبع المبالغ المذكوره بالريال السعودى)

٣١ ءيسمبر م ٢٠٢١	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيراءاء والمكاسب
٣٩,٤٦٩	-	-	٣٩,٤٦٩	الءبرعاء النقءية غير المقيدة
١,٢٣٨,٠٠٠	-	١,٢٣٨,٠٠٠	-	(١٠) الءبرعاء النقءية المقيدة
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	-	ءبرعاء لشراء الوقف الخيري
٣٣,٠٤٦	-	٧,٤٥٠	٢٥,٥٩٦	ءبرعاء مساعءاء عينية
٣١,٢٥٠	-	-	٣١,٢٥٠	إيراءاء الاشرءاءاء
٢٢٨,٠٠٠	-	٢٢٨,٠٠٠	-	ءبرعاء الزكاة
٥,٨٤٨	-	-	٥,٨٤٨	ءبرعاء ءءفيض الءزام (ءصم ممنوح)
				<u>صافي الأصول المءرر من القيوء</u>
-	-	(٤٣٥,٨٩٩)	٤٣٥,٨٩٩	قيء إعادة ءصنيف لءءقق الاسءءءام
١,٥٨٥,٦١٣	١٠,٠٠٠	١,٠٣٧,٥٥١	٥٣٨,٠٦٢	إجمالي الإيراءاء والمكاسب وإعادة الءصنيف
				المصروفاء والءسائر
(١٦٥,١٨٥)	-	-	(١٦٥,١٨٥)	(١١) مصروفاء الأنسءءه
(٧,١٧٥)	-	-	(٧,١٧٥)	مصروفاء مساعءاء عينية
(٢٢٢,٠٢٤)	-	-	(٢٢٢,٠٢٤)	(١٢) مصروفاء العمومية والإءارية
(٢,٥٥٣)	-	-	(٢,٥٥٣)	(٦) اسءءلاك ممءلكاء والآلاء والمءءاء
(٤٨)	-	-	(٤٨)	(٧) إطفاء موجوداء غير الملموسة
(٣٩٦,٩٨٥)	-	-	(٣٩٦,٩٨٥)	إجمالي المصروفاء والءسائر
١,١٨٨,٦٢٨	١٠,٠٠٠	١,٠٣٧,٥٥١	١٤١,٠٧٧	الءغير في صافي الأصول ءلال الفءره
١,١٨٨,٦٢٨	١٠,٠٠٠	١,٠٣٧,٥٥١	١٤١,٠٧٧	صافي الأصول ءهاية الفءره

ان الإيضاحاء المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يءجزأ هءه القوائم المالية وءقرأ معها.

عن الفترة من ١٠ يناير ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,١٨٨,٦٢٨	التغير في صافي الأصول
	تعديلات على التغير في صافي الأصول
٢,٥٥٣	استهلاك ممتلكات والألات والمعدات
٤٨	إطفاء موجودات غير الملموسة
٥,٧٦٦	مخصص منافع الموظفين - المكون
١,١٩٦,٩٩٥	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
	التغير في الموجودات والمطلوبات
(٢٧٥)	المخزون
(٥٠٩,٦٦٠)	مصروفات المدفوعة مقدماً
٦٨٧,٠٦٠	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩٨,٧١٣)	إضافة ممتلكات والألات والمعدات
(١١,٥٠٠)	إضافة موجودات غير الملموسة
(١١٠,٢١٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٥٧٦,٨٤٧	التغير في النقدية لدى البنوك خلال الفترة
٥٧٦,٨٤٧	رصيد النقدية في نهاية الفترة

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

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية كبار السن – جمعية أهلية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٠٤) بتاريخ ٢٦ جمادى الأول ١٤٤٢هـ الموافق ١٠ يناير ٢٠٢١م:

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

- توعية المجتمع بطرق التعامل مع كبار السن.
- توفير بيئة مناسبة ترفيهية ورياضية واجتماعية بكبار السن.
- استثمار خبرات وقدرات كبار السن.
- تقديم الرعاية المناسبة لكبار السن.
- اجراء البحوث والدراسات الاجتماعية بما يخدم هذه الفئة.

السنة المالية:

القوائم المالية الأولى للجمعية و تعبر عن الفترة من ١٠ يناير ٢٠٢١م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

(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، 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.

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 جوهري حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تمه)**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 الحاليه والمستقبليه- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير الماليه

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابله للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادله للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخداميه أهمها أكبر، تقدر القيمة العادله للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت لأصول متطابقه أو أسعار سوق لأصول مماثله يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافيه لبيع الأصل، أما القيمة الإستخداميه تحسب بناء على القيمة الحاليه للتدفقات النقدية المتوقعه للأصل خلال السنوات الخمس المقبله ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعه أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعيه غير ملتزمه للإسترداد هي الأكثر حساسيه لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعه ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ نقد وما في حكمه

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

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من " متداوله " إلى " غير متداوله "

تقوم الجمعيه بإظهار الأصول والخصوم في قائمه المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداوله وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفاذها خلال دورة العمليات العاديه.
 - ب- في حاله اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجره.
 - ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنه الماليه.
 - ث- عندما تكون نقدية وشبهه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنه الماليه.
 - ج- تصنف كافة الأصول الأخرى كـ " غير متداوله "
- تعتبر كافة الخصوم متداوله وذلك:
- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العاديه.
 - ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجره.
 - ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنه الماليه.
 - ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنه الماليه. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ " غير متداوله ".

٤-٣ الذمم المدنيه

يتم إثبات الذمم المدنيه بسعر المعامله. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العاديه. في نهايه كل فتره تقرير يتم مراجعه القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابله للإسترداد، وفي تلك الحاله يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعيه.

٥-٣ المخزون

يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المتبرع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها، يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٦-٣ الممتلكات والآلات 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
٥%	المباني
٢٠% أو مدة أقل	تحسينات على مباني مستأجرة
٢٥%	السيارات
٢٥-١٥%	الأثاث والمفروشات
٢٥-١٥%	أجهزة كهربائية وحاسب آلي

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:

١٧-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتركه، 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.

٨-٣ الدائنون التجاريون

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

٩-٣ 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.

١٠-٣ 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 أئتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا يمرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١١-٣ 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 معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصولاً 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 أصولاً ثابتة أو أصولاً 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.

١٢-٣ 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 الإستحقاق 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 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.

١٣-٣ 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 الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يلتقى 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.

١٤-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع 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.

١٥-٣ 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 أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٦-٣ 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.

١٧-٣ 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.

(٤) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٠٧,٥٩٧
٢٦٩,٢٥٠
٥٧٦,٨٤٧

مصرف الراجحي

مصرف الانماء

(٥) مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٠٩,٦٦٠
٥٠٩,٦٦٠

إيجارات مدفوعة مقدماً

الإجمالي	ادوات واجهزة العرض	الأثاث المكتبي	أجهزة حاسب الي وطابعات	(٦) ممتلكات والمعدات والآلات - بالصافي
				<u>التكلفة</u>
٩٨,٧١٢	١٣,٦١٠	١٥,٤٠٣	٦٩,٦٩٩	إضافات خلال الفترة
٩٨,٧١٢	١٣,٦١٠	١٥,٤٠٣	٦٩,٦٩٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
				<u>مجمع الاستهلاك</u>
٢,٥٥٣	٩٦	١٤٤	٢,٣١٣	إهلاك الفترة
٢,٥٥٣	٩٦	١٤٤	٢,٣١٣	مجمع الإستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
				<u>القيمة الدفترية</u>
٩٦,١٥٩	١٣,٥١٤	١٥,٢٥٩	٦٧,٣٨٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإجمالي	برامج ومواقع	(٧) موجودات غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠	الإضافات خلال الفترة
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		<u>الإطفاء المتراكم</u>
٤٨	٤٨	إطفاء الفترة
٤٨	٤٨	الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		<u>القيمة الدفترية</u>
١١,٤٥٢	١١,٤٥٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		<u>(٨) مخصص منافع الموظفين</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		المكون خلال الفترة
٥,٧٦٦		
٥,٧٦٦		
		<u>(٩) صافي الاصول المقيدة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		دعم مقر الجمعية
٥٢٨,٩٨٧		دعم رواتب الموظفين
١٨٥,٧٤١		الزكاة
١٦٦,٥٤٨		تبرعات نقدية مقيدة - شراء سلات غذائية
١٠,٠٠٠		تبرعات نقدية مقيدة - تفرج كربة
٥٠,٠٠٠		تبرع لشراء برنامج محاسبي
٦,٠٠٠		تبرعات عينية مقيدة - اجهزة ومعدات للمستفيدين
٢٧٥		
١,٠٣٧,٥٥١		
		<u>(١٠) التبرعات النقدية المقيدة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		دعم مقر الجمعية
٥٨٥,٠٠٠		دعم رواتب الموظفين
٣٧٩,٠٠٠		تبرع لشراء سلات غذائية
١٦٥,٠٠٠		تبرعات لشراء اجهزة للجمعية
٥٣,٠٠٠		تبرعات لتفرج كربة للمستفيدين
٥٠,٠٠٠		تبرعات لشراء برنامج محاسبي
٦,٠٠٠		
١,٢٣٨,٠٠٠		

٢٠٢١ م	(١١) مصروفات الأنشطة
١٢٥,٤٥٢	المساعدات النقدية
٣٨,٧٣٣	الاجور والمرتبات وما في حكمها المحملة على النشاط
١,٠٠٠	المشاركات الخارجية
١٦٥,١٨٥	
٢٠٢١ م	(١٢) مصروفات العمومية والإدارية
١٤٤,٣٣١	المرتبات وما في حكمها
٢٩,٥٤٦	ايجار ممتلكات - مكاتب
١٠,٧٧٩	المستهلكات
٩,٩٧٥	المزايا والحوافز
٨,٥٥٧	تأمينات اجتماعية
٥,٧٦٦	تعويضات نهاية الخدمة
٥,٣٤١	الصيانة والإصلاح
٤,٤٥٦	الهاتف والفاكس والانترنت
٢,٧٥٣	مصاريف الضيافة والنظافة
٣٠٠	تكاليف تشغيلية أخرى
٢٢٠	اجور تحميل وتنزيل
٢٢٢,٠٢٤	

(١٣) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار 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.

(١٤) 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.

(١٥) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢١ رجب ١٤٤٣هـ الموافق ٢٢ فبراير ٢٠٢٢م