

جمعية التمور للخدمات الإنسانية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٥٢)
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
١٣-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية التمور للخدمات الإنسانية

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التمور للخدمات الإنسانية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٣٥٢) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، 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 وقينا 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 التمور للخدمات الإنسانية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢١ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتُعد جوهريّة، 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 تأكد 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 تأكد 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 التمور للخدمات الإنسانية 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 الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢٨ شوال ١٤٤٣ هـ
الموافق: ٢٩ مايو ٢٠٢٢ م

جمعية التمر للخدمات الإنسانية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٥٢)
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
٢١٣,١٨٣	١١,٣١٨,٩٣٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٢,٣٤٤,٢٨٢	٢,٠٥٨,٤٠٤	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٢,٥٥٧,٤٦٥	١٣,٣٧٧,٣٣٨		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣,٨٣٩	٤٤,٣٠٠	(٦)	ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٠,٠٧٧	٩٥,٣٣٩	(٧)	موجودات غير الملموسة - بالصافي
١٣,٩١٦	١٣٩,٦٣٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٥٧١,٣٨١	١٣,٥١٦,٩٧٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
-	٣,٣١٩,٧٢٩	(٨)	الموردين
-	٢٥,٢٠٥	(٩)	الأرصدة الدائنة الأخرى
-	٣,٣٤٤,٩٣٤		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
-	٧,٥٨٦	(١٠)	مخصص منافع الموظفين
-	٧,٥٨٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
-	٣,٣٥٢,٥٢٠		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
١٨,٦٩٥	٩,٤٦٣,٩٨٨		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٥٥٢,٦٨٦	٧٠٠,٠٠٠	(١١)	صافي الأصول المقيدة
-	٤٦٨		صافي الأصول الأوقاف
٢,٥٧١,٣٨١	١٠,١٦٤,٤٥٦		مجموع صافي الأصول
٢,٥٧١,٣٨١	١٣,٥١٦,٩٧٦		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

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

إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والتبرعات
١٣٩,٨٢١	٥٦٤	-	-	٥٦٤	التبرعات النقدية العامة
١٨,٠١٥,٠٨٠	١٢٨,١٠٣,٩٣٦	-	١٢٨,١٠٣,٩٣٦	-	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
٣,٨٠٠	-	-	-	-	تبرعات وهبات عينية-اثاث
٨,٠٠٠	٤,٦٠٠	-	-	٤,٦٠٠	إيرادات اشتراكات الاعضاء
٥٠,٠٠٠	١,٨٠٦,٥٣٨	-	١,٨٠٦,٥٣٨	-	(١٣) إعانة الوزارة
-	٢٧,٠٨٤	-	-	٢٧,٠٨٤	إيرادات أخرى
-	١٦,٦٤٠,٠٤٣	-	-	١٦,٦٤٠,٠٤٣	إيرادات الاسترداد الضريبي
-	٢٢٠,٣٤٧	-	-	٢٢٠,٣٤٧	تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
-	٤٦٨	٤٦٨	-	-	تبرعات نقدية لبناء أو شراء أوقاف
-	-	-	-	-	صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(١٣١,٧٦٣,١٦٠)	١٣١,٧٦٣,١٦٠	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١٨,٢١٦,٧٠١	١٤٦,٨٠٣,٥٨٠	٤٦٨	(١,٨٥٢,٦٨٦)	١٤٨,٦٥٥,٧٩٨	إجمالي الإيرادات والتبرعات
					المصروفات والخسائر
(١٥,٤٤٦,٨٩٤)	(١٣٨,١٣٣,٧٥٨)	-	-	(١٣٨,١٣٣,٧٥٨)	(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة
(١٨٣,٩١٣)	(١,٠٦٥,٧٣٨)	-	-	(١,٠٦٥,٧٣٨)	(١٥) مصروفات عمومية وإدارية
(١٣,٤١٩)	-	-	-	-	مساعداة الزكاة
(٦٧١)	(٥,١٦١)	-	-	(٥,١٦١)	(٦) استهلاك ممتلكات وآلات والمعدات
(٤٢٣)	(٥,٨٤٨)	-	-	(٥,٨٤٨)	(٧) إطفاء موجودات غير الملموسة
(١٥,٦٤٥,٣٢٠)	(١٣٩,٢١٠,٥٠٥)	-	-	(١٣٩,٢١٠,٥٠٥)	إجمالي المصروفات والخسائر
٢,٥٧١,٣٨١	٧,٥٩٣,٠٧٥	٤٦٨	(١,٨٥٢,٦٨٦)	٩,٤٤٥,٢٩٣	التغير في صافي الأصول
-	٢,٥٧١,٣٨١	-	٢,٥٥٢,٦٨٦	١٨,٦٩٥	صافي الأصول بداية السنة
٢,٥٧١,٣٨١	١٠,١٦٤,٤٥٦	٤٦٨	٧٠٠,٠٠٠	٩,٤٦٣,٩٨٨	صافي الأصول نهاية السنة

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

جمعية التمورل للخدمات الإنسانية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٥٢)
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
٢,٥٧١,٣٨١	٧,٥٩٣,٠٧٥	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
(٣,٨٠٠)	-	تبرعات وهبات عينية - اثاث
٦٧١	٥,١٦١	استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
٤٢٣	٥,٨٤٨	إطفاء موجودات غير الملموسة
	٧,٥٨٦	المكون من مخصص منافع الموظفين
٢,٥٦٨,٦٧٥	٧,٦١١,٦٧٠	التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(٢,٣٤٤,٢٨٢)	٢٨٥,٨٧٨	الأرصدة المدينة الأخرى
-	٣,٣١٩,٧٢٩	الموردين
-	٢٥,٢٠٥	الأرصدة الدائنة الأخرى
٢٢٤,٣٩٣	١١,٢٤٢,٤٨٢	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧١٠)	(٤٥,٦٢١)	إضافات ممتلكات والآلات والمعدات
(١٠,٥٠٠)	(٩١,١١٠)	إضافات موجودات غير الملموسة
(١١,٢١٠)	(١٣٦,٧٣١)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢١٣,١٨٣	١١,١٠٥,٧٥١	صافي التغير في النقد وما في حكمه
-	٢١٣,١٨٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢١٣,١٨٣	١١,٣١٨,٩٣٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية التمرور للخدمات الإنسانية - جمعية أهلية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٥٢) بتاريخ ١٤ ذو

القعدة ١٤٤٠ هـ الموافق ١٧ يوليو ٢٠١٩ م. مقرها - مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

- المساهمة بتقديم التمرور لكافة الفئات المحتاجة بمستوى صحي وأمن.
- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة.
- اعداد تدوير فائض انتاج التمرور.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢١ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١ م.

(٢) أسس اعداد 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 وافتراسات 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 (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية 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 الاستخدامية 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 للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

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 جوهريّة 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 تحقيقها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة

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 أن المبالغ غير قابلة للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

١٥-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدّر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة
الأثاث المكتبي	٪٢٠
أجهزة اتصال وهواتف	٪١٥
أدوات وأجهزة كهربائية	٪١٥
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	٪١٥

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشترك، ويتم إظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدّر بخمس سنوات باستخدام 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.

٧-٣ 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 باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٨-٣ 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 أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٩-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

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

١٠-٣ 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 معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً 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 أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً 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.

١١-٣ 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.

١٢-٣ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقها 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 مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يلتقي 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.

١٣-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستهقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها 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.

١٤-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٥-٣ 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.

١٦-٣ 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 ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	بنك البلاد
٥٣,٩٣٤	٩,٥١٣,٩٤٨	مصرف الانماء/ ٧٢٠٠١
١٢٩,٤٩٤	١,٧٣٤,٨٥٦	مصرف الراجحي/ ٢٢٣٦
٢٩,٧٥٥	٧٠,١٣٠	
٢١٣,١٨٣	١١,٣١٨,٩٣٤	

(٥) الأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ضريبة القيمة المضافة
٢,٣١٢,٠٢٨	١,٩٨٢,٣٤٥	الإيجار المدفوع مقدماً
-	٤٨,٦٥٦	ذمم مدينة أخرى
-	٢٥,٠٠٠	عهد الموظفين
٣٢,٢٥٤	٢,٤٠٣	
٢,٣٤٤,٢٨٢	٢,٠٥٨,٤٠٤	

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

الإجمالي	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أدوات وأجهزة كهربائية	أجهزة اتصالات وهواتف	الأثاث المكتبي	(٦) ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
<u>التكلفة</u>					
٤,٥١٠	-	-	٧١٠	٣,٨٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٤٥,٦٢١	١٢,٢٠١	٧,٢٩٧	١,٢٠٠	٢٤,٩٢٣	إضافات
٥٠,١٣١	١٢,٢٠١	٧,٢٩٧	١,٩١٠	٢٨,٧٢٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
<u>الإهلاك المتراكم</u>					
٦٧١	-	-	٥٣	٦١٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٥,١٦١	٦٤٣	٧١٦	١٠٦	٣,٦٩٦	إضافات
٥,٨٣٢	٦٤٣	٧١٦	١٥٩	٤,٣١٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
<u>القيمة الدفترية</u>					
٤٤,٣٠٠	١١,٥٥٨	٦,٥٨٢	١,٧٥١	٢٤,٤٠٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,٨٣٩	-	-	٦٥٧	٣,١٨٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الإجمالي	مواقع وانظمة	(٧) الموجودات غير الملموسة - بالصافي
<u>التكلفة</u>		
١٠,٥٠٠	١٠,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٩١,١١٠	٩١,١١٠	إضافات
١٠١,٦١٠	١٠١,٦١٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
<u>الإهلاك المتراكم</u>		
٤٢٣	٤٢٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٥,٨٤٨	٥,٨٤٨	إضافات
٦,٢٧١	٦,٢٧١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
<u>القيمة الدفترية</u>		
٩٥,٣٣٩	٩٥,٣٣٩	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٠,٠٧٧	١٠,٠٧٧	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

		(٨) المورد
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٣,٢٩٩,٧٢٩	شركة افاق العمل المحدودة
-	١٣,٥٠٠	شركة علامات للاتصالات وتقنية المعلومات
-	٦,٥٠٠	عبدالله بن سلوم
-	٣,٣١٩,٧٢٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) الأرصدة الدائنة الأخرى
-	٢٥,٠٠٠	الايجار المستحق
-	٢٠٥	ذمم الموظفين
-	٢٥,٢٠٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) مخصص منافع الموظفين
-	٧,٥٨٦	المكون خلال السنة
-	٧,٥٨٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) صافي الأصول المقيدة
-	٧٠٠,٠٠٠	منح حكومية مشروع توزيع تمرور الدولة
٢,٣٧٨,٤٣٦	-	تبرعات نقدية لشراء سلة غذائية وتمور
١٥٠,٠٠٠	-	دعم تأسيس - مؤسسة اوقاف محمد عبد الله الجميع الخيرية
٢,٥٠٠	-	دعم تأسيس متجر الكتروني
٢١,٧٥٠	-	إعانة الوزارة - دعم تأسيس
٢,٥٥٢,٦٨٦	٧٠٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
-	١٠٨,٦٤١,٩٢٦	تبرعات مشروع الشيخ الغويري
-	١٧,٢٤٣,٨٢٦	مشروع الشيخ الحمين
-	٢,١٨٧,٩١٢	تبرعات لشراء تمرور
٥٥,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	دعم ايجار مقر الجمعية - مؤسسة ال جميع الخيرية
-	٢٧٢	تبرعات شراء تمرور - الموقع الإلكتروني
١٥٠,٠٠٠	-	دعم تأسيس مؤسسة اوقاف محمد عبدالله الجميع الخيرية
١٧,٧٩٧,٠٨٠	-	تبرعات نقدية لشراء سلة غذائية وتمور
١٣,٠٠٠	-	دعم تأسيس متجر الكتروني
١٨,٠١٥,٠٨٠	١٢٨,١٠٣,٩٣٦	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٣) إعانة الوزارة
-	١,٦٨٠,٠٠٠	دعم حكومي مشروع توزيع تمور
-	٨٦,٥٣٨	دعم حكومي مشروع توفير التمور للمحتاجين
-	٤٠,٠٠٠	دعم حكومي التميز المؤسسي
٥٠,٠٠٠	-	إعانة الوزارة دعم التأسيس
٥٠,٠٠٠	١,٨٠٦,٥٣٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة
-	١٠٨,٦٤١,٩٢٦	مصاريف مشروع الشيخ الغويري
-	١٧,٢٤٣,٨٢٦	مصاريف مشروع الشيخ الحمين
١٥,٤١٨,٦٤٤	٨,٣٧٢,٥٤١	مشتريات تمور
-	٣,٧٨٣,٨٤٠	مصاريف مشروع البديع
-	٣٩,٢٦١	برنامج تأهيل الشباب
-	١٧,٣٠٠	مصروفات مهرجان عتيقة والربوة
-	١٥,٤٨٠	المشاركة في معرض عذق
-	١٢,٥٩٠	مشروع افطار صائم
-	٦,٨٤٥	شراء سلات غذائية
-	١٤٩	مصاريف اخرى متنوعة
٢٨,٢٥٠	-	مصاريف دعاية وإعلان
١٥,٤٤٦,٨٩٤	١٣٨,١٣٣,٧٥٨	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٥) مصروفات عمومية وإدارية
-	٤٦٢,٩٩٣	الرواتب والاجور وما في حكمها
-	١٥١,٦٥٢	مصاريف تعبئة وتغليف
-	١٤٦,٧٣٥	مصاريف الدعاية والاعلان
-	٨٢,٥٢٣	تأمينات اجتماعية
٥٦,٦٩٤	٧٣,٣٨٤	ايجارات
-	٣٤,٧٥٧	تكاليف مهنية واستشارات
٩٣,٢٨٨	٣٠,٦٠٠	مزايا وحوافز
-	٣٠,١٧٦	الصيانة والاصلاح
-	١٢,٤٢٠	مصاريف الشحن
-	١٠,٨١٦	تكاليف تشغيله أخرى
٣٦٠	١٠,٥٨٥	مصاريف بنكية
-	٧,٥٨٦	تعويضات نهاية الخدمة
٤,٠٢١	٦,٩١٢	قرطاسية ومطبوعات
-	١,٦٨٧	مصاريف الضيافة
-	١,٠٢٢	مصاريف الكهرباء
-	٩٢٤	الهاتف والفاكس والإنترنت
-	٧٥٠	مستلزمات المطبخ
-	٢١٦	مواد التنظيف
٢٩,٥٥٠	-	مصاريف تأسيس
١٨٣,٩١٣	١,٠٦٥,٧٣٨	

(١٦) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٧) الأحداث اللاحقة:

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

(١٨) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٨ شوال ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٩ مايو ٢٠٢٢ م.