

جمعية دعم الأوقاف

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٨١)

منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية

عن السنة 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

١٢-٤

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية دعم الأوقاف

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية دعم الأوقاف مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٨١) 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 (١٧) 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 وأداؤها المالي وتدفعاتها 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 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 الحالية تعبر عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م والقوائم المالية عن السنة المقارنة تعبر عن الفترة من ٢٤ فبراير ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية دعم الأوقاف للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر أبدي رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٨ يوليو 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 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 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 غشٍ 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 غشٍ 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 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.
- 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 دعم الأوقاف 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: ١١ شعبان ١٤٤٣ هـ

الموافق: ١٤ مارس ٢٠٢٢ م

جمعية دعم الأوقاف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٨١)
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
١٥٠,٨١٨	١٣,١٣٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٠,٦٠٠	٣٠,٠٠٠	(٥)	مصرفوات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٨١,٤١٨	٤٣,١٣٨		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٧,٠١٣	٢٣,٧٠٩	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
-	٣,٥٤٨	(٧)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
١٧,٠١٣	٢٧,٢٥٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٩٨,٤٣١	٧٠,٣٩٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١٥,٧٠٠	٢٦,٢٧٩	(٨)	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣١,٤٠٠	٣١,٤٠٠	(٩)	ذمم دائنة - أطراف ذات علاقة
٤٧,١٠٠	٥٧,٦٧٩		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
-	٤,٤٢٥	(١٠)	مخصص منافع الموظفين
-	٤,٤٢٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٤٧,١٠٠	٦٢,١٠٤		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١٠٦,٠٥٨	٨,٢٩٠		صافي الأصول غير المقيدة
٤٥,٢٧٣	-		صافي الأصول المقيدة
١٥١,٣٣١	٨,٢٩٠		إجمالي صافي الأصول
١٩٨,٤٣١	٧٠,٣٩٤		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

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

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					الإيرادات والمكاسب
٢١,٣٥١	٥٦,٥٨٣	-	٥٦,٥٨٣		التبرعات غير المقيدة
٧٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	(١١)	التبرعات النقدية المقيدة
٥٠,٠٠٠	-	-	-		إعانة الوزارة
٨٥,٨٠٠	٣٣,٠٠٠	-	٣٣,٠٠٠		اشتراكات الأعضاء
-	٢٧٣,٥٠٠	-	٢٧٣,٥٠٠		تبرعات خدمات تطوعية
-	-	-	-		<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	-	(٧٥,٢٧٣)	٧٥,٢٧٣		إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢٢٧,١٥١	٣٩٣,٠٨٣	(٤٥,٢٧٣)	٤٣٨,٣٥٦		إجمالي الإيرادات والتبرعات
					المصاريف والمساعدات
(٥٧,١٢٧)	(٣٠,٠٠٠)	-	(٣٠,٠٠٠)	(١٢)	مصروفات البرامج والانشطة
(١٨,١٠٦)	(٢٢٤,٣٨٨)	-	(٢٢٤,٣٨٨)	(١٣)	مصروفات العمومية والإدارية
-	(٢٧٣,٥٠٠)	-	(٢٧٣,٥٠٠)		مصروفات خدمات تطوعية
(٥٨٧)	(٣,١٩٣)	-	(٣,١٩٣)	(٦)	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٩٥٢)	-	(٩٥٢)	(٧)	إطفاء الموجودات غير الملموسة
(٧٥,٨٢٠)	(٥٣٢,٠٣٤)	-	(٥٣٢,٠٣٤)		إجمالي المصاريف والمساعدات
١٥١,٣٣١	(١٣٨,٩٥١)	(٤٥,٢٧٣)	(٩٣,٦٧٨)		التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
-	(٤,٠٩٠)	-	(٤,٠٩٠)		مصروفات تسويات سنوات سابقة
-	(٤,٠٩٠)	-	(٤,٠٩٠)		التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
١٥١,٣٣١	(١٤٣,٠٤١)	(٤٥,٢٧٣)	(٩٧,٧٦٨)		التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	١٥١,٣٣١	٤٥,٢٧٣	١٠٦,٠٥٨		صافي الأصول بداية السنة
١٥١,٣٣١	٨,٢٩٠	-	٨,٢٩٠		صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٥١,٣٣١	(١٤٣,٠٤١)	التغير في صافي الأصول
٥٨٧	٣,١٩٣	تعديلات على التغير في صافي الأصول
-	٩٥٢	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٠,٦٠٠)	٤,٤٢٥	إطفاء الموجودات غير الملموسة
١٢١,٣١٨	(١٣٤,٤٧٠)	المكون من مخصص منافع الموظفين
		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
١٥,٧٠٠	٦٠٠	مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
	١٠,٥٧٩	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٣٧,٠١٨	(١٢٣,٢٩١)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٧,٦٠٠)	(٩,٨٨٩)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٤,٥٠٠)	إضافة الموجودات غير الملموسة
(١٧,٦٠٠)	(١٤,٣٨٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣١,٤٠٠	-	قرض محصل من طرف ذي العلاقة
٣١,٤٠٠	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٥٠,٨١٨	(١٣٧,٦٨٠)	التغير في النقدية خلال السنة
-	١٥٠,٨١٨	رصيد النقدية في بداية السنة
١٥٠,٨١٨	١٣,١٣٨	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية دعم الأوقاف - جمعية أهلية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٨١) بتاريخ ٣٠ جماد الثاني ١٤٤١ هـ الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢٠ م ومركزها الرئيسي الرياض - مملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- توعية المجتمع بأهمية الوقف وأثره التنموي.
- تقديم الخدمات الوقفية بجميع مجالاته.
- تقديم الاستشارات واعداد الدراسات الوقفية.
- تأهيل الكوادر في مجال الأوقاف تعليماً وتدريباً.

السنة المالية:

القوائم المالية الحالية نعتبر عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م والقوائم المالية عن السنة المقارنة تعبر عن الفترة من ٢٤ فبراير ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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 وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراسات 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 والافتراسات 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 تقيماً 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 والألات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة 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 النقد 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 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.

ث- تصنف كافة الأصول الأخرى ك"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 الخصوم الأخرى ك"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 والألات 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
٪١٠	أثاث ومفروشات
٪٢٠	اجهزة الحاسب الآلي

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 الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراه، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بأربعة 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 اخذ في الإعتبار 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 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

١١-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تلقاها 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 يتوافق 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 مريحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٢-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف 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 التوبوب 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 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 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 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 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.

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 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

(٤) النقد وما في حكمه	
بنك الانماء	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٣,١٣٨	١٥٠,٨١٨
١٣,١٣٨	١٥٠,٨١٨
(٥) مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	
دفعات مقدمة - أعمال سكرتارية - عقد الاستراتيجية	
عهد مؤقتة - عثمان إبراهيم المزيد	
دفعات مقدمة - المستشار عبدالله نوري المزين - الاستراتيجية	
٣٠,٠٠٠	٥,٠٠٠
-	٥,٦٠٠
-	٢٠,٠٠٠
٣٠,٠٠٠	٣٠,٦٠٠

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	الاجمالي	الاثاث والمفروشات	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١٧,٦٠٠	١٧,٦٠٠	-
الإضافات	٩,٨٨٩	-	٩,٨٨٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٧,٤٨٩	١٧,٦٠٠	٩,٨٨٩
الإهلاك المتراكم			
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٥٨٧	٥٨٧	-
إهلاك السنة	٣,١٩٣	١,٧٠١	١,٤٩٢
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣,٧٨٠	٢,٢٨٨	١,٤٩٢
القيمة الدفترية			
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٣,٧٠٩	١٥,٣١٢	٨,٣٩٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١٧,٠١٣	١٧,٠١٣	-

(٧) الموجودات غير الملموسة - بالصافي

التكلفة	برامج ومواقع	الاجمالي
إضافات		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٤,٥٠٠	٤,٥٠٠
الإطفاء المتراكم		
إطفاء السنة	٩٥٢	٩٥٢
الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٩٥٢	٩٥٢
القيمة الدفترية		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣,٥٤٨	٣,٥٤٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٨) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	١١,٣٥٠	رواتب واجور مستحقة
-	٦,١٦٧	تذاكر سفر مستحقة
-	٥,٢٨٣	بدل اجازة مستحق
٤,٢٠٠	٢,٨٠٠	اشتراكات الأعضاء المقدمة
-	٥١٢	ذمم دائنة
-	٩٢	المنافع والخدمات والتأمين المستحقة
-	٧٥	تأمينات مستحقة
١١,٥٠٠	-	أتعاب مهنية مستحقة
١٥,٧٠٠	٢٦,٢٧٩	

(٩) ذمم دائنة - اطراف ذات علاقة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	قيمة التعامل	نوع العلاقة	طبيعة العلاقة	الاسم
٣١,٤٠٠,٠٠٠	٣١,٤٠٠	عضو مؤسس	تمويل قصير الاجل	م/ سعود عبد العزيز السعيدان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) مخصص منافع الموظفين
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	٤,٤٢٥	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
-	٤,٤٢٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٧٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	منحة تأسيس الكيانات المستقلة من مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية
٧٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) مصروفات البرامج والانشطة
-	٣٠,٠٠٠	مصروفات الخطة الاستراتيجية
٤٤,٩١٠	-	رواتب وأجور
٧٧٤	-	مستلزمات أجهزة عرض
٧٩٠	-	مطبوعات رسمية للجمعية
٦٥٣	-	حجز نطاق الجمعية
١٠,٠٠٠	-	تصاميم
٥٧,١٢٧	٣٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٣) مصروفات العمومية والإدارية :
١,٨٦٦	١٦٦,٨١٧	رواتب وأجور وما في حكمها
-	٣٠,٥٦٨	مزايا وحوافز
١١,٥٠٠	٩,٧٣٥	أتعاب مهنية
-	٧,٥٤٠	تأمينات اجتماعية
٤٠٥	٣,٤٢٦	الهاتف والفاكس والانترنت
-	٣,٣٣٥	تعويضات نهاية الخدمة
-	١,٥٧٤	تكاليف تشغيلية اخرى
١,٦٩٠	٥٥٥	ضيافة
١٣٣	٤٨٨	أدوات مستهلكة
-	١٢٦	المنافع والخدمات والتأمين
٨٧٤	٢٢٥	مستلزمات المطبخ
١,٤٦١	-	مواد التنظيف
٥٧	-	مصاريف بنكية وعمولات
١٢٠	-	استئجار كراسي حفل الاستراتيجية
١٨,١٠٦	٢٢٤,٣٨٨	

(١٤) 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 المعاملات 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.

(١٥) 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.

(١٦) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١١ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ١٤ مارس ٢٠٢٢ م.