# جمعية عنيزة لحفظ النعم (نعم)

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية والاجتماعية بالرقم ( ١١٣٠ )

القصيم- المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

وتقرير المراجع المستقل

**فهرس القوائم المالية**


| | صفحة |
|---|---|
| تقرير مراجع الحسابات | ١-٢ |
| قائمة المركز المالي | ٣ |
| قائمة الانشطة | ٤ |
| قائمة التدفقات النقدية | ٥ |
| إيضاحات حول القوائم المالية | ٦-١٢ |

## تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

**السادة / جمعية عنيزة لحفظ النعم (نعم)** المحترمين

**(جمعية أهلية غير هادفة للربح)**

**القصيم- المملكة العربية السعودية**

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة **لجمعية عنيزة لحفظ النعم (نعم)، (جمعية أهلية)** والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في **٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م** ، وقائمة الانشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في **٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م** والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة .

**وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة ككل:**

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي **لجمعية عنيزة لحفظ النعم (نعم) (جمعية أهلية)** كماهي في **٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م** وقائمة الانشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في **٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م** ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات 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 وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية .

**مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:**

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام جمعيات التحفيظ واللوائح والقواعد والتعليمات المنفذة لها والتعليمات الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



مكتب خالد حسن الابيض - محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم : ٦٤٩
License No.: 649
Al-Abyadh Certified Accountants & Auditors

الدمام: حي الجوهرة - طريق الخليج – مركز الثريا للأعمال - الدور الرابع - مكتب ٤٠٥ - العنوان الوطني: الدمام - مبنى ٢٣٨٢ - الرمز البريدي٣٢٤٢٢ الرقم الإضافي ٦٢٩٢
الرياض - حي الحمراء - طريق الامام عبدالله بن سعود - مخرج ٩ - هاتف : ٠٢٢٢ ٢٧٧ ١١
www.alabyadh.com info@alabyadh.com

**مسئوليات مراجعي الحسابات عن القوائم المالية :**

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعَد جوهرية إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في جملتها 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 ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهريا بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الادارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها اثناء عملية المراجعة.

**التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:**

وفي رأينا فأن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الاهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

الدمام – المملكة العربية السعودية
٠٢ رجب ١٤٤٢هـ
١٤ فبراير ٢٠٢١م

---

**خالد حسن الأبيض**
محاسب قانوني – ترخيص رقم (٦٤٩)
١٤٤٠/٠٤/١٢هـ

مكتب خالد حسن الأبيض محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم: ٦٤٩
License No.: 649
Al-Abyadh Certified Accountants & Auditors

# جمعية عنيزة لحفظ النعم (نعم)

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٣٠)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

## قائمة المركز المالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(بالريالات السعودية)

| | إيضاح | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
|---|---|---|---|
| **الأصول** | | | |
| **الأصول المتداولة** | | | |
| النقد ومافي حكمة | ٣ | ٢٩٠,٣٨٥ | ٧٨,٠٦٧ |
| **إجمالي أصول متداولة** | | ٢٩٠,٣٨٥ | ٧٨,٠٦٧ |
| **الأصول غير المتداولة** | | | |
| ممتلكات وآلات ومعدات، صافي | ٤ | ٦٧,٥١٢ | ٠ |
| **إجمالي أصول غير متداولة** | | ٦٧,٥١٢ | ٠ |
| **إجمالي الأصول** | | ٣٥٧,٨٩٧ | ٧٨,٠٦٧ |
| **المطلوبات وصافى الأصول** | | | |
| **صافى الأصول** | | | |
| صافي الأصول غير المقيدة | | (١٣٩,٩١٩) | ٢٨,٠٦٧ |
| صافي الأصول المقيدة | ١٠ | ٤٩٧,٨١٦ | ٥٠,٠٠٠ |
| **إجمالي صافى الأصول** | | ٣٥٧,٨٩٧ | ٧٨,٠٦٧ |
| **إجمالي المطلوبات وصافى الأصول** | | ٣٥٧,٨٩٧ | ٧٨,٠٦٧ |

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



## جمعية عنيزة لحفظ النعم (نعم)

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٣٠)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

**قائمة الأنشطة**

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(بالريالات السعودية)

| | إيضاح | أنشطة غير مقيدة | أنشطة مقيدة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
|---|---|---|---|---|---|
| **الإيرادات والمكاسب:** | | | | | |
| إشتراكات الأعضاء | | ١,٥٠٠ | ٠ | ١,٥٠٠ | ٠ |
| التبرعات النقدية المقيده | ٥ | ٠ | ٢٩٨,٦٨٠ | ٢٩٨,٦٨٠ | ٠ |
| التبرعات النقدية | | ٨٨ | ٠ | ٨٨ | ٥٠,٠٠٠ |
| تبرعات الزكاة النقدية | | ٠ | ١٠,٠٠٠ | ١٠,٠٠٠ | ٠ |
| الإعانات الحكومية | ٦ | ٠ | ٢١٥,٠٠٠ | ٢١٥,٠٠٠ | ٥٠,٠٠٠ |
| تبرعات رأسمالية | | ٠ | ١٠٩,٩١٨ | ١٠٩,٩١٨ | |
| قيد إعادة التصنيف | | ١٨٥,٧٨٢ | (١٨٥,٧٨٢) | ٠ | ٠ |
| **إجمالي الإيرادات والمكاسب** | | **١٨٧,٣٧٠** | **٤٤٧,٨١٦** | **٦٣٥,١٨٦** | **١٠٠,٠٠٠** |
| **المصروفات والخسائر:** | | | | | |
| مصروفات الانشطة | ٧ | (١٨٥,٧٨٢) | ٠ | (١٨٥,٧٨٢) | ٠ |
| المصروفات العمومية والإدارية | ٨ | (١٦٢,٠٤٦) | ٠ | (١٦٢,٠٤٦) | (٢١,٩٣٣) |
| مصروف استهلاك الأصول الثابتة | ٤ | (٧,٥٢٨) | ٠ | (٧,٥٢٨) | ٠ |
| **إجمالي المصروفات والخسائر** | | **(٣٥٥,٣٥٦)** | ٠ | **(٣٥٥,٣٥٦)** | **(٢١,٩٣٣)** |
| التغير في صافي الأصول خلال العام | | (١٦٧,٩٨٦) | ٤٤٧,٨١٦ | ٢٧٩,٨٣٠ | ٧٨,٠٦٧ |
| صافي الأصول في بداية العام | | ٢٨,٠٦٧ | ٥٠,٠٠٠ | ٧٨,٠٦٧ | ٠ |
| **صافي الأصول في نهاية العام** | | **(١٣٩,٩١٩)** | **٤٩٧,٨١٦** | **٣٥٧,٨٩٧** | **٧٨,٠٦٧** |

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

عبدالله حسن الابيض محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم: ٦٤٩
License No.: 649
Al-Abyadh Certified Accountants & Auditors

# جمعية عنيزة لحفظ النعم (نعم)

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٣٠)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

## قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(بالريالات السعودية)

| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
|---|---|---|
| **التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية** | | |
| التغير فى صافى الأصول | ٢٧٩,٨٣٠ | ٧٨,٠٦٧ |
| **تعديلات لبنود غير نقدية** | | |
| (+) إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات | ٧,٥٢٨ | ٠ |
| **التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية** | ٢٨٧,٣٥٨ | ٧٨,٠٦٧ |
| **تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة** | | |
| مصروفات مستحقة | ٠ | ٠ |
| دفعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى | ٠ | ٠ |
| صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية | ٢٨٧,٣٥٨ | ٧٨,٠٦٧ |
| **التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية** | | |
| شراء ممتلكات وآلات ومعدات | (٧٥,٠٤٠) | ٠ |
| **صافي النقد (المستخدم فى) الأنشطة الإستثمارية** | (٧٥,٠٤٠) | ٠ |
| **صافي التغير في النقد خلال العام** | ٢١٢,٣١٨ | ٧٨,٠٦٧ |
| رصيد النقد في بداية السنة | ٧٨,٠٦٧ | ٠ |
| **رصيد النقد في نهاية السنة** | ٢٩٠,٣٨٥ | ٧٨,٠٦٧ |

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مكتب خالد حسن الابيض محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم: ٦٤٩
License No.: 649
Al-Abyadh Certified Accountants & Auditors

**جمعية عنيزة لحفظ النعم (نعم)**
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٣٠)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
**إيضاحات حول القوائم المالية**
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالريالات السعودية)

---

**١- تعريف بالجمعية والفترة المالية :**

**١-١ نبذة مختصرة عن الجمعية.**

جمعية عنيزة لحفظ النعم (نعم) - جمعية تعمل بموجب الترخيص رقم (١١٣٠) فى تاريخ ١٤٤٠/٠٦/٢٨هـ الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية ومركزها الرئيسي عنيزة

**٢-١ أهداف الجمعية**

تتمثل أهداف الجمعية فيما يلي :-
خدمة المجتمع والبيئة، ولا تهدف لأي ربح مادي.
** تقديم المساعدات العينيه والنقدية للاسر والافراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعده
* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية

**٣-١ الفترة المالية**
تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠٢٠/١/١ م وحتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.

**٢- أهم السياسات المحاسبية :**

**٢-١ أساس العرض**

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

**٢-٢ أساس القياس**

تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل ايراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

**٢-٣ استعمال التقديرات**

ان اعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين يتطلب استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية .

**٢-٤ نقد وما في حكمه**

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.



**٢-٥ مخزون**

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية.

**٢-٦ ممتلكات وآلات ومعدات**

تظهر الممتلكات والآت والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .
وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الأنشطة .
تحمل مصروفات الاصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها .
حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

**٢-٧ الأصول غير الملموسة**

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.
- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاذ .
- يتم استنفاذ مصروفات ماقبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم اثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

**٢-٨ الذمم المدينة والدفعات المقدمة**

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحصيل.
يتم تجنيب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة .
وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.
تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

**٢-٩ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع**

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

**٢-١٠ مخصص مكافأة نهاية الخدمة**

يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال الفترة المالية وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية . .

**٢-١١ المخصصات**

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام ( نظامي أو ضمني ) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.



**٢-١٢ عقود إيجار تشغيلية**

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الايجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الايجار ذات الصلة .

**٢-١٣ قائمة الأنشطة**

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

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

• الأصول المقيدة وهي 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 المقيدة أصول مالية أو عينية

• التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-

١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.

٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

• التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الأتي:-

١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية

٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية

**٢-١٤ الإيرادات والمكاسب**

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

• يتم إثبات الإعانات طبقا لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقوله

• يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابله للقياس بشكل دقيق طبقا للأساس النقدي

• يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.

• يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة فى أصول ثابته على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية

**٢-١٥ المصروفات والخسائر**

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

-يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

-يتم إثبات مصروفات المســاعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.

-يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق

**٢-١٦ العملات الأجنبية**

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والإلتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

**٢-١٧ النقد والنقد المماثل**

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثـل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحــويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطـار تغير في قيمتهـا ويتمثل النقد في النقـد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام .

**٢-١٨ قائمة التدفقات النقدية:**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

**٢-١٩ التبرعات:**

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلي تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

**٢-٢٠ التبرعات العينية :**

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



**٣- النقد**

| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
|---|---|---|
| نقد بالبنوك | ٢٩٠,٣٨٥ | ٧٨,٠٦٧ |
| | ٢٩٠,٣٨٥ | ٧٨,٠٦٧ |

مكتب خالد حسن الأبيض محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم: ٦٤٩
License No.: 649
Al-Abyadh Certified Accountants & Auditors

**٤- ممتلكات وآلات ومعدات**

| | السيارات | أجهزة الحاسب الالى وملحقاتها | المجموع |
|---|---|---|---|
| **نسبة الإهلاك:** | %٢٠ | %١٠ | |
| **التكلفة:** | | | |
| الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٠ | ٠ | ٠ |
| إضافات | ٦٣,٨٥٠ | ١١,١٩٠ | ٧٥,٠٤٠ |
| الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٦٣,٨٥٠ | ١١,١٩٠ | ٧٥,٠٤٠ |
| **الاستهلاك المتراكم:** | | | |
| الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٠ | ٠ | ٠ |
| إهلاك العام | ٧,٤٤٩ | ٧٩ | ٧,٥٢٨ |
| الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٧,٤٤٩ | ٧٩ | ٧,٥٢٨ |
| **صافى القيمة الدفترية:** | | | |
| الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٠ | ٠ | ٠ |
| **الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠** | ٥٦,٤٠١ | ١١,١١١ | ٦٧,٥١٢ |

مكتب خالد حسن الابيض محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم: ٦٤٩
License No.: 649
Al-Abyadh Certified Accountants & Auditors

**٥- التبرعات النقدية المقيدة**

| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
|---|---|---|
| تبرعات برنامج مشكور | ٩٠,٠٠٠ | |
| تبرعات إفطار صائم | ٢٠٨,٦٨٠ | - |
| | ٢٩٨,٦٨٠ | - |

**٦- اعانة الوزاره**

| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
|---|---|---|
| دعم الوزاره | ٢٠٠,٠٠٠ | ٥٠,٠٠٠ |
| صندوق الموارد البشرية | ١٥,٠٠٠ | - |
| | ٢١٥,٠٠٠ | ٥٠,٠٠٠ |

**٧- مصروفات الأنشطة**

| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
|---|---|---|
| برنامج إفطار صائم | ١٨٥,٧٨٢ | - |
| | ١٨٥,٧٨٢ | - |

مكتب خالد حسن الأبيض محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم: ٦٤٩
License No.: 649
Al-Abyadh Certified Accountants & Auditors

**٨- مصروفات عمومية وإدارية**

| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
|---|---|---|
| الرواتب ومافي حكمها | ١٢٢,٩٠٨ | ٢١,٩٣٣ |
| التامينات الاجتماعية | ٢١,٠٦١ | - |
| قرطاسية ومطبوعات | ٤,٧٢٤ | - |
| صيانه وإصلاح | ٣,٠١٠ | - |
| تامين السيارات | ١,٨٨٨ | - |
| هاتف وفاكس وانترنت | ٨١٩ | - |
| اشتراكات وتصديقات | ١,٨٥٣ | - |
| الدعايا والاعلان | ٤,٧١٣ | - |
| مصاريف الشحن | ٥٠٠ | - |
| مستهلكات اخري | ٥٧٠ | - |
| | ١٦٢,٠٤٦ | ٢١,٩٣٣ |

**١٠- صافي الأصول المقيدة**

| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
|---|---|---|
| الزكاه | ١٠,٠٠٠ | - |
| التبرعات الحكومية | ٢١٥,٠٠٠ | - |
| تبرعات نقديه | ١١٢,٨٩٨ | - |
| تبرعات مقدية اخري | ١٥٩,٩١٨ | - |
| | ٤٩٧,٨١٦ | ٠ |

**١١ - عام**

١- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .

