

جمعية مرافئ التنمية لدعم القطاع غير الربحي  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٠٤)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية للسنة 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        |
| ١١-٤   | الإيضاحات حول القوائم المالية |

### تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية مرافي التنمية لدعم القطاع غير الربحي

الرياض - المملكة العربية السعودية

#### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مرافي التنمية لدعم القطاع غير الربحي مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٢٠٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) 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 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، 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.

#### أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية مرافي التنمية لدعم القطاع غير الربحي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ١٨ فبراير 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.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

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. وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن 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 الجوهريّة 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 والإفصاحات 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 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 تأكيد 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 مرائي التنمية لدعم القطاع غير الربحي 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: ١٥ رمضان ١٤٤٣هـ

الموافق: ١٦ ابريل ٢٠٢٢م

جمعية مرائف التنمية لدعم القطاع غير الربحي  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٠٤)  
 قائمة المركز المالي  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | إيضاح | الموجودات                         |
|------------------|------------------|-------|-----------------------------------|
|                  |                  |       | الموجودات المتداولة               |
| ٢٧٨,٠٠٠          | ١٥٤,٦٠٥          | (٤)   | النقد وما في حكمه                 |
| ١,٥٤٨            | -                |       | أرصدة مدينة أخرى                  |
| ٢٧٩,٥٤٨          | ١٥٤,٦٠٥          |       | مجموع الموجودات المتداولة         |
|                  |                  |       | الموجودات غير المتداولة           |
| ٦,٠٤٠            | ٥,٦٣٩            | (٥)   | ممتلكات والألات ومعدات - بالصفافي |
| ٦,٠٤٠            | ٥,٦٣٩            |       | مجموع الموجودات غير المتداولة     |
| ٢٨٥,٥٨٨          | ١٦٠,٢٤٤          |       | إجمالي الموجودات                  |
|                  |                  |       | المطلوبات وصافي الأصول            |
|                  |                  |       | المطلوبات المتداولة               |
| -                | ٣,٠٠٥            | (٦)   | أرصدة دائنة أخرى                  |
| -                | ٣,٠٠٥            |       | مجموع المطلوبات                   |
|                  |                  |       | صافي الأصول                       |
| ٤٧,٥٨٨           | ٢٢,٠٨٢           |       | صافي الأصول غير المقيدة           |
| ٢٣٨,٠٠٠          | ١٣٥,١٥٧          | (٧)   | صافي الأصول المقيدة               |
| ٢٨٥,٥٨٨          | ١٥٧,٢٣٩          |       | مجموع صافي الأصول                 |
| ٢٨٥,٥٨٨          | ١٦٠,٢٤٤          |       | إجمالي المطلوبات وصافي الأصول     |

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

جمعية مراقب التنمية لدعم القطاع غير الربحي  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٠٤)  
قائمة الانشطة

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

| ٣١ ديسمبر<br>م ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر<br>م ٢٠٢١ | مقيدة     | غير مقيدة | إيضاح |  |
|---------------------|---------------------|-----------|-----------|-------|--|
|                     |                     |           |           |       | الإيرادات والمكاسب                       |
| ٧٠٩,٠٠٠             | ١٠٠,٢٠٠             | ١٠٠,٢٠٠   | -         | (٨)   | تبرعات نقدية مقيدة                       |
| -                   | ٨,٠٠٠               | -         | ٨,٠٠٠     |       | إيرادات رسوم برنامج كفاءة                |
|                     |                     |           |           |       | <u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>     |
|                     |                     | (٢٠٣,٠٤٣) | ٢٠٣,٠٤٣   |       | إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام          |
| ٧٠٩,٠٠٠             | ١٠٨,٢٠٠             | (١٠٢,٨٤٣) | ٢١١,٠٤٣   |       | إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف |
|                     |                     |           |           |       | المصروفات والمساعدات                     |
| (٤٧٤,٠٠٠)           | (٢٠٣,٠٤٣)           | -         | (٢٠٣,٠٤٣) | (٩)   | مصاريف الأنشطة                           |
| (٤٨,٧٩٥)            | (٣١,٥٥٥)            | -         | (٣١,٥٥٥)  | (١٠)  | مصاريف إدارية وعمومية                    |
| (٦١٧)               | (١,٩٥١)             | -         | (١,٩٥١)   | (٥)   | استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات         |
| (٥٢٣,٤١٢)           | (٢٣٦,٥٤٩)           | -         | (٢٣٦,٥٤٩) |       | إجمالي المصروفات والمساعدات              |
| ١٨٥,٥٨٨             | (١٢٨,٣٤٩)           | (١٠٢,٨٤٣) | (٢٥,٥٠٦)  |       | التغير في صافي الأصول                    |
| ١٠٠,٠٠٠             | ٢٨٥,٥٨٨             | ٢٣٨,٠٠٠   | ٤٧,٥٨٨    |       | صافي الأصول بداية السنة                  |
| ٢٨٥,٥٨٨             | ١٥٧,٢٣٩             | ١٣٥,١٥٧   | ٢٢,٠٨٢    |       | صافي الأصول نهاية السنة                  |

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية مرافئ التنمية لدعم القطاع غير الربحي  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٠٤)  
قائمة التدفقات النقدية

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |   |
|------------------|------------------|---|
|                  |                  | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية                   |
| ١٨٥,٥٨٨          | (١٢٨,٣٤٩)        | التغير في صافي الأصول                                   |
| ٦١٧              | ١,٩٥١            | تعديلات على التغير في صافي الاصول                       |
| ١٨٦,٢٠٥          | (١٢٦,٣٩٨)        | استهلاك ممتلكات والآت ومعدات                            |
|                  |                  | التغير في صافي الأصول المعدل                            |
| (١,٥٤٨)          | ١,٥٤٨            | التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة              |
| -                | ٣,٠٠٥            | أرصدة مدينة اخرى  |
| ١٨٤,٦٥٧          | (١٢١,٨٤٥)        | أرصدة دائنة اخرى  |
|                  |                  | صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية   |
| (٦,٦٥٧)          | (١,٥٥٠)          | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية                 |
| (٦,٦٥٧)          | (١,٥٥٠)          | إضافات ممتلكات والآت ومعدات                             |
| ١٧٨,٠٠٠          | (١٢٣,٣٩٥)        | صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية |
| ١٠٠,٠٠٠          | ٢٧٨,٠٠٠          | صافي التغير في رصيد النقدية                             |
| ٢٧٨,٠٠٠          | ١٥٤,٦٠٥          | رصيد النقدية في بداية السنة                             |
|                  |                  | رصيد النقدية في نهاية السنة                             |

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية مرافئ التنمية لدعم القطاع غير الربحي - جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية مسجلة برقم (١٢٠٤) بتاريخ ١٣ شعبان ١٤٤٠ هـ - الموافق ١٨ ابريل ٢٠١٩ م. ومركزها الرئيسي الرياض - المملكة العربية السعودية .  
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- تطوير القطاع غير الربحي فيما يخص التنمية المجتمعية .
- تطوير المهارات القيادية و الإدارية للعاملين في المشروعات التنموية في المجال الخيري .
- تقديم استشارات لتطوير العمل التنموي في مجال العمل الخيري .
- تقديم الدعم الإداري و الفني لمنظمات القطاع غير الربحي .

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢١ م وتنتهي بنهاية 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، 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 (تمة)

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 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 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 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 "

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 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 إستبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى ك"غير متداولة"

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

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 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 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:

| النسبة | البيان          |
|--------|-----------------|
| %٢٥    | أجهزة كهربائية  |
| %٢٥    | أجهزة إلكترونية |

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 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 المحاسبة 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 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 أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول 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 أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا 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.

### ٩-٣ 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 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.

### ١٠-٣ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ 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 التبرعات الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يلتقى 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

### ١١-٣ 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 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.

### ١٢-٣ 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.

### ١٣-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على إنه 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.

### ١٤-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج 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.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (٤) النقد وما في حكمه |
|------------------|------------------|-----------------------|
| ٢٧٨,٠٠٠          | ١٥٤,٦٠٥          | بنك الانماء           |
| ٢٧٨,٠٠٠          | ١٥٤,٦٠٥          |                       |

| الإجمالي | اجهز كهربائية | الأجهزة<br>الالكترونية<br>ومعدات مكتبية | (٥) ممتلكات والالات والمعدات - بالصافي |
|----------|---------------|---|--|
|          |               |   | <u>التكلفة</u>                         |
| ٦,٦٥٧    | ١,٨٩٩         | ٤,٧٥٨                                   | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م         |
| ١,٥٥٠    | -             | ١,٥٥٠                                   | الإضافات                               |
| ٨,٢٠٧    | ١,٨٩٩         | ٦,٣٠٨                                   | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م         |
|          |               |   | <u>الإهلاك المتراكم</u>                |
| ٦١٧      | ٧١            | ٥٤٦                                     | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م         |
| ١,٩٥١    | ٤٨٠           | ١,٤٧١                                   | إهلاك السنة                            |
| ٢,٥٦٨    | ٥٥١           | ٢,٠١٧                                   | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م         |
|          |               |   | <u>القيمة الدفترية</u>                 |
| ٥,٦٣٩    | ١,٣٤٨         | ٤,٢٩١                                   | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م         |
| ٦,٠٤٠    | ١,٨٢٨         | ٤,٢١٢                                   | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م         |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (٦) أرصدة دائنة اخرى |
|------------------|------------------|----------------------|
| -                | ٣,٠٠٠            | رواتب مستحقة         |
| -                | ٥                | ذمم الموظفين         |
| -                | ٣,٠٠٥            |                      |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (٧) صافي الأصول المقيدة |
|------------------|------------------|-------------------------|
| ٢٣٨,٠٠٠          | ١٠٥,٢٥٨          | لصالح التدريب و التأهيل |
| -                | ٢٩,٩٠٠           | برنامج ساهم             |
| ٢٣٨,٠٠٠          | ١٣٥,١٥٨          |                         |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (٨) تبرعات نقدية مقيدة              |
|------------------|------------------|-------------------------------------|
| ٥٠,٠٠٠           | ٦٠,٠٠٠           | مؤسسة عبدالله السبيعي لبرنامج تمكين |
| ٣٠,٠٠٠           | ٢٩,٩٠٠           | مؤسسة الجميح الخيرية لبرنامج ساهم   |
| -                | ١٠,٣٠٠           | مركز يافع للاستشارات التربوية       |
| ١٢٩,٠٠٠          | -                | مؤسسة الحبيب الخيرية                |
| ١٦٠,٠٠٠          | -                | مؤسسة محمد عبدالعزيز الخيرية        |
| ١٠٠,٠٠٠          | -                | مؤسسة عبدالعزيز الجميح              |
| ٦٠,٠٠٠           | -                | مؤسسة اوقاف الضحيان                 |
| ٥٠,٠٠٠           | -                | اوقاف محمد بن صالح الشاوي           |
| ٥٠,٠٠٠           | -                | عبد اللطيف العيسى                   |
| ٥٠,٠٠٠           | -                | روافد العود الاستثمارية             |
| ٣٠,٠٠٠           | -                | وقف حصة ناصر الراجحي                |
| ٧٠٩,٠٠٠          | ١٠٠,٢٠٠          |                                     |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (٩) مصاريف الانشطة                  |
| ٥٢,٠٠٠           | ١٤٣,٠٤٣          | برامج التطوير والتاهيل              |
| -                | ٦٠,٠٠٠           | مشروع تمكين                         |
| ٤٢٢,٠٠٠          | -                | برنامج السلال الغذائية              |
| ٤٧٤,٠٠٠          | ٢٠٣,٠٤٣          |                                     |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (١٠) مصاريف ادارية وعمومية          |
| ٣٦,٠٠٠           | ٢٨,٥٠٠           | مرتبات واجور وما في حكمها           |
| -                | ١,٩٢٥            | مستلزمات مكتبية                     |
| ٧٣٠              | ٩٨١              | مصاريف نظافة وضيافة                 |
| ٣,٠٠٠            | ١٤٩              | دعايات واعلان                       |
| ٦,٨٠٠            | -                | اتعاب واستشارات                     |
| ١,٦٠٠            | -                | اجور عمال                           |
| ٣٣٥              | -                | هاتف                                |
| ٣٣٠              | -                | الموقع الالكتروني                   |
| ٤٨,٧٩٥           | ٣١,٥٥٥           |                                     |

(١١) إدارة المخاطر:

تعرض أنشطفة الجمعية لمخاطر مالففة مخرلفة تتضمن أثار التفررات فى مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السفساسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدره طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدى إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالففة. لفس لدى الجمعية تركفز جوهرفى لمخاطر الائتمان، كما فتم فإداع النقد لدى بنوك مخرلفة ذات تصنفف ائمانف مرتفع.

• مخاطر السفولة

تمثل الصعوبات الفف فواجهها الجمعية فى فوففر الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالففة، ففنج مخاطر السفولة عن عدم المقدره على ففص أصل مالفى ما بسرعة وبمبلغ ففادل قفمته العادلفة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السفولة وذلك بالفأكد من فوفر الدعم المالفى.

• مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر المعاملات المخاطر الناتجة عن فذبذب قفمة الأدوات المالففة بسبب التفررات فى أسعار الصرف الأجنبف، لا ففعرض الجمعية للفقلبات فى أسعار الصرف الأجنبف خلال دورة أعمالها العادفة لعدم قفامها بأفة معاملات بعملاف عدا الرفال السعودف خلال السنة.

(١٢) الأحداث اللاحقة:

فى رأى الإدارة لم فكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ دفسمبر ٢٠٢١ م وحقى فارىخ اعتماد القوائم المالففة والفى قد فكون لها فأففر جوهرفى على القوائم المالففة كما فى ٣١ دفسمبر ٢٠٢١ م.

(١٣) اعتماد القوائم المالففة:

تم اعتماد القوائم المالففة للجمعية عن السنة المنهفة فى ٣١ دفسمبر ٢٠٢٠ م من قبل إدارة الجمعية بفارىخ ١٥ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ١٦ أبرفل ٢٠٢٢ م