

جمعية جود النسائية الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقدير المراجع المستقل

الصفحة

- | | |
|--------|----------------------------------|
| ٢ - ١ | ١ - تقرير المراجع المستقل |
| ٣ | ٢ - قائمة المركز المالي |
| ٤ | ٣ - قائمة الأنشطة |
| ٥ | ٤ - قائمة التدفقات النقدية |
| ١٢ - ٦ | ٥ - إيضاحات حول القوانين المالية |



حفظهم الله

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة
جمعية جود النسائية الخيرية
الدمام - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية جود النسائية الخيرية (الجمعية)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهدافة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة من الهيئة السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة براجعتنا للقوائم المالية، وقد وفيانا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

آخر

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأى غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢١ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهدافة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستثمارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعى سوى القيام بذلك.

والملكون بالحكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده، ويمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريرات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجلتها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة ل توفير أساس رأينا، وينعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى 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.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، 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 تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحدهما أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتهاها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العزي

مراجعون قانونيون



ممدوح الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٤٣١/٠٧/١٨ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية
التاريخ: ٢٠ ذو القعده ١٤٤٣ هـ
الموافق ١٠ يونيو ٢٠٢٢ م

إضاح	م ٢٠٢١	م ٢٠٢٠	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
			النقد وما يعادله
١٣,٢٦٦,٧٥٥	١٤,١٠٠,٤٠٠		(٥)
١٤,٩٥٢,٢٢٨	١٤,٩٨٥,٠٠٨		(٦)
١٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠		(٧)
<u>٢٨,٣١٨,٩٨٣</u>	<u>٢٩,١٩٠,٤٠٨</u>		مصرفوفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
			اجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
			الممتلكات والمعدات
١٧,٣٦١,١٥٢	١٦,٧٦٦,٩٠٧		(٨)
٤,٣٢٤,٧٥٠	٥,٨٢٠,٧٥٠		(٩)
٢١,٦١٠,٩٠٢	٢٢,٥٨٧,٦٥٧		استثمارات متاحة للبيع
<u>٥٠,٠٠٩,٨٨٥</u>	<u>٥١,٧٧٨,٠٦٥</u>		اجمالي الأصول غير المتداولة
			اجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
			مصرفوفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠		(١٠)
<u>٢٣,٠٠٠</u>	<u>٢٣,٠٠٠</u>		اجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
			مخصص نهاية الخدمة
١,٣٢٤,٧٤٧	١,٣٩٥,٣٨٤		(١١)
١,٣٢٤,٧٤٧	١,٣٩٥,٣٨٤		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>١,٣٤٧,٧٤٧</u>	<u>١,٤١٨,٣٨٤</u>		اجمالي الالتزامات
			صافي الأصول الغير مقدمة
٤٣,٤٢٩,٦٣٩	٤١,٩١٢,٢٣٧		(١٢)
٣,٤٠٢,٧٤٩	٥,٠٣١,٨٦٩		صافي الأصول المقدمة
-	٩٤,٨٢٥		صافي أصول الأرقاف
١,٨٢٩,٧٥٠	٣,٣٢٠,٧٥٠		أرباح غير محققة
<u>٤٨,٦٦٢,١٣٨</u>	<u>٥٠,٣٥٩,٦٨١</u>		اجمالي صافي الأصول
<u>٥٠,٠٠٩,٨٨٥</u>	<u>٥١,٧٧٨,٠٦٥</u>		اجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تشكل الإضافات المعرفة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من التوازن المالي وتقرا معها.

الإيرادات والمكاسب:	مقدمة غير مدققة	المضطجع	أوقاف	مودعات مقدمة	مودعات	مودعات مقدمة:
الاشتراكات الأعضاء	-	-	-	-	-	٦٤,٤٥٠
التبرعات النقدية	-	-	-	-	-	٣,٦٩٢,٧٩٣
الغير عائد العينة	-	-	-	-	-	٢,٢١٤,٧٥٣
تبرعات الزكاة	-	-	-	-	-	٣,٦٣٩,١٥٨
تبرعات الأوقاف	-	-	-	-	-	٥,١٣٩,٦٥٢
إيرادات الأنشطة	-	-	-	-	-	٥,٢٢٨,٨٣٣
إيرادات متعددة	-	-	-	-	-	٧٤٩,٧٧١
أرباح رأس المالية	-	-	-	-	-	٥١٨
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١٦,٤٧٣,٩١٠	١٦,٥٨١,٨٣٧	٩٤,٨٢٥	٧,٦٤٥,٠٦٣	٨,٨٦١,٩٦٩	٦٤,٤٥٠
المصروفات والخسائر:						
المساعدات النقدية	(٢٠,١٤٩,٩٢٢)	(٢٠,١٢٩,٩٢٢)	(٢٠,١٤٩,٩٢٢)	(٢٠,٢١٤,٧٥٣)	(٢٠,٢١٤,٧٥٣)	(٢٠,٨٢٠,٠٤٤٢)
المساعدات العينية	-	-	-	-	-	(٤٤١,٤٣٣)
مساعدات الزكاة	-	-	-	-	-	(١,٨٤٣,٠٨٠)
مصاريف الائتمان	(٣,٣٧٦,٦٣٤)	(٣,٣٧٦,٦٣٤)	(٣,٣٧٦,٦٣٤)	(٥,٦٢٣,٣٠٩)	(٥,٦٢٣,٣٠٩)	(٥,٢٣٦,٠٦٦)
المصاريف العمومية والإدارية	(٢٠,٨٠٤,٥١٦)	(٢٠,٨٠٤,٥١٦)	(٢٠,٨٠٤,٥١٦)	(٣,٢٥٥,٠٩٣)	(٣,٢٥٥,٠٩٣)	(٣,٣٣٦,٨٧٧)
إجمالي المصروفات والخسائر	(١٦,٤٠٤,٢٨٤)	(١٦,٤٠٤,٢٨٤)	(١٦,٤٠٤,٢٨٤)	(٥,٩٩٥,٩٤٣)	(٥,٩٩٥,٩٤٣)	(١٣,٦٧٣,٨٩٨)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	١٨١,٦١٠	٩٤,٨٢٥	١٦٣٩,١٢٠	(١,٥٤٢,٣٣٥)	(١,٥٤٢,٣٣٥)	٢,٨٠٠,٠١٢
صافي الأصول في بداية السنة	-	-	٤٦,٨٣٢,٣٨٨	٤٣,٤٢٩,٦٣٩	٤٣,٤٢٩,٦٣٩	٤٤٤,٠٣٣,٤٤٤
تسويات على صافي الأصول	٧٤,٩٣٣	-	٢٤,٩٣٣	٢٤,٩٣٣	٢٤,٩٣٣	٨,٩٣٢
صافي الأصول في نهاية السنة	٤١,٩١٢,٢٣٧	٩٤,٨٢٥	٥,٠٣١,٨٦٩	٥,٠٣١,٨٦٩	٥,٠٣١,٨٦٩	٤٦,٨٣٦,٣٨٨

تشكل الإيصالات المرفقة من (١) إلى (٤) جزءاً لا يتجزأ من القوام المالي وتقرا معها

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	
٢,٨٠٠,٠١٢	١٨١,٦١٠	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٨٤١,٥٦٣	٦٢٣,٦٤٢	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٨٥,١٦٧	٢٠٩,٩٣٢	<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٨,٩٣٢	٢٤,٩٣٣	استهلاك الممتلكات والمعدات
(٥١٨)	(١,٠٤٦)	المكون من نهاية الخدمة
<u>٣,٨٣٥,١٥٦</u>	<u>١,٠٣٩,٠٧١</u>	تسويات
		أرباح رأسمالية
-	(٥,٠٠٠)	<u>التغيرات في :</u>
(٣,٠٠٠)	-	مصرفوفات مدفوعة مقدماً وارصده مدينـه اخـرى
<u>(٣٧٠,٥٤٨)</u>	<u>(١٣٩,٢٩٥)</u>	مصرفوفات مستحقة وارصـدة دائـنة أخـرى
<u>٣,٤٦١,٦٠٨</u>	<u>٨٩٤,٧٧٦</u>	المنصرف من نهاية الخدمة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,٤٣٦,٣٥١)	(٢٩,٤٠١)	(مدفع) لشراء الممتلكات ومعدات
١,٥٠٠	١,٠٥٠	الحصول من بيع ممتلكات ومعدات
(١,٨٣٠,٤١٧)	(٣٢,٧٨٠)	استثمارات مالية
<u>(٣,٢٦٥,٢٦٨)</u>	<u>(٦١,١٣١)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١٩٦,٣٤٠	٨٣٣,٦٤٥	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
١٣,٠٧٠,٤١٥	١٣,٢٦٦,٧٥٥	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
<u>١٣,٢٦٦,٧٥٥</u>	<u>١٤,١٠٠,٤٠٠</u>	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

شكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتترافق معها

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية جود النسائية الخيرية بالندام تعمل بموجب الترخيص رقم ٢٨ الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ٢٢ - ١٠ - ١٣٩٨هـ. ومركزها الرئيسي الندام - المنطقة الشرقية

أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لطبيعتها الأساسية فيما يلي:
تقديم المساعدات الفنية والعلمية للأسر والأفراد الذين يشتغلون بمهنهم للمعاونة
المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات اجتماعية في حفظ مهنهم الرعائية الاجتماعية.
المشاركة في سيادة العراق العامة وتحسينها.

جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المندرجة في النظام الأساسي للجمعية.

السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية

(٢) بيان الأعداد

بيان الافتراض

تم إعداد القوائم المالية المدققة وفقاً لمعايير المحاسبة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وللمطالبات الإثبات والتقييم والأشخاص الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تطالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملازمة لظروف الجماعة.

بيان القوائم والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكملة التاريخية.

الصلة الوظيفية وصلة العرض

تعرض القوائم المالية بالريل السعودي، وهي العملة الوطنية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريل السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و التقييم الظاهر للآصول والالتزامات والإيرادات والصرفوفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة، إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فقرة المراجعة والتغيرات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفترضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الاستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣-٤ الانخفاض في قيمة الأرصدة المالية

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المالية عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن المصروفات المالية التي قد يعرض لها المدين وإمكانية إفلاته أو إفلاسه أو إعادة الديهان المالية لديه أو تأثيره في أو تأثيره عن سداد المبالغ المستحقة تغير جميعها مؤشرات كبيرة وتتغير المدة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المالية. ويتم إجراء تقييم مستقل للمبالغ الهمة بعد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بعد ذاتها ولكنها تحولزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناء على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٥ الأعمال الانتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة عمر الانتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الفرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقام الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمال الانتاجية لهذه الأصول عند وجود مؤشر لحدوث تغير يتم تعديل تقديرات عمر الانتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة باثر مستقل.

٣-٦ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركب مالي مراجعة القيمة المتبقية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقييم القيمة الفعلية للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٣-٧ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بذلك الأصول المالية ويشير إلى تأثير التغيرات النقدية المستقبلية المتقدمة لذلك الأصول المالية.

الممتلكات والمعدات الاثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكم.

تتضمن التكلفة المصرفوفات المرتبطة مباشرةً باقتناء الممتلكات والمعدات.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أي مقوضات من الاستبعاد مع القيمة الفعلية لتلك البند وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتراض

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكون في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة لجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يتحسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للامتهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريبية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة، علماً بأنه لا يتم استهلاك الأرضي.

يتم إهلاك المباني والإنشاءات المقاومة على الأرضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبني أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل. يتحسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

<u>البند</u>	<u>معدل الاستهلاك السنوي</u>
المباني	%٤
السيارات	%٢٠
الأثاث والمفروشات	%١٠
الات ومعدات وأجهزة	%١٥

نجري مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتعديل باثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسمة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملامنة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولى للأصول والالتزامات المالية التي تقاد لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (التزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيما يلي قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفوعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

الأدوات المالية - تتمة

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطफنة باستخدام طريقة الفائد الفعلية إذا استوفت الشروط الازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمثل في التقدی غير المخصوم أو العوض التقدی الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

يتم إجراء مقاومة بين الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاومة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصول وتسوية الالتزامات في آن واحد.

الأصول المالية

الإثبات الأولي

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الشركة طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والنظام المدنية.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الأجل تقام بالتكلفة المستندة باستخدام طريقة الفائد الحقيقة وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمثل في التقدی غير المخصوم أو العوض التقدی الذي يتوقع أن يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تتضمن الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافئات ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حوت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الأولي

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفاؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما يعادله

يتمثل النقد وما يعادله في الأرصدة لدى البنك

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتعددة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية:-

(١/١) ان تتعذر الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه باى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التبرعات العينية

تم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإسلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

المصاريف

(١) يتم إثبات المصاريفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصاريفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٥) النقد وما يعادله

<u>م ٢٠٢٠</u>	<u>م ٢٠٢١</u>
١٣,٢٦٦,٧٥٥	١٤,١٠٠,٤٠٠
١٣,٢٦٦,٧٥٥	١٤,١٠٠,٤٠٠

حسابات جارية لدى البنوك

(٦) استثمارات مالية

<u>م ٢٠٢٠</u>	<u>م ٢٠٢١</u>
٦,٠١٢,٨٥٣	٦,٠٤٥,٦٣٣
٨,٩٣٩,٣٧٥	٨,٩٣٩,٣٧٥
١٤,٩٥٢,٢٢٨	١٤,٩٨٥,٠٠٨

استثمار مصرف الإنماء
الشركة الإسلامية للاستثمار الخليجي

(٧) مصروفات متقدمة وارصدة مدينة أخرى

<u>م ٢٠٢٠</u>	<u>م ٢٠٢١</u>
١٠٠,...	١٠٠,...
١٠٠,...	٥,....

ضمانات بنكية
عبد

م٢٠٢١ دسمبر ٣١ في المنتهية السنة المائية (العام)
المملكة العربية السعودية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإجمالي

الإيداعات والمدخرات

الإئتمان

سيارات

لائحة

المدخرات والمدفوعات

٤٥٠,٤٣٠,٧٧٧	٣٥٧,٠٦١٦	١,٧٠,٨٥٥٢	١٠٣٥٤,٣٥٠	٢١,٢٤١,٤٣١	-
٤٠,٤٠	١٦,٥١٧	١٢,٨٨٣	-	-	-
٤٠	(١٣,٤٤٣)	(١٣,٤٤٣)	-	-	-
٤٠	٢٥٧٣,٥٤٣	٢٥٧٣,٥٤٣	-	-	-
٤٠	٣٥٤,٤٤٣	٣٥٤,٤٤٣	-	-	-
٤٠	٣٦١,٦١٥	٣٦١,٦١٥	-	-	-

الاستهلاك
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
أصنافات خلال السنة
استهلاكات خلال السنة
صافي القيمية الافتراضية :
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٢٢,٣٨٦	١,٦١٨,١٩٩	١,٣١٣,٣٦١	١٢,٩١٥,٦٣٩	١٠٠,٠	-
٨٢,١٦٧	٢٣,٦٤٢	١٠٠,٠	٩٦,٧٠٠	-	-
٨٢,١٦٧	(١٣,٤٤٣)	(١٣,٤٤٣)	-	-	-
٨٢,١٦٧	٢٥٧٣,٥٤٣	٢٥٧٣,٥٤٣	-	-	-
٨٢,١٦٧	٣٥٤,٤٤٣	٣٥٤,٤٤٣	-	-	-
٨٢,١٦٧	٣٦١,٦١٥	٣٦١,٦١٥	-	-	-

١,٧٢١,٤٣٥	١,٧٢١,٤٣٥	-	-	-	-
٢١,٢٤١,٤٣١	-	-	-	-	-
٢١,٢٤١,٤٣١	-	-	-	-	-
٢١,٢٤١,٤٣١	-	-	-	-	-
٢١,٢٤١,٤٣١	-	-	-	-	-

<u>م ٢٠٢٠</u>	<u>م ٢٠٢١</u>	<u>(٩) الاستثمارات المتاحة للبيع</u>	
٢,٢٣٦,٠٠٠	٤,٧٢,٠٠٠		
١,٠٩٣,٧٥٠	١,١١٨,٧٥٠		
<u>٤,٣٢٩,٧٥٠</u>	<u>٥,٨٢٠,٧٥٠</u>		
<u>م ٢٠٢٠</u>	<u>م ٢٠٢١</u>		
١,٥١٠,١٢٩	١,٣٤٤,٧٤٧		
١٨٥,١٦٧	٢٠٩,٩٣٢		
(٣٧٠,٥٤٩)	(١٣٩,٢٩٥)		
<u>١,٣٢٤,٧٤٧</u>	<u>١,٣٩٥,٣٨٤</u>		
<u>م ٢٠٢٠</u>	<u>م ٢٠٢١</u>		
الاجمالي	الاجمالي	متقدمة	غير متقدمة
٣٤,٤٤٢	٤١,٤٥٥	-	٤١,٤٥٥
٣٦,٠٢٠	٢٨,١١٧	-	٢٨,١١٧
٢,٥٠٩,٣٨١	٢,٤٨٥,٤١١	٢,٤٨٥,٤١١	-
٢,٠٤٥,٩٧٠	١,٩٣٣,١٢٣	-	١,٩٣٣,١٢٣
٣٢٩,٠٤٠	-	-	-
١٩٢,٠١٠	١٢١,٩٧٨	-	١٢١,٩٧٨
٧٣,٧٧٧	٨١,٤١٣	-	٨١,٤١٣
٨,١٦٣	١٦,٢٥٤	-	١٦,٢٥٤
<u>٥,٢٢٨,٨٢٣</u>	<u>٤,٧١٠,٧٥١</u>	<u>٢,٤٨٥,٤١١</u>	<u>٢,٢٢٥,٣٤٠</u>
<u>م ٢٠٢٠</u>	<u>م ٢٠٢١</u>		
الاجمالي	الاجمالي	متقدمة	غير متقدمة
٥٨,٦٣٤	١٠,٤٤٣	-	١٠,٤٤٣
٢٢,٣٨٣	٤٠,٠٥٣	-	٤٠,٠٥٣
٢,٤٤٩,٤٠٨	٢,٦٢٣,٣٩	٢,٦٢٣,٣٩	-
١,٩٢٣,٦٨٠	٢,٠٣١,١١٤	-	٢,٠٣١,١١٤
٣٠	-	-	-
١٩٣,٢٩١	١٩٧,٠٠٣	-	١٩٧,٠٠٣
٢٢٢,٥٤٨	٨٧,١٧٣	-	٨٧,١٧٣
١٣١,٢٦٠	١٠٩,٨٨٠	-	١٠٩,٨٨٠
٨٩,٠٥٧	٢٠٠,٣١٧	-	٢٠٠,٣١٧
٦٣,٤٤٥	-	-	-
٨٢,٤٦٠	٢٠,٨٣٣	-	٢٠,٨٣٣
<u>٥,٢٣٦,٠٦٦</u>	<u>٥,٤٢٧,٨٢٥</u>	<u>٢,٦٢٣,٣٩</u>	<u>٢,٨٠٤,٥١٦</u>

اًسهم في بنك الإنماء
اًسهم في شركة أرامكو

(١٠) مخصص نهاية الخدمة

رصيد أول السنة
المكون خلال السنة
الممدد خلال السنة
رصيد آخر السنة

(١١) إيرادات الأنشطة

ابراز حضانة الأطفال
ابراز المقصيف
ابراز كافل البيتم
ابراز مركز جود
ابراز الخلاطات
ابراز معهد جود
ابراز معارض
ابراز أنشطة أخرى

(١٢) مصروفات الأنشطة

مصروفات حضانة الأطفال
مصروفات المقصيف
مصروفات كافل البيتم
مصروفات مركز جود
مصروفات مخبية التردد
مصروفات معهد جود
مصروفات معارض ودورات
مصروفات المفلات
مصروفات نادي سامي
مصروفات التدريب الحرفي
مصروفات برنامج نهضة النسل

المصروفات العمومية والإدارية

<u>م ٢٠٢٠</u>	<u>م ٢٠٢١</u>	
١,٤٩٦,٣٦٢	١,٦٨٨,٦٨٨	رواتب واجور
٨٤١,٥٦٣	٦٢٣,٦٤٢	امتنالك
٢٤٥,١٩٥	١٨٨,٩٦٤	صيانة
١١١,٧٨٥	١٧٠,٧٩٤	تأمينات اجتماعية
٩٨,٤٩٦	١٣٠,٣٧٧	توصيات نهاية خدمة
١١٣,١٤٥	١١٧,٥٣٠	كهرباء وماء وغاز
-	٤٧,٩١٥	تأمين طبي
٤٣,٩٨٥	٥٢,٧٦٩	بريد وهاتف
٦٩,٨٥٢	٥٢,٥٤٩	قرطاسية ومطبوعات
٧,٥٣٤	-	دعالية وإعلان
٨٩,٥٨٩	٣٨,٦٤٦	ضيافة ونظافة
-	٢٠,٥٤٠	تأمين مبارات
٢٥,٦٠٠	٢٨,٠٠٠	عمولات بنكية
٦٤,٦٨٧	١٤,٧٦١	محروقات
٧٧,٨١٥	٨,٤٦٨	مكافئات وهدايا
٥,٠٠٠	٦,٣٢٠	سفر وانتقال
١٥,٩٤٤	-	رسوم حكومية
٢٦,٣٢٥	-	عند صياغة
-	٣,٧٠٠	تحمل وتغزيل
-	١,٥٥٠	آخرى
٢,٣٣٢,٨٧٧	٢,٢٥٥,٠٩٣	

اعتمد القوائم المالية
 تمت الموافقة والإعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة في ٢ ذي القعدة ١٤٤٣هـ الموافق ١ يونيو ٢٠٢٢م.