

جمعية المعالي النسائية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (١٣٨٦)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية المعالي النسائية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (١٣٨٦)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

<u>الصفحة</u>	<u>البيان</u>
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٤	قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٥	قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١٣-٦	الايضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الموقرين

إلى السادة اصحاب الفضيحة والسعادة / اعضاء مجلس الادارة جمعية المعالي النسائية

محافضة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية المعالي النسائية "مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 1386"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم 1 إلى رقم 17، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2021م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيون، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

اساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا ايضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيون، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الجمعية، لإبداء رأي في القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة الجمعية والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة. ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة. ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة. ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:
- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن شركة العوفي والحربي

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الله بن صالح الحربي

محاسب قانوني ترخيص رقم 518



التاريخ: 1443/09/18هـ

الموافق: 2022/04/19م

الصادر: HCPA 10222/202230

جمعية المعالي النسائية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

جمعية المعالي النسائية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (١٣٨٦)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

<u>الموجودات</u>	<u>ايضاح</u>	<u>عام ٢٠٢١م</u>	<u>عام ٢٠٢٠م</u>
<u>الموجودات المتداولة</u>			
النقد وما في حكمه	(٦)	١٩٦,١٨١	٥٤,٧٥٣
مدينون متنوعون وذمم مدينة اخرى	(٧)	٣,٥٨٣	-
مجموع الموجودات المتداولة		١٩٩,٧٦٤	٥٤,٧٥٣
<u>الموجودات غير المتداولة</u>			
ممتلكات واللات ومعدات ،صافي	(٨)	١٥,٣١٩	١,٢٦٠
اجمالي الموجودات غير المتداولة		١٥,٣١٩	١,٢٦٠
اجمالي الموجودات		٢١٥,٠٨٣	٥٦,٠١٣
<u>المطلوبات وصافي الاصول</u>			
<u>المطلوبات</u>			
<u>المطلوبات المتداولة</u>			
دائنون متنوعون وذمم دائنة اخرى	(٩)	٥٠٠	٣٠,٧٠٠
إجمالي المطلوبات المتداولة		٥٠٠	٣٠,٧٠٠
اجمالي المطلوبات		٥٠٠	٣٠,٧٠٠
<u>صافي الاصول</u>			
صافي الاصول غير المقيدة		٢٠,٤٩٦	٢٥,٣١٣
صافي الاصول المقيدة	(١٠)	١٩٤,٠٨٧	-
مجموع صافي الاصول		٢١٤,٥٨٣	٢٥,٣١٣
اجمالي المطلوبات وصافي الاصول		٢١٥,٠٨٣	٥٦,٠١٣

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية المعالي النسائية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (١٣٨٦)
قائمة الانشطة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

<u>ايضاح</u> <u>رقم</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>مقيدة</u>	<u>اوقاف</u>	<u>اجمالي</u> <u>٢٠٢١</u>	<u>اجمالي</u> <u>٢٠٢٠</u>
<u>الايرادات والمكاسب</u>					
(١١)	-	٢٢٦,٥٠٠	-	٢٢٦,٥٠٠	-
(١٢)	-	١٤,٢٧٠	-	١٤,٢٧٠	-
(١٣)	-	١٢٨,٢٠٠	-	١٢٨,٢٠٠	-
	١٣,٢٠٠	-	-	١٣,٢٠٠	٣,٠٠٠
	١٢,٥٧٣	-	-	١٢,٥٧٣	-
	-	-	-	-	٥٠,٠٠٠
<u>صافي الاصول المحررة من القيود</u>					
	١٧٤,٨٨٣	(١٧٤,٨٨٣)	-	-	-
اعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام					
	٢٠٠,٦٥٦	١٩٤,٠٨٧	-	٣٩٤,٧٤٣	٥٣,٠٠٠
<u>اجمالي الايرادات والمكاسب واعادة التصنيف</u>					
<u>المصروفات والخسائر</u>					
	١٤٠,٧٧٣			١٤٠,٧٧٣	-
(١٤)	٣٢,٤٩٤			٣٢,٤٩٤	-
(١٥)	٢٧,١٢٦			٢٧,١٢٦	٢٧,٢٦٧
	٥,٠٨٠			٥,٠٨٠	٤٢٠
	٢٠٥,٤٧٣	-	-	٢٠٥,٤٧٣	٢٧,٦٨٧
	(٤,٨١٧)	١٩٤,٠٨٧	-	١٨٩,٢٧٠	٢٥,٣١٣
التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة					
<u>البنود الاستثنائية</u>					
	-	-	-	-	-
	(٤,٨١٧)	١٩٤,٠٨٧	-	١٨٩,٢٧٠	٢٥,٣١٣
	٢٥,٣١٣	-	-	-	-
	٢٠,٤٩٦	١٩٤,٠٨٧	-	١٨٩,٢٧٠	٢٥,٣١٣

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية المعالي النسائية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (١٣٨٦)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

<u>عام ٢٠٢٠م</u>	<u>عام ٢٠٢١م</u>	<u>إيضاح رقم</u>	<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:</u>
٢٥,٣١٣	١٨٩,٢٧٠		التغير في صافي الأصول
			<u>تسويات:</u>
٤٢٠	٥,٠٨٠		اهلاكات ممتلكات والآت ومعدات
٢٥,٧٣٣	١٩٤,٣٥٠		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
			التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
-	(٣,٥٨٣)		مدينون متنوعون وذمم مدينة أخرى
٣٠,٧٠٠	(٣٠,٢٠٠)		دائنون متنوعون وذمم دائنة أخرى
٥٦,٤٣٣	١٦٠,٥٦٧		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
-	-		مسدد من مخصص مكافآت نهاية الخدمة
٥٦,٤٣٣	١٦٠,٥٦٧		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>
(١,٦٨٠)	(١٩,١٣٩)		(مدفوعات لـ) شراء ممتلكات والآت والمعدات
(١,٦٨٠)	(١٩,١٣٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٥٤,٧٥٣	١٤١,٤٢٨		صافي التغير في رصيد النقدية وما في حكمها خلال العام
-	٥٤,٧٥٣		النقدية وما في حكمها أول العام
٥٤,٧٥٣	١٩٦,١٨١	٦	النقدية وما في حكمها آخر العام

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

١- التكوين والنشاط

جمعية المعالي النسائية هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٨٦) وتاريخ ١٤٤٠/١٢/١٨ هـ الموافق ٢٠١٩/٨/١٩ هجرياً ومركزها مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:

- * مساندة الامهات بطرق مبتكرة ليكونوا قادرين على حل مشكلاتهم .
- * توفير البرامج التدريبية والتعليمية لتوعية وتنقيف المرأة .
- * اعداد كوادر نسائية قيادية لخدمة المجتمع .
- * تمكين المرأة من الانخراط في سوق العمل .
- * غير ماتقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الاساسي للجمعية

السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية بداية من أول شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

٢- اسس الاعداد

يتم عرض واعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة الى ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

٣- اسس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها

٤- استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند اعداد القوائم المالية، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص عل خلاف ذلك.

(أ) النقد ومافى حكمه

يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

(ب) مدينون متنوعون وذمم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الاسمية مخصوماً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، وهذا ويتم أثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

ت) **ممتلكات والآلات ومعدات**

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاكات المتراكمة. تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفاتاً إيرادياً، أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية. ويجرى إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على أساس حياتها العملية المقدرة وفقاً لطريقة القسط الثابت ويتم إهلاك التحسينات على المباني المستأجرة على أساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقي من مدة الإيجار أيهما ينتهي أولاً.

الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أو استبعاده، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الأنشطة، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

البيان	نسبة الإهلاك
الآلات ومعدات	١٠٪
أثاث ومفروشات	٢٥٪
أدوات مكتبية	٢٥٪
أجهزة حاسب الي وملحقاته	٣٠٪
لوحات الدعاية والاعلان	٢٥٪

ت) **دائنون متنوعون وذمم دائنة اخرى**

تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

(خ) قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيده وغير المقيده وكذلك أصول الاوقاف كما يلي:-

الأصول غير المقيده هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيده أصول مالية أو عينية.

الأصول المقيده هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيده أصول مالية أو عينية.

التغير في صافي الأصول غير المقيده يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي:-

* الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيده أو صافي الأصول الاوقاف.

* التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

* التغير في صافي الأصول المقيده يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الاتي

- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.

- التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

(د) الإيرادات والتبرعات

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والاعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي :-

- يتم اثبات الاعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة ، وان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

(د) المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية ، وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقا لما يلي:-

- * يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.
- * يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والזكاة طبقا للأساس النقدي.
- * يتم اثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

(د) التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيمة وتبرعات غير مقيمة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

(ز) التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعذر الوصول الى القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

(ز) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقا لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ، علما بان الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري، وذلك تمشيا مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما ، وتعتقد الإدارة انها غير هامة نسبيا وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية ، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمشيا مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة مئوية من اجور الموظفين ، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

(ش) قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة ولاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في ارصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

(٦) النقد وما في حكمه	عام ٢٠٢١ م	عام ٢٠٢٠ م
مصرف الانماء	١٩٦,١٨١	٥٣,٠٠٠
النقد بالصندوق	-	١,٧٥٣
	<u>١٩٦,١٨١</u>	<u>٥٤,٧٥٣</u>

(٧) مدينون متنوعون وذهب مدينة اخرى	عام ٢٠٢١ م	عام ٢٠٢٠ م
ذهب عاملين - عهده برامج أنشطة	٣,٠٠٠	-
ذهب عاملين - عهد مستديمة	٥٨٣	-
	<u>٣,٥٨٣</u>	<u>-</u>

(٨) ممتلكات والآت ومعدات، صافي

<u>صافي، قيمة الأصل</u> <u>عام ٢٠٢٠ م</u>	<u>صافي، قيمة الأصل في</u> <u>٣١/ديسمبر/٢٠٢١</u>	<u>مجموع الاهلاك في،</u> <u>٣١/ديسمبر/٢٠٢١</u>	<u>اهلاك مستبعد</u>	<u>اهلاك العام</u>	<u>مجموع الاهلاك في،</u> <u>١/يناير/٢٠٢١</u>	<u>تكلفة الأصول في</u> <u>٣١/ديسمبر/٢٠٢١</u>	<u>الإستعدادات</u> <u>خلال العام</u>	<u>الإضافات خلال</u> <u>العام</u>	<u>تكلفة الأصول في</u> <u>١/يناير/٢٠٢١</u>	<u>البيان</u>
-	٥٠٠	-	-	-	-	٥٠٠	-	٥٠٠	-	الآت ومعدات
-	٧,١٢٥	٢,٣٧٥	-	٢,٣٧٥	-	٩,٥٠٠	-	٩,٥٠٠	-	اثاث ومفروشات
-	١,٤٩٩	-	-	-	-	١,٤٩٩	-	١,٤٩٩	-	آورات مكتبية
١,٢٦٠	٤,٨٩٠	٢,٦٩٠		٢,٢٧٠	٤٢٠	٧,٥٨٠		٥,٩٠٠		اجهزة حاسب الي وملحقآ
-	١,٣٠٥	٤٣٥	-	٤٣٥	-	١,٧٤٠	-	١,٧٤٠	-	لوحات الدعاية والآعلان
١,٢٦٠	١٥,٣١٩	٥,٥٠٠	-	٥,٠٨٠	٤٢٠	٢٠,٨١٩	-	١٩,١٣٩	١,٦٨٠	الإجمالي

عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م	(٩) دائنون متنوعون وذمم دائنة أخرى
-	٥٠٠	إيرادات غير مقيدة - مقدم
٢٥,٧٠٠	-	مصروفات مستحقة
٥,٠٠٠	-	قرض معهد اتقان
٣٠,٧٠٠	٥٠٠	

عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م	(١٠) صافي الاصول المقيدة
-	١٨٦,٠٠٠	برنامج الفنار
-	٨,٠٨٧	مشروع ماستر امومه
-	١٩٤,٠٨٧	

عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
-	١٨٦,٠٠٠	تبرعات وهبات مقيدة - فنار
-	٤٠,٥٠٠	تبرعات وهبات مقيدة - ماستر ا
-	٢٢٦,٥٠٠	

عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م	(١٢) تبرعات عينية - مقيدة
-	٩,٥٠٠	تبرعات عينية مقيدة - اثاث مكتبي
-	٤,٧٧٠	تبرعات عينية مقيدة - اجهزة حاسب الي
-	١٤,٢٧٠	

عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م	(١٣) تبرعات وهبات مقيده - خدمات تطوعية
-	٩٢,٠٠٠	تطوع موظفات
-	٣٦,٢٠٠	المدرسة العظيمة
-	١٢٨,٢٠٠	

عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م	(١٤) مصروفات البرامج والانشطة
-	٣١,٩١٣	مصروفات برامج وانشطة - ماستر امومة
-	٥٨١	مصروفات برامج وانشطة - احتياجات للجمعية
-	٣٢,٤٩٤	

عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م	(١٥) مصروفات عمومية وإدارية
١,٥٦٧	١٦,٠٣٣	مصاريف منافع وخدمات
١٠,٩٠٠	٩,٢٥٢	مصاريف مستهلكات
١٤,٨٠٠	١,٨٤١	مكافآت وحوافز
٢٧,٢٦٧	٢٧,١٢٦	

(١٦) الاحداث اللاحقة

من وجهة نظر الادارة، لم تكن هناك احداث لاحقة هامة بعد نهاية فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون لها تأثير على القوائم المالية.

(١٧) اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس ادارة الجمعية في تاريخ ٢٠٢٢ / ٤ / ١٨ م.