

**جمعية الوقف الخيرية**  
مجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٤٨)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
القواعد المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
وتقرير المراجع المستقل

**الصفحة**

	<b>الفهرس</b>
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٢-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة /أعضاء الجمعية العمومية

جمعية الوقف الخيرية

الرياض - المملكة العربية السعودية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية جمعية الوقف الخيرية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٧٤٨) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهدافة 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 بمراجعةنا للقوائم المالية. كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة ل توفير أساس لإبداء رأينا.

### آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية جمعية الوقف الخيرية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ١٦ يونيو ٢٠٢١م.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهدافة 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 تعتمدتها 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 مقتضي الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفوون بالحكومة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية بكل 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 ستكتشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.

### مسؤوليات المراجعة حول مراجعة القوائم المالية:(تنمية)

وُتُعد جوهرية، 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 الجوهرية 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. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطير 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 بعرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى 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 جوهرى، يتبعنا 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، وهيكلاً ومحظى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- تقوم 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 النظمية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة جمعية الوقف الخيرية 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 المطربي  
ترخيص رقم (٦٠٦)  
 بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٢٩هـ



الرياض: ١٩ ذوالقعدة ١٤٤٣هـ

الموافق: ١٨ يونيو ٢٠٢٢ م

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الموارد المتداولة	الموجودات المتداولة	البيانات المالية
النقد وما في حكمه	النقد وما في حكمه	النقد وما في حكمه
مصرفوفات مقدمة وأرصدة مدينة	مصرفوفات مقدمة وأرصدة مدينة	مصرفوفات مقدمة وأرصدة مدينة
مجموع الموجودات المتداولة	مجموع الموجودات المتداولة	مجموع الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة	الموجودات غير المتداولة	الموجودات غير المتداولة
ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
مجموع الموجودات غير المتداولة	مجموع الموجودات غير المتداولة	مجموع الموجودات غير المتداولة
إجمالي الموجودات	إجمالي الموجودات	إجمالي الموجودات
المطلوبات وصافي الأصول	المطلوبات المتداولة	المطلوبات وصافي الأصول
مصرفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	مصرفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	مصرفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
مجموع المطلوبات المتداولة	مجموع المطلوبات المتداولة	مجموع المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة	المطلوبات غير المتداولة	المطلوبات غير المتداولة
مخصص منافع الموظفين	مخصص منافع الموظفين	مخصص منافع الموظفين
مجموع المطلوبات غير المتداولة	مجموع المطلوبات غير المتداولة	مجموع المطلوبات غير المتداولة
مجموع المطلوبات	مجموع المطلوبات	مجموع المطلوبات
صافي الأصول	صافي الأصول	صافي الأصول
صافي الأصول غير المقيدة	-	صافي الأصول غير المقيدة
صافي الأصول المقيدة	-	صافي الأصول المقيدة
صافي أصول الأوقاف	-	صافي أصول الأوقاف
مجموع صافي الأصول	-	مجموع صافي الأصول
احمال المطلوبات وصافي الأصول	-	احمال المطلوبات وصافي الأصول

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الإيرادات والمكاسب				٦٢٩,٢٥٠.	٧٣٦,٩٧٦
إيرادات الزكاة				-	٦٢٩,٢٥٠.
إيرادات التبرع العام	١,٣٨٤,٦٥٩	-		-	٢,٦٢٧,١٢٠.
الibriعات النقدية المقيدة	٢,٩٣٣,٢٩١	٢,٩٣٣,٢٩١		-	٢,٥٤٨,٢٧١
الibriعات العينية	٤,٢٠٠	-		-	٥٢٢,٧٠٠
إيرادات اشتراكات العضوية	١١,٠٠١	-		-	١٠,٠٠٠
وقف الوصية	-	-		-	٥١,٢٢٤
<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>	<u>(٣,٤٨١,٨١٠)</u>	<u>٣,٤٨١,٨١٠</u>		<u>٨٠,٧٣١</u>	<u>٤,٩٦٢,٤٠١</u>
إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام				٨٠,٧٣١	٦,٤٩٦,٢٩١
<u>إجمالي الإيرادات والمكاسب</u>	<u>٤,٨٨١,٦٧٠</u>				
المصروفات والمساعدات					
مصروفات الأنشطة والبرامج	(٤,٧٠٨,٧٦٤)	-		-	(٤,٥٢٢,٨٣٥)
مصروفات إدارية وعمومية	(٧٩١,١٩٣)	-		-	(١,١١١,٩١٦)
مصروفات جمع الأموال	(٢٣,٠٠٠)	-		-	(٨,٩٦٨)
مصروفات الحكومية	(٢٨,٧٥٠)	-		-	-
اهلاكات ممتلكات والألات والمعدات	(١٢,٤٨٦)	-		-	(٥,٦٤٣,٧١٩)
إجمالي المصروفات والمساعدات	(٥,٥٦٤,١٩٣)	-		-	٨٥٢,٥٧٢
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٦٨٢,٥٢٣)	٨٠,٧٣١			
<u>البنود الإثنائية</u>	<u>(١٠٥,٨٦٩)</u>				
تسويات سنوات سابقة	(٧٠٧,٦٦١)	-		٨٠,٧٣١	-
التغير في صافي الأصول				(٨٩٤,٢٦١)	-
صافي الأصول بداية السنة	١,٥٢٩,٤٨٤	٥١,٢٢٤	(٨٠,٧٣١)	١,٥٥٨,٩٩١	٦٧٦,٩١٢
صافي الأصول نهاية السنة	٨٢١,٨٢٣	٥١,٢٢٤	-	٧٧٠,٥٩٩	١,٥٢٩,٤٨٤

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨٥٢,٥٧٢	(٧٠٧,٦٦١)
١٥,٤١٥	١٢,٤٨٦
١٢١,٩٢٦	١٢٢,٣٧٠
(٢٩٥,...)	-
<b>٦٩٤,٩١٣</b>	<b>(٥٧٢,٨٠٥)</b>
(٣٩٧,٧١٩)	٤٢٧,١٥٣
٢٧,١٠٦	(١١٨,٩٧٠)
(١٤٢,٤٤٤)	(١٢٤,٥٧١)
<b>١٨١,٨٥٦</b>	<b>(٣٨٩,١٩٣)</b>
-	(٤,٩٠٠)
-	(٤,٩٠٠)
<b>١٨١,٨٥٦</b>	<b>(٣٩٤,٠٩٣)</b>
١,٢٣٦,٥١٥	١,٤١٨,٣٧١
<b>١,٤١٨,٣٧١</b>	<b>١,٠٢٤,٢٧٨</b>

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التغير في صافي الأصول

تعديلات على التغير في صافي الأصول

استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات

مكون منافع موظفين

قروض طويلة الأجل

التغير في صافي الأصول بعد التسويات

التحيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة

مصرفوفات مقدمة وأرصدة مدينة

مصرفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

المسدد من مخصص نهاية الخدمة

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

إضافات ممتلكات والآلات والمعدات

صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

صافي التغير في رصيد النقدية

رصيد النقدية في بداية السنة

رصيد النقدية في نهاية السنة

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

**(١) التكوين والنشاط:-**

جمعية الوقف الخيرية - جمعية أهلية - مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية مسجلة برقم (٧٤٨) بتاريخ ٢٨ جمادى الآخرة ١٤٣٧ هـ الموافق ٦ أبريل ٢٠١٦ م. ومركزها الرئيسي - الرياض - المملكة العربية السعودية.

**وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-**

المساهمة في دعم برامج الإسكان التنموي وترميم المنازل للأسر والطلبة الجامعيين المحتاجين من المواطنين.

المساهمة في تقديم وتأمين الدواء والعلاج والأجهزة الطبية للطلبة الجامعيين والأسر المحتاجة من المواطنين.

تنمية أساليب المشاركة المجتمعية في بناء وتطوير المجتمع بما يحقق استيعاب الشباب وطاقاتهم ونشر ثقافة الوعي والإنتاج بينهم من الجنسين.

تبلي المبادرات الاجتماعية الخاصة بتنمية الأسرة ومكوناتها.

العناية بطلبة التعليم الجامعي من الجنسين والمساهمة في رعايتهم وتأهيلهم وتقديم الخدمات والاستشارات الاجتماعية والنفسية والفنية.

**السنة المالية:**

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

**(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-**

**المعايير المحاسبية المطبقة**

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمطالبات 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 المبامة**

**١-٣ استخدام الأحكام والتقديرات**

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والبالغ المعلن للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، ترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادرها، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

### ١-٣ استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

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

#### الاستمرارية

أجرت 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 جوهرية 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 المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقادم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك 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 للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أهماً أكيراً، 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 تشتمل 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 جوهرية 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 تتحققها أو ينوي بيعها أو يستنفذها خلال دورة العمليات العادية.

ب- في حالة اقتناها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ت- عندما يتوقع تتحققها خلال اثنين عشر شهراً بعد السنة المالية.

ث- عندما تكون نقدية وشبة نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثنين

عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ"غير متداولة"

٣-٣ تصنیف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة)

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.

ب- في حال اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ت- عندما تستحق السداد خلال اثنى عشرًا بعد السنة المالية.

ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصم لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهرًا بعد السنة المالية. تصنف كافة

الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٤- 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 للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات الجمعية.

٥- الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المترادفة وأية خسائر انخفاض في قيمتها(إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجرى احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

<u>النسبة</u>	<u>البيان</u>
%٢٠	وسائل نقل
%٢٠	اثاث مكتبي وتجهيزات
%٢٥	حاسب آلي

تم رسملة التجديفات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلاها 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 حكمي) 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 مرحة 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.

**٨-٣ منافع الموظفين طولية الأجل**

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية بإستخدام طريقة ائمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا يبرر 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 معاً. 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 او استثمارات وأصولاً مالية او أصول ثابتة او 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**

تمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المתרبيين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساساً الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- 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 مراجحة لأجل لدى البنك 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 بضاعة أو على أنها مصروفات تحت التبوب الملازم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يلتقي من أصول بغرض استخدامه (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه 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 إثبات 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 تتبعها الجمعية لإدارة أنشطتها.

ت- مصاريف عوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدن من الوقف.

ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.

ج- مصاريف الحكومة، 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 بالعملة الأجنبية إلى ريال سعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى ريال سعودي بأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدرجها ضمن قائمة الأنشطة.

**١٤-٣ 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.

**١٥-٣ المقااصة**

يتم إجراء مقااصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقااصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٤١٨,٣٧١	١,٠٢٤,٢٧٨
١,٤١٨,٣٧١	١,٠٢٤,٢٧٨

(٤) النقد وما في حكمه

نقد لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٨,٦٧٠	١٠٦,٣٠٠
٤٩٤,٧٨٣	-
٥٣٣,٤٥٣	١٠٦,٣٠٠

(٥) مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة

ساف وعهد موظفين

مصروفات مقدمة

جمعية الموقف الخيرية

مسحولة بوزارة الموارد المائية والتنمية الاجتماعية رقم (٨٣٧)

**أيضاً** حاتا حول القوة المائية

#### (٦) ممتلكات وألات والمعدات - بالصافي

## إيضاحات حول القوائم المالية

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

## (٧) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٦,٤٦٩
٩٦,٤١١	-
٢٣,٠٤٦	-
٥,٩٨٢	-
<b>١٢٥,٤٣٩</b>	<b>٦,٤٦٩</b>

عهد دائنة

إيجارات مستحقة

تأمينات اجتماعية مستحقة

ذمم دائنة أخرى

## (٨) مخصص منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٧٠,٤٢٦	٣٤٩,٩٠٨
(١٤٢,٤٤٤)	(١٢٤,٥٧١)
١٢١,٩٢٦	١٢٢,٣٧٠
<b>٣٤٩,٩٠٨</b>	<b>٣٤٧,٧٠٧</b>

الرصيد بداية السنة

المستخدم خلال السنة

المكون خلال السنة

## (٩) إيرادات التبرع العام

إيرادات التبرع العام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٦٢٧,١٢٠	١,٣٨٤,٦٥٩
<b>٢,٦٢٧,١٢٠</b>	<b>١,٣٨٤,٦٥٩</b>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٤٨٥,٠١١	٢,٨٠٣,٦٨٥
٤٤,٠١٥	١٢٦,٦٠٦
١٤,٨٤٥	٣,٠٠٠
٤,٤٠٠	-
<b>٢,٥٤٨,٢٧١</b>	<b>٢,٩٣٣,٢٩١</b>

## (١٠) التبرعات النقدية المقيدة

تنمية طلابية

مبادرات القسم النسائي

تبرعات كفالات

السلة الغذائية

## (١١) مصروفات الأنشطة والبرامج

برامج وأنشطة الإسكانات

مصروفات التشغيل المحملة على النشاط

مكافآت المشرفين

الرعاية الاجتماعية

برامج موسمية

الأنشطة والبرامج القيمية والاجتماعية

مكافآت متعاونين

منافع و خدمات و تامين

أنشطة وبرامج التكين المهني

مصروفات السلة الغذائية

الأنشطة والبرامج التعليمية والثقافية

برنامج تفعيل دراسة الراجحي لطلاب المنح

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٣١٩,٤٣١	١,٤١٩,٩٣٥
١,٨٧٤,٧١٧	١,١٦٥,٥٦٨
-	٦١٣,٨٠٠
-	٤٧٨,٨٩٢
-	٤٣٠,٠٠٠
١٩٦,٦٣٧	٤١٧,٠١٥
-	١١٨,٥٠٠
	٦٥,٠٥٤
٧٦٩,٤٨٢	-
٢٧٠,٠٠٠	-
٧٥,١٩٨	-
٢٧,٣٧٠	-
<b>٤,٥٢٢,٨٣٥</b>	<b>٤,٧٠٨,٧٦٤</b>

(١٠)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) مصروفات ادارية وعمومية
٦٦٦,٣٠٣	٥٢,٩٩٥	رواتب ونحوها حكمها
٦٠,٧٧٤	٨٥,١٣٨	مكافأة نهاية خدمة
٥٥,٢٠٠	٤٦,١٤٠	تأمين طبي وعلاج
٧٤,٢٤٩	٣٢,٣٧٣	تأمينات اجتماعية
٤,٥٧٣	١٦,٥٤٨	متنوعة
٤٣,٠٩٨	١٦,٠١٧	اجازات
٧٩,٥٧٠	١٣,٥٠١	رسوم حكومية وتجديد اقامات
١١,٢٧٩	١٣,٠٩٥	صيانة وإصلاح
٧,٥١٥	١١,٥٥٢	هاتف وفاكس
-	٨,٩٢٠	نظافة وضيافة
٢٩,٧٧٥	٨,٠٠٠	انتداب داخلي ومصاريف سفر
١٢,١٣٠	٦,٢٨٨	صيانة سيارات ومحروقات
٩,٠٥٠	٥,٣٥٧	كهرباء ومياه
-	٥,٥٨٨	قرطاسية ومطبوعات
-	١,٦٨١	مكافآت
٢٣,٦٧٥	-	ألعاب مهنية
١٥,٤١٥	-	استهلاك عقارات والآلات ومعدات
١٢,٥٠٠	-	مصروفات الجودة
٦,٨١٠	-	ضيافة واستقبال
<b>١,١١١,٩١٦</b>	<b>٧٩١,١٩٣</b>	

(١٣) ادارة المخاطر:

تعرض 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.

(١٤) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك احداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م حتى 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 ١٩ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ الموافق ١٨ يونيو ٢٠٢٢ م.