

الجمعية الخيرية بثادق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٣)
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
١٤-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

الجمعية الخيرية بثادق

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية بثادق مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٥٣) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأداؤها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية الخيرية بثادق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً معدلاً في تلك القوائم بتاريخ ٢٩ يونيو 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.

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 جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن 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 الإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- 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 لجمعية الخيرية بثادق 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: ٤ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ

الموافق: ٣ يونيو ٢٠٢٢ م

الجمعية الخيرية بثادق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٣)
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
٤,٢٨٠,٩٢٨	٣,٥٨٠,٣٩٩	(٤)	النقد وما في حكمه
١١٦,٥٠٥	١٦٢,٠٦٠		إيرادات مستحقة
٦٥,٠٠٠	-		المخزون
٤,٤٦٢,٤٣٣	٣,٧٤٢,٤٥٩		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات الغير المتداولة
٥,٦٥٩,٨٧٤	٧,٥٠٠,٠٠٠	(٥)	استثمارات مالية طويلة الاجل
١,٧٤٩,٧٧١	١,٦٦٤,٠١٥	(٦)	ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١,٢١١,٥٢٩	١,١٥١,٠٣٨	(٧)	ممتلكات استثمارية - بالقيمة العادلة
٨,٦٢١,١٧٤	١٠,٣١٥,٠٥٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٣,٠٨٣,٦٠٧	١٤,٠٥٧,٥١٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٢٤,٤٧٨	١١,٣١٩	(٨)	إيرادات مقبوضة مقدماً
٢٤,٤٧٨	١١,٣١٩		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢١,٧٩٩	٣٥,٦٩٦	(٩)	مخصص منافع الموظفين
٢١,٧٩٩	٣٥,٦٩٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٤٦,٢٧٧	٤٧,٠١٥		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١٢,٠٩٢,٧٣٦	١٣,٣٢٧,٢٦٧		صافي الأصول غير المقيدة
٩٤٤,٥٩٤	٦٨٣,٢٣٠	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
١٣,٠٣٧,٣٣٠	١٤,٠١٠,٤٩٧		مجموع صافي الأصول
١٣,٠٨٣,٦٠٧	١٤,٠٥٧,٥١٢		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية بثادق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٣)
قائمة الانشطة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب
٥٥٢,٥٧٣	١٣٦,١٠٤	-	١٣٦,١٠٤	التبرعات النقدية العامة
٢٥٢,٣٠٣	٤١٦,٣٤٣	٤١٦,٣٤٣	-	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٤٣٩,١١٠	٢٤٨,٥٣٠	-	٢٤٨,٥٣٠	التبرعات العينية
١,٠٩٩,٤٩٦	٦٤٤,١٢٣	٦٤٤,١٢٣	-	تبرعات الزكاة
-	٤٣٢,٦٤٠	٤٣٢,٦٤٠	-	(١٢) الدعم الحكومي
٩٤,٥٢٢	٩٨,١٦٤	-	٩٨,١٦٤	(١٣) إيرادات الإيجارات
-	٨,٤٠٠	-	٨,٤٠٠	اشتراكات الاعضاء
٣٨,٥٥٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	(١٤) إيرادات الأنشطة
-	١,٦٩٧,٩٦٣	-	١,٦٩٧,٩٦٣	ارباح بيع الاستثمارات
-	١٩,٠١٠	-	١٩,٠١٠	ايرادات اخرى
				صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(١,٧٧٤,٤٧٠)	١,٧٧٤,٤٧٠	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٢,٤٧٦,٥٥٤	٣,٧٢١,٢٧٧	(٢٦١,٣٦٤)	٣,٩٨٢,٦٤١	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
				المصروفات والمساعدات
(٩٦٥,٣١٢)	(١,٤٥١,٥٥٠)	-	(١,٤٥١,٥٥٠)	(١٥) مساعدات نقدية
(٥٥٥,٤٣٥)	(٣٤٩,١٣٧)	-	(٣٤٩,١٣٧)	(١٦) مساعدات عينية
(٧,٩٨٢)	-	-	-	مصروفات عقارات استثمارية
(١٨٣,٠٧٠)	(٣٣٥,٩٢٦)	-	(٣٣٥,٩٢٦)	(١٧) مصروفات الأنشطة
.	(٢٧٤,١٨٨)	-	(٢٧٤,١٨٨)	مصاريف جمع الاموال
(٢٣٠,٣٩١)	-	-	-	مصروفات المرافق العامة
(٣٤٥,٩٧١)	(١١٦,١١٥)	-	(١١٦,١١٥)	(١٨) مصروفات ادارية وعمومية
(١٤٦,٩٥٨)	(١٤١,٠١٩)	-	(١٤١,٠١٩)	(٦) استهلاك ممتلكات والألات والمعدات
(٦٠,٤٩١)	(٦٠,٤٩١)	-	(٦٠,٤٩١)	(٧) استهلاك ممتلكات استثمارية
(٢,٤٩٥,٦١٠)	(٢,٧٢٨,٤٢٦)	-	(٢,٧٢٨,٤٢٦)	إجمالي المصروفات والمساعدات
(١٩,٠٥٦)	٩٩٢,٨٥١	(٢٦١,٣٦٤)	١,٢٥٤,٢١٥	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
				البنود الاستثنائية
-	(١٩,٦٨٤)	-	(١٩,٦٨٤)	تسويات سنوات سابقة
-	(١٩,٦٨٤)	-	(١٩,٦٨٤)	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
(١٩,٠٥٦)	٩٧٣,١٦٧	(٢٦١,٣٦٤)	١,٢٣٤,٥٣١	التغير في صافي الأصول
١٣,٠٥٦,٣٨٦	١٣,٠٣٧,٣٣٠	٩٤٤,٥٩٤	١٢,٠٩٢,٧٣٦	صافي الأصول بداية السنة
١٣,٠٣٧,٣٣٠	١٤,٠١٠,٤٩٧	٦٨٣,٢٣٠	١٣,٣٢٧,٢٦٧	صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٩,٠٥٦)	٩٧٣,١٦٧	التغير في صافي الأصول
١٤٦,٩٥٨	١٤١,٠١٩	تعديلات على التغير في صافي الاصول
٦٠,٤٩١	٦٠,٤٩١	استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
١٤,٣٨٦	١٣,٨٩٧	استهلاك ممتلكات استثمارية
٢٠٢,٧٧٩	١,١٨٨,٥٧٤	المكون من مخصص منافع موظفين
		التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٥,٨٥٦	-	عهد
(٦٧,٤٥٩)	(٤٥,٥٥٥)	إيرادات مستحقة
(٣٤,٩٤٦)	٦٥,٠٠٠	المخزون
١٤,٨٩٥	(١٣,١٥٩)	إيرادات مقبوضة مقدماً
١٢١,١٢٥	١,١٩٤,٨٦٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٤,٥٧٤)	(٥٥,٢٦٣)	إضافات ممتلكات والآلات والمعدات
-	(١,٨٤٠,١٢٦)	التغير في الاستثمارات طويلة الاجل
(٢٤,٥٧٤)	(١,٨٩٥,٣٨٩)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٩٦,٥٥١	(٧٠٠,٥٢٩)	صافي التغير في رصيد النقدية
٤,١٨٤,٣٧٧	٤,٢٨٠,٩٢٨	رصيد النقدية في بداية السنة
٤,٢٨٠,٩٢٨	٣,٥٨٠,٣٩٩	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط:-

الجمعية الخيرية بثادق - جمعية أهلية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٣) بتاريخ ٤ ربيع أول ١٤١٩ هـ
_ الموافق ٢٩ يونيو ١٩٩٨ هـ.

مقرها-مدينة الرياض -المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد المحتاجين في محافظة بثادق والقرى المجاورة لها.
- العمل على رفع المستوى الاجتماعي والثقافي والاقتصادي في محافظة بثادق والقرى المجاورة لها طبقاً للأغراض الاجتماعية والخيرية التي يقرها مجلس الإدارة .
- الإشتراك مع الهيئات الحكومية والأهلية في مساعدة منكوبي الحوادث والكوارث الطارئة .
- غير ماتقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيح تفصيلية بالنظام الأساسي للجمعية.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول 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 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 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 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 (تتمة)

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 جوهريه حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تخفص 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 أهمها 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 نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريه بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما 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":

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 أن المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ المخزون

يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المتبرع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها، يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٦-٣ الممتلكات والالات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما 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
٤%	المباني
٢٠%	السيارات
١٠%	الأثاث والمفروشات
١٥%	عدد واجهزة سكن

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.

٣-٧ الاستثمارات العقارية - بالقيمة العادلة

تتمثل العقارات الإستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر.

٣-٨ الدائون 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 المحاسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣-٩ المخصصات

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

٣-١٠ 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.

٣-١١ 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.

١٢-٣ 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 الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مريحة لأجل لدى البنوك على اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٣-٣ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبيوب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٤-٣ 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.

١٥-٣ 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.

١٦-٣ 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.

١٧-٣ المقاصة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد وما في حكمه
٣,٩٨٧,١٣٠	٣,١٧٠,٠١٥	مصرف الراجحي الرئيسي
٢٠٠,٠٠٠	١٩٩,٩٩٩	مصرف الراجحي زكاة
٩٣,٢٦٣	١٠٨,٧٦٢	مصرف الراجحي زواج
١٠	١٠١,٥٢٤	مصرف الراجحي مشاريع
٥٢٥	٩٩	مصرف الراجحي تبرعات
٤,٢٨٠,٩٢٨	٣,٥٨٠,٣٩٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٥) استثمارات مالية طويلة الأجل
-	٤,٠٠٠,٠٠٠	محمد عبد العزيز الماجد (محاصة)
-	٣,٥٠٠,٠٠٠	تميم بن عبد الله الماجد (المسكن الأثيق)
٥,٦٥٩,٨٧٤	-	استثمار في شركة محمد وخالد أبناء عبد الرحمن الماجد
٥,٦٥٩,٨٧٤	٧,٥٠٠,٠٠٠	

الجمعية الخيرية بتادق

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٣)
أيضاً حاتم حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٦) ممتلكات والألات ومعدات - بالصافي

الإجمالي	عدد واجهزة سكن	اثاث ومفروشات	السيارات	المباني	الأراضي	التكلفة
٣,١٤١,٦٥٨	٤٩٣,٦٨١	١٩٥,٩٨٢	٢٢٤,٧٠١	٢,١٥٥,٥٩٤	٧١,٧٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٥٥,٢٦٣	٧,٢٦٣	-	٣٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠	-	الإضافات
٣,١٩٦,٩٢١	٥٠٠,٩٤٤	١٩٥,٩٨٢	٢٥٨,٧٠١	٢,١٦٩,٥٩٤	٧١,٧٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٣٩١,٨٨٧	٤٣٥,٨٣١	١٣٧,٣١٧	١٨١,٣٣١	٦٣٧,٥٠٨	-	الإهلاك المتراكم
١٤١,٠١٩	٢٦,١٦٦	١٢,٩٥٦	١٥,٦٧٣	٨٦,٢٢٤	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١,٥٣٢,٩٠٦	٤٦١,٩٩٧	١٥٠,٢٧٣	١٩٦,٩٠٤	٧٢٣,٧٣٢	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٦٦٤,٠١٥	٣٨,٩٤٧	٤٥,٧٠٩	٦١,٧٩٧	١,٤٤٥,٨٦٢	٧١,٧٠٠	القيمة الدفترية
١,٧٤٩,٧٧١	٥٧,٨٥٠	٥٨,٦٦٥	٤٣,٤٧٠	١,٥١٨,٠٨٦	٧١,٧٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(٧) الممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادلة

اجمالي	مباني	أراضي	التكلفة
١,٨٢٦,٢٨٦	١,٥١٢,٢٨٦	٣١٤,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	-	-	إهلاك السنة
١,٨٢٦,٢٨٦	١,٥١٢,٢٨٦	٣١٤,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦١٤,٧٥٧	٦١٤,٧٥٧	-	الإهلاك المتراكم
٦٠,٤٩١	٦٠,٤٩١	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٦٧٥,٢٤٨	٦٧٥,٢٤٨	-	إهلاك السنة
١,١٥١,٠٣٨	٨٣٧,٠٣٨	٣١٤,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٢١١,٥٢٩	٨٩٧,٥٢٩	٣١٤,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(٨) إيرادات مقبوضة مقدماً

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيرادات إيجارات
٢٤,٤٧٨	١١,٣١٩	
٢٤,٤٧٨	١١,٣١٩	

(٩) مخصص منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	رصيد اول السنة
٧,٤١٣	٢١,٧٩٩	
١٤,٣٨٦	١٣,٨٩٧	المكون خلال السنة
٢١,٧٩٩	٣٥,٦٩٦	

(١٠) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	اعانة الوزارة - اعانة أنشطة وبرامج الجمعية
١٧٦,٢٦٠	٤٠٨,٧٥١	مشاريع تحلية المياه
١١٦,٦٢٢	١٣٠,٦٢٢	تبرعات نقدية مشروطة
١٤٨,٥٦٧	٧٢,٥٨٠	حاويات الملابس
٣١,٨٦٧	٥١,٢٧٧	تبرعات الايتام
٤٧١,٢٧٨	٢٠,٠٠٠	الزكاة
٩٣٥,٥٩٤	٦٨٣,٢٣٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
-	٢١١,٣٣٠	تبرع محطة التحلية
-	١٢٥,٠٠٠	السلة الغذائية
-	٣٨,٠٠٠	تبرعات للمساعدات
-	٢٦,٥١٤	مساعدات موسمية
٢١,٩١١	١٥,٤٩٩	اعانة زواج
٢٣٠,٣٩٢	-	تبرعات محطة التحلية
٢٥٢,٣٠٣	٤١٦,٣٤٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) الدعم الحكومي
-	٤٣٢,٦٤٠	اعانة تشغيلية
-	٤٣٢,٦٤٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٣) إيرادات الإيجارات
٩٤,٥٢٢	٩٨,١٦٤	إيرادات ايجارات شقق ومحلات للمشروع والمبنى الاستثماري
٩٤,٥٢٢	٩٨,١٦٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٤) إيرادات الانشطة
١٣,٥٥٠	٢٠,٠٠٠	إيرادات حاويات الملابس والورق
٢٥,٠٠٠	-	تبرعات مشروع إفطار صائم
٣٨,٥٥٠	٢٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٥) مساعدات نقدية
٨٦١,٣١٢	١,٣٣٣,٥٥٠	مساعدات نقدية
١٠٤,٠٠٠	١١٨,٠٠٠	مساعدات زواج
٩٦٥,٣١٢	١,٤٥١,٥٥٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٦) مساعدات عينية
٥٥٥,٤٣٥	٣٤٩,١٣٧	مساعدات عينية مواد غذائية مشتراه
٥٥٥,٤٣٥	٣٤٩,١٣٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٧) مصروفات الأنشطة
-	١٩٧,٣٣٠	محطة التحلية
-	١٢٥,٠٠٠	مصروفات السلة الغذائية
٣٧٤	١٣,٠٠٦	مصروفات أخرى
١,٩٥٥	٥٩٠	مصروفات حاويات الملابس والورق
١٤٩,٦٣٣	-	مصروفات مشروع إفطار صائم
٢٦,٠٦٥	-	مصروفات الأنشطة الثقافية
٥,٠٤٣	-	مصروفات الأنشطة الصحية
١٨٣,٠٧٠	٣٣٥,٩٢٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٨) مصروفات عمومية وإدارية
٣٠,٠٠٠	٤٣,٠٢٩	تأمينات اجتماعية
١٣,٣٧٢	٢٩,٧٢٩	مصاريف رسوم واشتراكات
١١,٧٣٦	٩,٩٦٣	مصاريف ضيافة ونظافة
٦,٨٨٠	٨,٧٤١	أجور ونقل عمال وتحميل وتزليل
٦,٩٧٣	٨,٥٦٦	مصاريف بريد وهاتف وانترنت
٥,٦٠٦	٤,٧٩٤	مصاريف كهرباء ومياه
٦,١٥٢	٤,٧٨٠	مصاريف دعاية وإعلان
٣,٤٩٧	٢,٤٣٥	محروقات وصيانة سيارات
١٤,٣٩٨	١,٩٢٩	ادوات كتابية ومطبوعات
١,٠٨٤	١,٥٣٣	تأمينات طبي وعلاج
١,٤٠٦	٥٩٩	مصاريف سفر وانتقال
-	١٧	مصاريف بنكية
٢٣٠,٩١٧	-	مرتبات واجور ومافي حكمها
١١,٣٨٦	-	مصروف منافع الموظفين
٢,٥٦٤	-	صيانة وإصلاح وترميم
٣٤٥,٩٧١	١١٦,١١٥	

(١٩) إدارة المخاطر:

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

• **مخاطر الائتمان**

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

• **مخاطر السيولة**

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

• **مخاطر المعاملات**

تمثل مخاطر 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 الفترة.

(٢٠) 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.

(٢١) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٤ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ الموافق ٣ يونيو ٢٠٢٢ م.