

الجمعية الأهلية لحفظ النعمة بمحافظة الأفلاج
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٣٣)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة 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

الجمعية الأهلية لحفظ النعمة بمحافظة الأفلاج

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الأهلية لحفظ النعمة بمحافظة الأفلاج مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٩٣٣) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) 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 وتدفعاتها النقدية عن الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٠ م حتى 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.

امرأخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية الأهلية لحفظ النعمة بالأفلاج للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢١ م.

مسؤوليات الإدارة والملكفين 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 ضرورة 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.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتُعد جوهرياً، 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.
 - 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 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.
 - 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 للجمعية الأهلية لحفظ النعمة بمحافظة الأفلاج 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: ٢٧ شعبان ١٤٤٣ هـ

الموافق: ٣٠ مارس ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٢٤,٠٥٠	٥٢٢,٢٤٤	(٤)	النقد وما في حكمه
١٢٤,٠٥٠	٥٢٢,٢٤٤		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣٣٤,٦٢٥	٢٥٦,٩١٦	(٥)	ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٥,٧٢٠	١٢,٩٤٥	(٦)	موجودات غير الملموسة - بالصافي
٣٥٠,٣٤٥	٢٦٩,٨٦١		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٧٤,٣٩٥	٧٩٢,١٠٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات غير المتداولة
٧,٠٤٠	١٠,٨٤٠	(٧)	مخصص منافع الموظفين
٧,٠٤٠	١٠,٨٤٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
٤٦٧,٣٥٥	٢٥١,٢٤٣		صافي الأصول غير المقيدة
-	٥٣٠,٠٢٢	(٨)	صافي الأصول المقيدة
٤٦٧,٣٥٥	٧٨١,٢٦٥		مجموع صافي الأصول
٤٧٤,٣٩٥	٧٩٢,١٠٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب
٤٤٦,٤٧٥	٣١٢,٦٩٢	-	٣١٢,٦٩٢	التبرعات النقدية غير المقيدة
٥٠,٠٠٠	-	-	-	التبرعات النقدية المقيدة
٢٠٠,٠٠٠	٥٩١,٠٠٠	٥٩١,٠٠٠	-	(٩) اعانات الوزارة
-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	إيرادات ملابس
				<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	-	(٦٠,٩٧٨)	٦٠,٩٧٨	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٦٩٦,٤٧٥	٩١٣,٦٩٢	٥٣٠,٠٢٢	٣٨٣,٦٧٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصاريف والمساعدات
(٣٥٨,٨٩٤)	(٤٢٨,٢١١)	-	(٤٢٨,٢١١)	(١٠) مصاريف برامج وأنشطة
(٢١٥,٨٥٣)	(٩١,٠٨٧)	-	(٩١,٠٨٧)	(١١) مصاريف عمومية وإدارية
(٩٦,٥٥٢)	(٧٧,٧٠٩)	-	(٧٧,٧٠٩)	(٥) استهلاك ممتلكات والألات والمعدات
(٢,٥٥٠)	(٢,٧٧٥)	-	(٢,٧٧٥)	(٦) إطفاء موجودات غير الملموسة
(٦٧٣,٨٤٩)	(٥٩٩,٧٨٢)	-	(٥٩٩,٧٨٢)	إجمالي المصاريف والمساعدات
٢٢,٦٢٦	٣١٣,٩١٠	٥٣٠,٠٢٢	(٢١٦,١١٢)	التغير في صافي الأصول
٤٤٤,٧٢٩	٤٦٧,٣٥٥	-	٤٦٧,٣٥٥	صافي الأصول بداية السنة
٤٦٧,٣٥٥	٧٨١,٢٦٥	٥٣٠,٠٢٢	٢٥١,٢٤٣	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٢,٦٢٦	٣١٣,٩١٠	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
٩٦,٥٥٢	٧٧,٧٠٩	استهلاك ممتلكات والألات والمعدات
٢,٥٥٠	٢,٧٧٥	إطفاء موجودات غير الملموسة
٥,٦٩٧	٣,٨٠٠	المكون من مخصص منافع الموظفين
١٢٧,٤٢٥	٣٩٨,١٩٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٠٠,٧٢٤)	-	إضافات ممتلكات والألات والمعدات
(١٠,٠٠٠)	-	إضافات موجودات غير الملموسة
(٣١٠,٧٢٤)	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٨٣,٢٩٩)	٣٩٨,١٩٤	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٣٠٧,٣٤٩	١٢٤,٠٥٠	رصيد النقدية في بداية السنة
١٢٤,٠٥٠	٥٢٢,٢٤٤	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الأهلية لحفظ النعمة بمحافظة الأفلاج - جمعية أهلية - مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٣٣) بتاريخ ٧ محرم ١٤٤٠ هـ الموافق ١٧ سبتمبر ٢٠١٨ م مركزها الرئيسي الرياض - المملكة العربية السعودية. وتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- جمع الفائض من الأطعمة الجيدة من الفنادق والمطاعم وقصور الأفراح بواسطة فريق عمل مدرب بإشراف صحي دقيق.
- توزيع الأطعمة بمختلف أنواعها بشكل صحي ونظيف على الأسر المحتاجة.
- توعية المجتمع بالمحافظة على النعم عامة ونعمة الطعام خاصة.
- جمع فائض الملابس بجميع أنواعها لتوزيع الجيد منها على المحتاجين وبيع التالف على المصانع والشركات لإعادة تدويرها واستفادة الجمعية من ذلك كمورد مالي لها.

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 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 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 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 الأحكام 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.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرية 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 الإهلاك 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 الإهلاك 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 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 بنوي بيعها أو استنفاذها 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 استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ج- تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "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 اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- 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 الممتلكات والآلات 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:

البيان	النسبة	البيان	النسبة
تحسينات على مباني مستأجرة	٪١٥	الآلات و معدات	٪١٥
أثاث و مفروشات	٪٢٥	عدد و أدوات	٪٢٥
أجهزة الحاسب الالى	٪٢٥	أدوات و أجهزة اتصال و العرض	٪٢٥
أجهزة التدفئة و التبريد	٪١٥	أجهزة الاتصال و الامن و الحماية	٪٢٥

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.

٥-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكي) 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.

٦-٣ 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.

٧-٣ 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.

٨-٣ 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 الاستحقاق في الإقرار بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

- أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
 - ب- 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 مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

٩-٣ التبرعات العينية

يتم الإقرار بالتبرعات العينية بما تتلقها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ 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 الإقرار 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.

١٠-٣ 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.

١١-٣ 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 أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٢-٣ 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.

١٣-٣ 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 الراجحي
١٢٤,٠٥٠	٥٢٢,٢٤٤	
١٢٤,٠٥٠	٥٢٢,٢٤٤	

الجمعية الأهلية لحفظ النعمة بمحافظة الأفلاج
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٣٣)
 ايضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	أجهزة الاتصال والامن والحماية	أدوات وأجهزة تصوير والعرض	عدد وأدوات	آلات ومعدات	أجهزة التدفئة والتهوية	أجهزة الحاسب الاي وملاحقاتها	اثاث ومفروشات	تصسيينات على مباني مستأجرة	التكلفة
٤٤٩,٤٤٤	٨,٦١٦	١٥,٥٥٤	٣٣,٣٩٥	١٧٩,٢١٤	٣٣,٣٠٠	٢٣,١٧٠	٢٢,١٧٠	١٣٤,٠٢٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	-	-	-	-	-	-	-	-	الإضافات
٤٤٩,٤٤٤	٨,٦١٦	١٥,٥٥٤	٣٣,٣٩٥	١٧٩,٢١٤	٣٣,٣٠٠	٢٣,١٧٠	٢٢,١٧٠	١٣٤,٠٢٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١١٤,٨١٩	١,٣٣٤	١,١٥٠	٧,٨٦٥	٢٣,٧٤٨	٤,٩١٠	٥,٤٩٤	٥,٨٢٦	٦٤,٤٩٢	مجموع الاستهلاك
٧٧,٧٠٩	٢,١٥٤	٣,٨٨٩	٨,٥٢٩	٢٦,٨٨٢	٤,٩٩٥	٥,٧٩٣	٥,٥٤٣	٢٠,١٠٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٩٢,٥٢٨	٣,٤٨٨	٥,٠٣٩	١٦,٣١٤	٥٠,٦٣٠	٩,٩٠٥	١١,٢٨٧	١١,٣٦٩	٨٤,٥٩٦	إهلاك السنة
٢٥٦,٩١٦	٥,١٧٨	١٠,٥١٥	١٧,١٨١	١٢٨,٥٨٤	٢٣,٣٩٥	١١,٨٨٣	١٠,٨٠١	٤٩,٤٢٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٣٤,٦٢٥	٧,٢٨٢	١٤,٤٠٤	٢٥,٥٣٠	١٥٥,٤٦٦	٢٨,٣٩٠	١٧,٦٧٦	١٦,٣٤٤	٦٩,٥٣٣	القيمة الدفترية

الإجمالي	برامج محاسبية ومواقع الكترونية	(٦) موجودات غير ملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
١٨,٥٠٠	١٨,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	-	الإضافات
١٨,٥٠٠	١٨,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		<u>الإطفاء المتراكم</u>
٢,٧٨٠	٢,٧٨٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢,٧٧٥	٢,٧٧٥	إهلاك السنة
٥,٥٥٥	٥,٥٥٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		<u>القيمة الدفترية</u>
١٢,٩٤٥	١٢,٩٤٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٥,٧٢٠	١٥,٧٢٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
		<u>(٧) مخصص منافع الموظفين</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	رصيد اول السنة
١,٣٤٣	٧,٠٤٠	المكون خلال السنة
٥,٦٩٧	٣,٨٠٠	
٧,٠٤٠	١٠,٨٤٠	
		<u>(٨) صافي الأصول المقيّدة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	اعانة الوزارة - دعم تشغيلي
-	٢٩٠,٠٠٠	دعم الوزارة لبرنامج نصونها لتدوم
-	٩٨,٠٠٠	دعم الوزارة لبرنامج اطعام محتاج
-	٩١,٠٠٠	دعم الوزارة لبرنامج بالشكر تدوم النعمة
-	٥١,٠٢٢	
-	٥٣٠,٠٢٢	
		<u>(٩) اعانة الوزارة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	اعانة الوزارة - دعم تشغيلي
-	٣٠٠,٠٠٠	دعم الوزارة لبرنامج بالشكر تدوم النعمة
-	١٠٢,٠٠٠	دعم الوزارة لبرنامج نصونها لتدوم
-	٩٨,٠٠٠	دعم الوزارة لبرنامج اطعام محتاج
-	٩١,٠٠٠	
-	٥٩١,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) مصاريف الأنشطة
٦٠,٥٨١	١٦٠,٥٠٨	استقبال وتوزيع فائض الطعام
٥٢,٥٣٦	٦١,٠٠٠	انعام الخير
٢٧,٧٠٣	٥٠,٩٧٨	حملة بالشكر تدوم النعم
-	٥٠,٤٢٣	وحدة الجدلائي
-	٤٨,٢٩٣	وجبات غذائية جاهز
-	٣٨,٥٤٣	وحدة اكسوهم
-	١٥,٩٦٦	وحدة فهد الشكره
-	٢,٥٠٠	سلال غذائية
٩٨,٣٩٠	-	السلالات الذاتية
٥,٠٠٠	-	معك يا وطني
٦,٨٨٣	-	سلال الخضار
٨١,٣٤٦	-	إفطار صائم
٤,٦٨٠	-	حقيبة وقائية
٢١,٧٧٥	-	كراتين دجاج
٣٥٨,٨٩٤	٤٢٨,٢١١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) المصاريف العمومية والإدارية
٩١,٨٩٦	٧١,٥٠٠	رواتب واجور
١٨,٤٣٩	١١,٧٣٢	تأمينات اجتماعية
٥,٦٩٧	٣,٨٠٠	منافع الموظفين
١٨,٩٢١	٢,٠٣٠	مصاريف تراخيص
١,٦٩٣	١,٢٣٢	رسوم حكومية وتصديقات
٤,٨٩٧	٧٩٣	هاتف وانترنت وبرقيات وفاكس
٥٠٠	-	بدلات ومكافاة وحوافز
٣,٠٠٦	-	كهرباء ومياه
١٣,٦٢٥	-	ضيافة ونظافة
٢٢,٣٦٨	-	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
١,٤١٥	-	الوقود والمحروقات
٦,١٥٠	-	مستلزمات متنوعة
٩,٩٣٦	-	صيانة وإصلاح
١,٥٠٠	-	مصاريف الشحن
٥٥٠	-	أجور تحميل وتنزيل
١٥,٢٦٠	-	العينات والهدايا
٢١٥,٨٥٣	٩١,٠٨٧	

(١٢) إدارة المخاطر:

تعرض 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.

(١٣) 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.

(١٤) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٢ م