

آمعة السلاء

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٥٠)

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

١٢-٤

الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية السلياك

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية السلياك مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٥٠) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ 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 وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية سلياك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠٢١م.

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 مقدره 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. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.

**مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)**

وتُعدّ جوهرية، 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 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. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية 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.
  - تقييم 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 جوهرية 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 جوهرية، 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.
  - تقييم 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 السلياك 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: ١١ شعبان ١٤٤٣ هـ

الموافق: ١٤ مارس ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٣٨٢,٩٢٦	٣,١٠٧,١٥٤	(٤)	نقد لدى البنوك
١٤٣,٥٠٤	-		أرصدة مدينة اخرى
١,٥٢٦,٤٣٠	٣,١٠٧,١٥٤		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٠١,٤١٠	٨٠,٤٤٧	(٥)	ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٤,٢٨٥	٢,٩١٠	(٦)	موجودات الغير ملموسة - بالصافي
١٠٥,٦٩٥	٨٣,٣٥٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٦٣٢,١٢٥	٣,١٩٠,٥١١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الموجودات
			المطلوبات المتداولة
١٠٠,٠١١	٦٥,٣٥٦	(٧)	أرصدة دائنة اخرى ومصروفات مستحقة
١٠٠,٠١١	٦٥,٣٥٦		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٧,٣٠٩	١٦,٩٥٨	(٨)	مخصص منافع الموظفين
٧,٣٠٩	١٦,٩٥٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٧,٣٢٠	٨٢,٣١٤		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١,٢٣٣,٣٠٥	٣,٠٠٣,١٩٧		صافي الأصول غير المقيدة
٣٨١,٥٠٠	١٠٥,٠٠٠	(٩)	صافي الأصول المقيدة
١,٦١٤,٨٠٥	٣,١٠٨,١٩٧		مجموع صافي الأصول
١,٦٣٢,١٢٥	٣,١٩٠,٥١١		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) 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 م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
٢٠٦,٢٨٦	٨٩٦,٨٧٤	-	٨٩٦,٨٧٤	الإيرادات والمكاسب
٤٦٤,١٨٨	٥٧,٦٠٠	٥٧,٦٠٠	-	تبرعات النقدية غير المقيدة (١٠)
-	١٤٥,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠	-	تبرعات النقدية المقيدة
١٧,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	-	٣٢,٠٠٠	تبرعات الزكاة
-	١,٠٨٠,٠٠٠	-	١,٠٨٠,٠٠٠	إيرادات الاشتراكات
-	٥٠,٦٢٥	-	٥٠,٦٢٥	إيرادات بيع لوحات
-	٣٧٣,٦٠٦	-	٣٧٣,٦٠٦	تبرعات خدمات تطوعية
١٢٠,٩٤٨	-	-	-	تبرعات تخفيض التزام
-	-	-	-	تبرعات عينية - ممتلكات ومعدات
-	-	(٤٧٩,١٠٠)	٤٧٩,١٠٠	<u>صافي الأصول المحرر من القيود</u>
٨٠٨,٤٢٢	٢,٦٣٥,٧٠٥	(٢٧٦,٥٠٠)	٢,٩١٢,٢٠٥	إعادة تصنيف لتحقق قيد الإستخدام
-	-	-	-	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
-	(١٣٥,٠٠٠)	-	(١٣٥,٠٠٠)	المصروفات والخسائر
(٥٢٥,٤٤٩)	(٥٧٣,٨٥٨)	-	(٥٧٣,٨٥٨)	مساعداات الزكاة (١١)
(٤٣٢,٥٨٥)	(٤٠٨,٨٦٤)	-	(٤٠٨,٨٦٤)	مصروفات الأنشطة (١٢)
(٢٠,٦٢٢)	(٢٠,٩٦٣)	-	(٢٠,٩٦٣)	مصروفات عمومية وإدارية (٥)
(١,٢١٥)	(١,٣٧٥)	-	(١,٣٧٥)	استهلاك ممتلكات والألات والمعدات (٦)
(٩٧٩,٨٧١)	(١,١٤٠,٠٦٠)	-	(١,١٤٠,٠٦٠)	إطفاء موجودات غير الملموسة
(١٧١,٤٤٩)	١,٤٩٥,٦٤٥	(٢٧٦,٥٠٠)	١,٧٧٢,١٤٥	إجمالي المصروفات والخسائر
-	-	-	-	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
-	(٢,٢٥٣)	-	(٢,٢٥٣)	<u>البنود الاستثنائية</u>
-	(٢,٢٥٣)	-	(٢,٢٥٣)	تسويات سنوات سابقة
(١٧١,٤٤٩)	١,٤٩٣,٣٩٢	(٢٧٦,٥٠٠)	١,٧٦٩,٨٩٢	التغير في صافي الأصول من الأنشطة الاستثنائية
١,٧٨٦,٢٥٤	١,٦١٤,٨٠٥	٣٨١,٥٠٠	١,٢٣٣,٣٠٥	التغير في صافي الأصول
١,٦١٤,٨٠٥	٣,١٠٨,١٩٧	١٠٥,٠٠٠	٣,٠٠٣,١٩٧	صافي الأصول بداية السنة
				صافي الأصول نهاية السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(١٧١,٤٤٩)	١,٤٩٣,٣٩٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
٢٠,٦٢٢	٢٠,٩٦٣	التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
١,٢١٥	١,٣٧٥	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
(١٢٠,٩٤٨)	-	إطفاء موجودات غير ملموسة
٧,٣٠٩	٩,٦٤٩	تبرعات عينية - ممتلكات ومعدات
(٢٦٣,٢٥١)	١,٥٢٥,٣٧٩	المكون من مخصص منافع الموظفين
		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
(١٤٠,٥٥٦)	١٤٣,٥٠٤	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
١٠,٠١١	٥٥,٣٤٥	أرصدة مدينة أخرى
(٣٩٣,٧٩٦)	١,٧٢٤,٢٢٨	أرصدة دائنة أخرى ومصروفات مستحقة
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٠٨٤)	-	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥,٥٠٠)	-	إضافات ممتلكات والآت والمعدات
(٦,٥٨٤)	-	إضافات موجودات غير ملموسة
(٤٠٠,٣٨٠)	١,٧٢٤,٢٢٨	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١,٧٨٣,٣٠٦	١,٣٨٢,٩٢٦	صافي التغير في رصيد النقدية
١,٣٨٢,٩٢٦	٣,١٠٧,١٥٤	رصيد النقدية في بداية السنة
		رصيد النقدية في نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية السلياك هي جمعية أهلية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٥٠) بتاريخ ١٢ جمادى الأولى

١٤٣٩ هـ الموافق ٢٩ يناير ٢٠١٨ م - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- رفع مستوى الوعي.
- المساهمة في توفير بيئة صحية لمرضى السلياك.
- تعزيز ودعم الأبحاث العملية والتطويرية في مجال السلياك.
- دعم وتحفيز المشاريع الصغيرة في مجال السلياك.

السنة المالية :

تعبر القوائم المالية الحالية عن السنة من ١ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر 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 للمحاسبين القانونيين ومتطلبات الاثبات والقياس والافصاح 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

٣-١ استخدام الاحكام والتقدير

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.

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 جوهريّة 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 الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرتها 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

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 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.

#### ٣-٢ نقد 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 ينوي بيعها أو إستنفاذها 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. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "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".

٣-٤ 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 للجمعية.

٣-٥ الممتلكات والالات 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:

<u>النسبة</u>	<u>البيان</u>
%٥	تحسينات مباني جاهزة
%١٠	الأثاث والمفروشات
%٢٥	أجهزة
%١٠	لوحات إعلانية

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.

٣-٦ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشترك، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بأربعة سنوات بإستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٣-٧ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئيًا 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.

٣-٨ 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 بإستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالزامات بهذه الطريقة.

**٣-٩ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف**

تعد الأصول المقيدة جزءاً 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 أصولاً ثابتة أو أصولاً غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزءاً 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 أصولاً ثابتة أو أصولاً غير ملموسة.

تعدل أصول الأوقاف جزءاً 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.

**٣-١٠ 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 أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد 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 مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

**٣-١١ 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 مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يلتقى 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.

٣-١٢ 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.

٣-١٣ 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 إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

٣-١٤ 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد لدى البنوك
١,٣٨٢,٩٢٦	٣,١٠٧,١٥٤	بنك الانماء / ح/ ٣٠٠٠
١,٣٨٢,٩٢٦	٣,١٠٧,١٥٤	

الإجمالي	لوحات إعلانية	أثاث ومفروشات	أجهزة	تحسينات مباني مستأجرة	(٥) ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٢٢,٠٣٢	٢,٩٠٠	٥٠,٩٩٦	٦,٨٣٤	٧,٣٠٢	التكلفة
١٢٢,٠٣٢	٢,٩٠٠	٥٠,٩٩٦	٦,٨٣٤	٧,٣٠٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢٠,٦٢٢	٢٩٠	٥,٠٨٩	١٤,٨٧٨	٣٦٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٠,٩٦٣	٢٩٠	٥,١٠٠	١٥,٢٠٨	٣٦٥	مجموع الاستهلاك
٤١,٥٨٥	٥٨٠	١٠,١٨٩	٣٠,٠٦٦	٧٣٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٨٠,٤٤٧	٢,٣٢٠	٤٠,٨٠٧	٣٠,٧٤٨	٦,٥٧٢	إضافات
١٠١,٤١٠	٢,٦١٠	٤٥,٩٠٧	٤٥,٩٥٦	٦,٩٣٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
					القيمة الدفترية
					الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
					الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(٦) موجودات غير ملموسة - بالصافي

الإجمالي	برامج
٥,٥٠٠	٥,٥٠٠
٥,٥٠٠	٥,٥٠٠
١,٢١٥	١,٢١٥
١,٣٧٥	١,٣٧٥
٢,٥٩٠	٢,٥٩٠
٢,٩١٠	٢,٩١٠
٤,٢٨٥	٤,٢٨٥

التكلفة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الاطفاء المتراكم

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إضافات

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

القيمة الدفترية

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٢٩,٢٦٤
-	٢٢,٩٦٠
-	٨,٤٥٣
-	٤,٠٠٠
١٠,٠١١	٦٧٩
١٠,٠١١	٦٥,٣٥٦

(٧) أرصدة دائنة أخرى ومصروفات مستحقة

رواتب وبدلات مستحقة

مخصص اجازات مستحقة

مصروفات تأمينات مستحقة

غرامات مستحقة

مصروفات أخرى مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٧,٣٠٩
٧,٣٠٩	٩,٦٤٩
٧,٣٠٩	١٦,٩٥٨

(٨) مخصص منافع الموظفين

رصيد اول

المكون خلال العام

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	١٠,٠٠٠
٢٠٠,٠٠٠	-
١٣٦,٥٠٠	-
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
-	٥٠,٠٠٠
٣٨١,٥٠٠	١٠٥,٠٠٠

(٩) صافي الأصول المقيدة

زكاة

دعم البرامج والأنشطة

تبرع ايجار مقر الجمعية

تبرع انشاء موقع اكتروني للجمعية

تبرع تطوير الجانب التسويقي للجمعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) تبرعات النقدية المقيدة
-	٥٠,٠٠٠	تبرعات نقدية - تطوير الجانب التسويقي
١٩١,١٨٨	٧,٦٠٠	تبرعات نقدية - السلة الغذائية
٢٧٣,٠٠٠	-	تبرعات نقدية - تبرع ايجار ممتلكات
٤٦٤,١٨٨	٥٧,٦٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) مصروفات الأنشطة
٢٢٦,٦٤٣	٢٠٦,٨٢٨	أجور والرواتب و بدلات - محملة على النشاط
١٩١,١٨٨	١٣٧,٥٠٠	مصاريف السلة الغذائية
-	٥٩,٨٢١	مصاريف يوم الوعي
١٤,٩٠١	٥٠,٦٢٥	مصروفات خدمات تطوعية
-	٤١,٦٥٦	مصاريف الحفل الخيري
-	٢٣,٢١٦	مصروفات برامج و أنشطة غير مقيدة
٣٢,٣٧٩	٢١,٥٢٠	تأمينات اجتماعية
-	٢٠,٠٠٠	مصاريف الدورات التوعوية
٧,٦١٤	٥,٦٧٩	مصروف منافع الموظفين - محملة على النشاط
١,٩٦٠	٢,٦٧٠	مصاريف عيادة السلياك
-	٢,٤٥٠	مصروفات الحملة التوعوية
-	١,٨٩٣	مصاريف برامج وأنشطة - شهر السلياك
٣٥,٠٠٠	-	تطوير الموقع الالكتروني
١٥,٧٦٤	-	مصروفات أخرى
٥٢٥,٤٤٩	٥٧٣,٨٥٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) مصروفات عمومية وإدارية
٢٢٩,٦٧٤	٢١٧,٢٧٦	المرتبات وما في حكمها
١٣٦,٥٠٠	١٣٦,٥٠٠	ايجارات
٣٨,٦٩٧	٢٧,٧٤١	تأمينات اجتماعية
٧,٨٠١	٨,٨٩٧	أدوات مكتبية وقرطاسية
٨٦٥	٤,٦٩٨	مصروفات متنوعة
١,٤٤٦	٣,٩٧٠	مصروف منافع موظفين
٢,٦٤٨	٣,٤٤٩	كهرباء ومياه
٣,٠١١	٢,٩٧٠	هاتف وبريد
٣,٨٥٩	١,١٩٤	رسوم واشتراكات
٦,٢٥٠	١,١٧٥	مصروفات دعاية
١,٨٣٤	٩٩٤	ضيافة ونظافة
٤٣٢,٥٨٥	٤٠٨,٨٦٤	

**(١٣) 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 السنة.

**(١٤) 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.

**(١٥) اعتماد القوائم المالية:**

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١١ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ١٤ مارس ٢٠٢٢ م