

جمعية جود النسائية لخدمات القطاع غير الربحي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٩٩)
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
١٢-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية جود النسائية لخدمات القطاع غير ربحي

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية جود النسائية لخدمات القطاع غير ربحي مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٣٩٩) 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 (١٥) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا و بخلاف الأثار الممكنة لما ورد بفقرة أساس الرأي المتحفظ، فإن 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 المتحفظ:

• طبقاً لإيضاح رقم (٨) لم يتم موافاتنا بالأدلة الثبوتية المؤيدة لصحة رصيد الأطراف ذات العلاقة بقيمة ٢٧١,١٢٣ ريال. 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 وتعتبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ١ أغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.
- ظهور رصيد صافي الأصول غير المقيدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مدين بقيمة ١٩٨,٢٦٦ ريال.

أمر آخر:

- تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية جود النسائية لخدمات القطاع غير ربحي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ١٤ مارس 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 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.
- تقييم 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.
- تقييم العرض العام، وهيكلي 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 جود النسائية لخدمات القطاع غير ربحي 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

الرياض: ٢ ذو القعدة ١٤٤٣هـ

الموافق: ١ يونيو ٢٠٢٢م

سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩هـ



جمعية جود النسائية لخدمات القطاع غير ربحي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٩٩)
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
٢١٧,٤٧٥	١٦٧,٠٠٣	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٥٠٠	(٥)	ارصدة مدينة أخرى
٢١٧,٤٧٥	١٦٧,٥٠٣		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٩٣٨	٥,٤٣٣	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٩٣٨	٥,٤٣٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢١٨,٤١٣	١٧٢,٩٣٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٨٢,٦٨٨	١٤,٥٧٩	(٧)	أرصدة دائنة أخرى
٢٧١,١٢٣	٢٧١,١٢٣	(٨)	اطراف ذات علاقة
٣٥٣,٨١١	٢٨٥,٧٠٢		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣,٥٠٠	-		مخصص منافع الموظفين
٣,٥٠٠	-		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٥٧,٣١١	٢٨٥,٧٠٢		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
(٢٢٤,٣٩٨)	(١٩٨,٢٦٦)		صافي الأصول غير المقيدة
٨٥,٥٠٠	٨٥,٥٠٠	(٩)	صافي الأصول المقيدة
(١٣٨,٨٩٨)	(١١٢,٧٦٦)		مجموع صافي الأصول
٢١٨,٤١٣	١٧٢,٩٣٦		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

رئيس مجلس الإدارة
أ.د.نورة بنت عبدالعزيز المبارك



المشرف المالي
أ.نورة بنت عبدالله الفانز

جمعية جود النسائية لخدمات القطاع غير ربحي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٩٩)
قائمة الأنشطة

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
٧٢,٥٠٠	٥٢,٠٥٠	-	٥٢,٠٥٠	تبرعات عامة
١٢٧,٥٠٠	١٢,٥٠٠	-	١٢,٥٠٠	إيرادات اشتراكات
٦٤٩,٧٠٠	٣١,٠٠٠	-	٣١,٠٠٠	تبرعات خدمات تطوعية
-	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	تبرعات عينية أصول ثابتة
٣٥,٥٠٠	-	-	-	تبرعات مقيدة مساعدات
٥٠,٠٠٠	-	-	-	اعانة الوزارة
-	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	تبرعات تخفيض التزام
-	-	-	-	صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	-	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٩٣٥,٢٠٠	١٥٠,٥٥٠	-	١٥٠,٥٥٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
				المصروفات والمساعدات
(٦٦١,٦٠٨)	(٣٣,٤٩٢)	-	(٣٣,٤٩٢)	(١٠) مصاريف البرامج و الأنشطة
(٤١٢,٢١٠)	(١٠٠,٧٥٣)	-	(١٠٠,٧٥٣)	(١١) المصاريف العمومية والإدارية
(٢٨٠)	(٢,٧٠٥)	-	(٢,٧٠٥)	(٦) استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٠٧٤,٠٩٨)	(١٣٦,٩٥٠)	-	(١٣٦,٩٥٠)	إجمالي المصروفات والمساعدات
(١٣٨,٨٩٨)	١٣,٦٠٠	-	١٣,٦٠٠	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
				البنود الاستثنائية
-	١٢,٥٣٢	-	١٢,٥٣٢	(١٢) تسويات سنوات سابقة
-	١٢,٥٣٢	-	١٢,٥٣٢	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
(١٣٨,٨٩٨)	٢٦,١٣٢	-	٢٦,١٣٢	التغير في صافي الأصول
-	(١٣٨,٨٩٨)	٨٥,٥٠٠	(٢٢٤,٣٩٨)	صافي الأصول بداية السنة
(١٣٨,٨٩٨)	(١١٢,٧٦٦)	٨٥,٥٠٠	(١٩٨,٢٦٦)	صافي الأصول نهاية السنة

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

رئيس مجلس الإدارة
أ.د.نورة بنت عبدالعزيز المبارك



المشرف المالي
أ.نورة بنت عبدالله الفائز

جمعية جود النسائية لخدمات القطاع غير ربحي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٩٩)
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
(١٣٨,٨٩٨)	٢٦,١٣٢	التغير في صافي الأصول
٢٨٠	٢,٧٠٥	تعديلات على التغير في صافي الأصول
-	(٣,٥٠٠)	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٥٠٠	-	تسويات سنوات سابقة
(١٣٥,١١٨)	٢٥,٣٣٧	المكون من مخصص منافع موظفين
		التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
-	(٥٠٠)	ارصدة مدينة أخرى
٨٢,٦٨٨	(٦٨,١٠٩)	أرصدة دائنة أخرى
٢٧١,١٢٣	-	اطراف ذات علاقة
٢١٨,٦٩٣	(٤٣,٢٧٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٢١٨)	(٧,٢٠٠)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٢١٨)	(٧,٢٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢١٧,٤٧٥	(٥٠,٤٧٢)	صافي التغير في رصيد النقدية
-	٢١٧,٤٧٥	رصيد النقدية في بداية السنة
٢١٧,٤٧٥	١٦٧,٠٠٣	رصيد النقدية في نهاية السنة

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

رئيس مجلس الإدارة
أ.د.نورة بنت عبدالعزيز المبارك



المشرف المالي
أ.نورة بنت عبدالله الفانز

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية جود النسائية لخدمات القطاع غير ربحي - جمعية أهلية - مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية مسجلة برقم (١٣٩٩) بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٠ هـ الموافق ١ أغسطس ٢٠١٩ م. ومركزها الرئيسي-الرياض- المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- تقديم الخدمات الإداري والفني لمنظمات القطاع غير الربحي.
- المساهمة في تطوير القطاع غير ربحي.
- تأهيل العاملين في المؤسسات الخيرية.
- تطوير المهارات القيادية والإدارية للمشروعات التنموية في القطاع غير ربحي.

السنة المالية :

القوائم المالية الحالية تعبر عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و تعبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ١ أغسطس ٢٠١٩ 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. (ايضاح 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 (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 جوهريّة 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 بحت 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 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 تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفاذها 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 " (تتمة)

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 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
٪٢٣	أفلام وثائقية وتوعوية
٪٢٥	أجهزة الامن والحماية
٪٥٠	أجهزة حاسب الي مستعملة

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 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 المحتسبة 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 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.

٩-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو 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 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.

١٠-٣ 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 لخدمات 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.

١١-٣ 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 مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب 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.

١٢-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق 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 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.

١٣-٣ 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.

١٤-٣ 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.

١٥-٣ 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	مصرف الانماء
٦٦,٩٧٥	١٦٧,٠٠٣	مصرف الراجحي
١٥٠,٥٠٠	-	
٢١٧,٤٧٥	١٦٧,٠٠٣	
		(٥) ارصدة مدينة اخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	اشترك برنامج
-	٥٠٠	
-	٥٠٠	

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

التكلفة	أفلام وثائقية وتوعوية	أجهزة	الحاسب الآلي	الإجمالي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١,٢١٨	-	-	١,٢١٨
الإضافات	-	٢,٢٠٠	٥,٠٠٠	٧,٢٠٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١,٢١٨	٢,٢٠٠	٥,٠٠٠	٨,٤١٨
<u>الإهلاك المتراكم</u>				
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢٨٠	-	-	٢٨٠
إهلاك السنة	٢٨٠	٥٥٠	١,٨٧٥	٢,٧٠٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٥٦٠	٥٥٠	١,٨٧٥	٢,٩٨٥
<u>القيمة الدفترية</u>				
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٦٥٨	١,٦٥٠	٣,١٢٥	٥,٤٣٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٩٣٨	-	-	٩٣٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٧) أرصدة دائنة أخرى
١٠,٠٠٠	٧,٠٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
٥,٠٠٠	٥,٥٢٠	موردون خدمات
٦٠,٤٥١	٢,٠٥٩	تأمينات اجتماعية مستحقة
٦,٦٩٩	-	رواتب واجور مستحقة
٥٣٨	-	هاتف وبريد مستحق
٨٢,٦٨٨	١٤,٥٧٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٨) اطراف ذات علاقة
٢٧١,١٢٣	٢٧١,١٢٣	هند عبيد
٢٧١,١٢٣	٢٧١,١٢٣	

* تحتفظ إدارة الجمعية على صحة الرصيد المدور من العام السابق بقيمة ٢٧١,١٢٣ ريال سعودي لوجود خلاف حول هذا الرصيد المدور من العام السابق وتسعى إدارة الجمعية لإيجاد معالجة مناسبة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) صافي الأصول المقيدة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	اعانة الوزارة
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	تبرعات مقيدة مساعدات
٨٥,٠٠٠	٨٥,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) مصاريف البرامج والأنشطة
١٢٩,٩٤٠	٣١,٠٠٠	خدمات تطوعية رواتب
٥,٠٠٠	٢,٤٩٢	رسوم واشتراكات محملة على النشاط
٣,٦٥٨	-	مطبوعات
٢,٠٠١	-	صيانة وإصلاح
١,٢٤٩	-	هاتف وبريد وانترنت
١٣٥,٠٠٠	-	برنامج دورة المنافسة الذكية
١١٩,٧٦٠	-	برنامج دورة الموارد البشرية
١٤٠,٠٠٠	-	برنامج دورة القيادة الابتكارية
١٢٥,٠٠٠	-	برنامج دورة العدالة التنظيمية
٦٦١,٦٠٨	٣٣,٤٩٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) المصاريف العمومية والإدارية
-	٥٠,٠٠٠	مصروف الإيجار
٢٤١,١٧٣	٢٩,١٠١	مرتبات واجور
١٠,٠٠٠	١٢,٥٢٠	استشارات
١,٤٣١	٢,٦٥٠	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
١,٢٠٠	٢,٥٠٠	دعاية وإعلان
-	٢,٠٠٠	مزايا وحوافز
٢,٣٨٨	١,٥٦٣	هاتف وبريد وانترنت
٣٧	٣١٩	مصاريف بنكية
١٦٧	١٠٠	مستهلكات اخرى
١٣٤,٢٠٢	-	التأمينات الاجتماعية
٢,٥٧٥	-	رسوم حكومية
٣,٥٠٠	-	منافع موظفين
١٠,٠٠٠	-	أخرى
٤,٦٢٥	-	صيانة وإصلاح
٩١٢	-	مصاريف ترخيص
٤١٢,٢١٠	١٠٠,٧٥٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) تسويات سنوات سابقة
-	٥,٠٠٠	ايراد خدمات استشارية عن سنوات سابقة
-	٤,٠٣٢	تسوية التامينات الاجتماعية المستحقة المسجلة بالخطأ
-	٣,٥٠٠	مخصص منافع الموظفين أنتفى الغرض منه
-	١٢,٥٣٢	

(١٣) إدارة المخاطر:

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

• مخاطر الائتمان

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

• مخاطر السيولة

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

• مخاطر المعاملات

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

(١٤) الأحداث اللاحقة:

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

(١٥) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ الموافق ١ يونيو ٢٠٢٢ م.

