

جمعية الغوطة الخيرية بموفق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٣)  
حائل - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
وتقرير المراجع المستقل

جمعية الغوطة الخيرية بموقف  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٣)  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الصفحة

٢ - ١

١- تقرير المراجع المستقل

٣

٢- قائمة المركز المالي

٤

٣- قائمة الأنشطة

٥

٤- قائمة التدفقات النقدية

١٠ - ٦

٥- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون  
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

## تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

إلى السادة أعضاء جمعية الغوطة الخيرية

حائل - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الغوطة الخيرية بموقع - حائل ( جمعية أهلية)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

### أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي غير متحفظ في تلك القوائم المالية بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢١.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب 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.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة لمراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى 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.
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، 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 تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب 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.
- 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 نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي

محاسبون ومراجعون قانونيون

ممدوح سليمان الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

في التاريخ : ٢٨ شوال ١٤٣٣هـ

الموافق : ٢٩ مايو ٢٠٢٢م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
١,٢٧٧,٩٠٨	١,٦١٢,٤٢٥	(٥)	النقد وما يعادله
١٤,٩٥٠	-	(٦)	المخزون
١,٢٩٢,٨٥٨	١,٦١٢,٤٢٥		إجمالي الأصول المتداولة
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
١,٢٨٩,٤٠٧	١,١٩٨,١٢٧	(٧)	الممتلكات والمعدات ( الصافي )
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
١,٢٩١,٩٠٧	١,٢٠٠,٦٢٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٥٨٤,٧٦٥	٢,٨١٣,٠٥٢		إجمالي الأصول
			<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
-	٢٧,٨٧٥	(٩)	مصاريف مستحقة
-	٢٧,٨٧٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٥٠٣,٣٣٥	٣٢٨,٩٥٠	(١٠)	التزام منافع الموظفين
٥٠٣,٣٣٥	٣٢٨,٩٥٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٥٠٣,٣٣٥	٣٥٦,٨٢٥		إجمالي الالتزامات
			<b>صافي الأصول</b>
١,١٧٢,٠٣١	١,٣٤٤,٣٥١		صافي الأصول غير المقيدة
٩٠٩,٣٩٩	١,١١١,٨٧٦		صافي الأصول المقيدة
٢,٠٨١,٤٣٠	٢,٤٥٦,٢٢٧		إجمالي صافي الأصول
٢,٥٨٤,٧٦٥	٢,٨١٣,٠٥٢		إجمالي صافي الالتزامات والأصول

جمعية الغوطة الخيرية بموفق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٣)  
قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المقيد	غير المقيد	إيضاح
				<b>الإيرادات والمكاسب:</b>
٢٢,٨٠٠	٦,٢٠٠	-	٦,٢٠٠	اشتراكات الأعضاء
٥٢٧,٢٨٢	١,١٧٩,١٢٠	١,٠١٣,٠٠٠	١٦٦,١٢٠	التبرعات النقدية
٧٩٥,٤٠٨	٢٧١,١٠٤	٢٧١,١٠٤	-	التبرعات العينية
١٧٩,٢٥٠	١٦٧,٢٥٠	١٦٧,٢٥٠	-	تبرعات الزكاة
٧,٨٠٠	-	-	-	تبرعات الزكاة العينية
١٤١,٦٠٠	٦٧٥,٠٠٠	٦٧٥,٠٠٠	-	الإعانات الحكومية
١,٦٧٤,١٤٠	٢,٢٩٨,٦٧٤	٢,١٢٦,٣٥٤	١٧٢,٣٢٠	<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
				<b>المصروفات والخسائر:</b>
١,٢١٧,١٢٣	-	-	-	المساعدات النقدية
٧٣,٤٧٠	١,١٧٩,٩٠٦	١,١٧٩,٩٠٦	-	(١١) مصاريف البرامج والأنشطة
٦٣٩,٣١٥	٧٤٣,٩٧١	٧٤٣,٩٧١	-	(١٢) المصاريف العمومية والإدارية
١,٩٢٩,٩٠٨	١,٩٢٣,٨٧٧	١,٩٢٣,٨٧٧	-	<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
(٢٥٥,٧٦٨)	٣٧٤,٧٩٧	٢٠٢,٤٧٧	١٧٢,٣٢٠	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢,٣٣٧,١٩٨	٢,٠٨١,٤٣٠	٩٠٩,٣٩٩	١,١٧٢,٠٣١	صافي الأصول في بداية السنة
٢,٠٨١,٤٣٠	٢,٤٥٦,٢٢٧	١,١١١,٨٧٦	١,٣٤٤,٣٥١	صافي الأصول في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢٥٥,٧٦٨)	٣٧٤,٧٩٧	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تسويات</u>
٨١,٠٧٤	١٠٣,٩٣٢	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢٥,٥٠٠	٦٩,٢٠٨	التزام منافع الموظفين المكون
(١٤٩,١٩٤)	٥٤٧,٩٣٧	
		<u>التغير في الأصول والالتزامات</u>
٢٤٢,١٧٥	١٤,٩٥٠	المخزون
-	٢٧,٨٧٥	المصاريف المستحقة
(٧,٥٤٧)	(٢٤٣,٥٩٣)	التزام منافع الموظفين المدفوعة
٨٥,٤٣٤	٣٤٧,١٦٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(١٢,٦٥٢)	مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
-	(١٢,٦٥٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٨٥,٤٣٤	٣٣٤,٥١٧	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
١,١٩٢,٤٧٤	١,٢٧٧,٩٠٨	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
١,٢٧٧,٩٠٨	١,٦١٢,٤٢٥	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

### (١) نبذة عن الجمعية

جمعية الغوطة الخيرية بموفق- جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (١٠٣) بتاريخ ٢٦ / ١ / ١٤١٢ هـ. مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة حائل ويتمثل نشاط أهدافها في ١- رفع المستوى الإجتماعي والأقتصادي في منطقة خدمات الجمعية ٢- تقديم خدمات اجتماعية وإيوائية للمعاقين والأيتام والمسنين وغيرهم من الفئات وغيرهم من الفئات التي تحتاج إلى رعاية ٣- تقديم المساعدات المتنوعة للمحتاجين من الأيتام والأرامل والفقراء والمساكين ٤- المشاركة في تقديم المساعدات لمنكوبي الكوارث العامة والحوادث الطارئة ٥- رفع المستوى الصحي في منطقة الجمعية من خلال برامج ومشروعات صحية متنوعة ٦- العناية بالمساجد والمشاركة في برامج التوعية الدينية ٧- المساهمة في تعليم النشئ القرآن الكريم تلاوة وحفظاً ٨- المساهمة في صيانة المرافق العامة وتحسينها مثل الأبار للمياه ووضع البرادات في الأماكن التي تحتاج إليها

يقع المقر الرئيسي للجمعية في مدينة حائل، مركز موقف.

### السنة المالية

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

### (٢) أسس الإعداد

#### بيان الألتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملانمة لظروف الجمعية.

#### أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

#### العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

### (٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب إستخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

#### ١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

#### ٢-٣ الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

#### ٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من إستخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التعيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

#### ٤-٣ الأحكام المرتبطة بالتميز بين معاملات التبرعات و معاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للمؤسسة على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.



#### الممتلكات والمعدات

#### الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

#### النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمؤسسة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

#### الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي. \* يتم إهلاك المباني والإنشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

#### معدل الاستهلاك السنوي

٤%

المباني

٢٠%

السيارات

١٠%

أثاث ومفروشات

١٥%

أجهزه كهربائيه

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

#### مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي أنشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

#### الالتزامات المالية

#### الإثبات الاولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة.

#### إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

#### المخزون

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.  
(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

#### النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل .

#### منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الدخل الشامل، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

#### أرصدة مستحقة و ذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

#### المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية الإلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موقوفة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

#### الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

#### التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق فى الفترة المحاسبية التى تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

#### المصروفات

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

#### الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفقتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

#### الأصول غير المقيدة:-

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

#### الأصول المقيدة:-

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

#### التغير فى صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير فى صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

#### التغير فى صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٢٧٧,٩٠٨	١,٦١٢,٤٢٥
١,٢٧٧,٩٠٨	١,٦١٢,٤٢٥

حسابات جارية لدي البنوك

(٦) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٤,٩٥٠	-
١٤,٩٥٠	-

مستودع المقر الرئيسي

(٧) الممتلكات والمعدات

الإجمالي	أجهزه كهربائيه	اثاث ومفروشات	السيارات	المباني	الأراضي	التكلفة
٢,٦٨٧,٦١٢	٢٢٨,٢٢٢	٢٢٣,٢٤١	٢٤١,١٤٧	١,٦٩٥,٠٠٢	٣٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٢,٦٥٢	١٢,٦٥٢	-	-	-	-	إضافات خلال السنة
٢,٧٠٠,٢٦٤	٢٤٠,٨٧٤	٢٢٣,٢٤١	٢٤١,١٤٧	١,٦٩٥,٠٠٢	٣٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الاستهلاك

١,٣٩٨,٢٠٥	١٦٩,٦٢٢	٢٢٣,٢٤٠	٢٤١,١٤٧	٧٦٤,١٩٦	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٠٣,٩٣٢	٣٦,١٣١	١	-	٦٧,٨٠٠	-	إضافات خلال السنة *
١,٥٠٢,١٣٧	٢٠٥,٧٥٣	٢٢٣,٢٤١	٢٤١,١٤٧	٨٣١,٩٩٦	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية

١,١٩٨,١٢٧	٣٥,١٢١	-	-	٨٦٣,٠٠٦	٣٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٢٨٩,٤٠٧	٥٨,٦٠٠	١	-	٩٣٠,٨٠٦	٣٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(٨) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المحول للعقارات والالات والمعدات	الإضافات خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢,٥٠٠	-	-	٢,٥٠٠
٢,٥٠٠	-	-	٢,٥٠٠

أجهزة كهربائية

(٩) مصاريف مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٢٧,٨٧٥
-	٢٧,٨٧٥

مرتبات العاملين مستحقة

(١٠) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤٨٥,٣٨٢	٥٠٣,٣٣٥
٢٥,٥٠٠	٦٩,٢٠٨
(٧,٥٤٧)	(٢٤٣,٥٩٣)
٥٠٣,٣٣٥	٣٢٨,٩٥٠

الرصيد في أول السنة

المكون خلال السنة

المسدد خلال السنة

الرصيد في آخر السنة \*

\* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

**(١١) مصاريف البرامج والأنشطة**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٢٣,٣٢٠	-	مشروع إفطار صائم
١١,٦٥٠	٢٢٨,٣٥٨	خدمات عامة ومرافق
٤,٥٠٠	٩٥١,٥٤٨	برنامج مساعدات الطوارئ
٣٠,٠٠٠	-	مصروفات مشروع ترميم منازل
٤,٠٠٠	-	برنامج مساعدات أسر السجناء
٧٣,٤٧٠	١,١٧٩,٩٠٦	

**(١٢) مصاريف عمومية وإدارية**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٤٥٠,٤٠٠	٤٠٨,٨١٣	مرتبات واجور وما في حكمها
-	١٢٥,٨٣٩	التأمينات الاجتماعية
-	٢,٠٥٠	التأمين الصحي والعلاج
٨,٠٠٠	-	سفر وانتقالات
٢,٢٢٧	٩٠٥	أدوات كتابية ومطبوعات
٣,٣٢٩	٣,٧٧٦	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٥,٢٧٤	٢,٧٤٠	مصاريف كهرباء ومياه
٣,٢٤١	٢,١٢٨	محروقات وصيانة سيارات
٧,٠٠٠	-	إيجارات
١,٧٧٦	١,٣٤٥	مصاريف ضيافة ونظافة
٣٢,٤٠٢	٢,٦٢٩	مصاريف رسوم واشترابات
٢٥,٥٠٠	٦٩,٢٠٨	مكافأة نهاية الخدمة
٣٥٢	١٠,٦٥٦	مصروفات نثرية أخرى
١٦,٢٩٠	-	اجور عمالة
٢,٤٥٠	٩,٩٥٠	مصروفات تحميل وتنزيل ونقل
٨١,٠٧٤	١٠٣,٩٣٢	مصروف استهلاك الممتلكات والمعدات
٦٣٩,٣١٥	٧٤٣,٩٧١	

**(١٣) إدارة المخاطر**

**مخاطر أسعار الفائدة**

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

**مخاطر السيولة**

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

**مخاطر الائتمان**

تتمثل مخاطر الائتمان في أخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

**مخاطر أسعار العملات**

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الإلتزامات أو على التدفقات النقدية. وترقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

**(١٤) ارقام المقارنة**

تم إعادة تبويب بعض ارقام المقارنة لتتناسب مع عرض السنة الحالية

**(١٥) إعتناء القوائم المالية**

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٢