

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٠٧)
منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

الفهرس	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	-
قائمة المركز المالي	١
قائمة الأنشطة	٢
قائمة التدفقات النقدية	٣
الإيضاحات حول القوائم المالية	١٣-٤

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي)

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي) مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٠٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) 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 ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، 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 وفيها 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 الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٢٠ يناير 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 تحريف 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 تحريف 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.

وتُعد جوهريّة، 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 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.
 - تقييم 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.
 - 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 الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي) 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)

١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢٩ رجب ١٤٤٣ هـ

الموافق: ٢ مارس ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,١٦٤,٩٢٠	٢,٠٧٧,٠٢٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٧١,٦٩٦	٩٦,٥٧١	(٥)	مصرفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١,٢٣٦,٦١٦	٢,١٧٣,٥٩٣		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣٠٧,٤٢٦	٥,١٩٣,٤٤٩	(٦)	ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١	-	(٧)	موجودات غير الملموسة - بالصافي
٣٠٧,٤٢٧	٥,١٩٣,٤٤٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٥٤٤,٠٤٣	٧,٣٦٧,٠٤٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
-	١٥١,٦٦٥	(٨)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	١٥١,٦٦٥		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٦,٩٧٩	٩٣,٧٧٢	(٩)	مخصص منافع الموظفين
٢٦,٩٧٩	٩٣,٧٧٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٦,٩٧٩	٢٤٥,٤٣٧		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
١,١٣٤,٣٢٢	٥,٩١٦,٦٠٤		صافي الأصول غير المقيدة
٢٣٢,٧٤٢	١,٠٥٥,٠٠١	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠		صافي أصول الاوقاف
١,٥١٧,٠٦٤	٧,١٢١,٦٠٥		مجموع صافي الأصول
١,٥٤٤,٠٤٣	٧,٣٦٧,٠٤٢		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية المقيدة	-	١٢٠,٠٠٠	-	١٢٠,٠٠٠	-
إعانات الوزارة والجهات الأخرى (١١)	-	٧,١٤٠,٠٢٩	-	٧,١٤٠,٠٢٩	٥٠٠,٠٠٠
الاشتراكات	-	-	-	-	٧,٠٠٠
إيرادات الأنشطة (١٢)	٥٤٨,٣٢٥	-	-	٥٤٨,٣٢٥	١,١٣٣,٧٧٥
صافي الأصول المحررة من القيود	٦,٤٣٧,٧٧٠	(٦,٤٣٧,٧٧٠)	-	-	-
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٦,٩٨٦,٠٩٥	٨٢٢,٢٥٩	-	٧,٨٠٨,٣٥٤	١,٦٤٠,٧٧٥
إجمالي الإيرادات والمكاسب					
المصاريف والمساعدات					
مصاريف البرامج والأنشطة (١٣)	(١,٨١١,٦٩٨)	-	-	(١,٨١١,٦٩٨)	(١,٧٣٣,٤٣٨)
مصاريف الاستثمار	(٧,١٤٢)	-	-	(٧,١٤٢)	-
مصاريف جمع الأموال	(٦٩,٧٦٤)	-	-	(٦٩,٧٦٤)	-
مصاريف إدارية وعمومية (١٤)	(٢٤٤,٤٨٣)	-	-	(٢٤٤,٤٨٣)	(١٩٤,٦٣٦)
استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات (٦)	(٦٨,٤٧٩)	-	-	(٦٨,٤٧٩)	(٥٧,٩٢٢)
إطفاء موجودات غير ملموسة (٧)	-	-	-	-	(٢,٩٤٠)
إجمالي المصاريف والمساعدات	(٢,٢٠١,٥٦٦)	-	-	(٢,٢٠١,٥٦٦)	(١,٩٨٨,٩٣٦)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	٤,٧٨٤,٥٢٩	٨٢٢,٢٥٩	-	٥,٦٠٦,٧٨٨	(٣٤٨,١٦١)
البنود الاستثنائية					
إيرادات أخرى	-	-	-	-	١٢,١٢٩
خسائر بيع أصول	(٢,٢٤٧)	-	-	(٢,٢٤٧)	-
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	(٢,٢٤٧)	-	-	(٢,٢٤٧)	١٢,١٢٩
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٤,٧٨٢,٢٨٢	٨٢٢,٢٥٩	-	٥,٦٠٤,٥٤١	(٣٣٦,٠٣٢)
صافي الأصول بداية السنة	١,١٣٤,٣٢٢	٢٣٢,٧٤٢	١٥٠,٠٠٠	١,٥١٧,٠٦٤	١,٨٥٣,٠٩٦
صافي الأصول نهاية السنة	٥,٩١٦,٦٠٤	١,٠٥٥,٠٠١	١٥٠,٠٠٠	٧,١٢١,٦٠٥	١,٥١٧,٠٦٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٣٦,٠٣٢)	٥,٦٠٤,٥٤١	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
٥٧,٩٢٢	٦٨,٤٧٩	إستهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
٢,٩٣٩	-	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	٢,٢٤٧	خسائر بيع ممتلكات والآلات والمعدات
٢٦,٩٧٩	٦٦,٧٩٣	المكون من مخصص منافع الموظفين
(٢٤٨,١٩٢)	٥,٧٤٢,٠٦٠	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٧٦,٤٢٣	(٢٤,٨٧٥)	مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
-	١٥١,٦٦٥	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٧١,٧٦٩)	٥,٨٦٨,٨٥٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٨٤,٨٢٧)	(٤,٩٥٩,٨٢٩)	إضافات ممتلكات والآلات والمعدات
-	٣,٠٨٠	استيعادات ممتلكات والآلات والمعدات
-	١	استيعادات موجودات غير ملموسة
(١٨٤,٨٢٧)	(٤,٩٥٦,٧٤٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٣٥٦,٥٩٦)	٩١٢,١٠٢	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١,٥٢١,٥١٦	١,١٦٤,٩٢٠	رصيد النقدية في بداية السنة
١,١٦٤,٩٢٠	٢,٠٧٧,٠٢٢	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية لتطوير العمل التنموي (تنامي) جمعية أهلية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٠٧) بتاريخ ٢٨ ذو القعدة ١٤٣٧ هـ - الموافق ٣١ أغسطس ٢٠١٦ م ومركزها الرئيسي الرياض - المملكة العربية السعودية. وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

- تقديم الدراسات المسحية والاستطلاعية الخاصة بالمجال التنموي.
- التعاون مع الجمعيات القائمة بالمجال التنموي والاستشاري.
- المشاركة بالمسؤولية الاجتماعية بالمجال التنموي.
- تنفيذ المشروعات الاستشارية التنموية للقطاعات الثلاثة.
- تقديم البحوث والدراسات العلمية والتطبيقية في شتى مجالات التنمية للقطاعات الثلاثة.
- تطوير المهارات الإدارية للقيادات والموظفين العاملين في المنظمات التنموية للقطاعات الثلاثة.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الأول 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 الإنبات 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 الإستمرارية، بإستثناء 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 الهامة١-٣ 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 وإفتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، ترتكز هذه التقديرات والإفتراضات 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 الإعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١-٣ استخدام الأحكام والتقديرية (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرية التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار أعمالها 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 والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرية 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 بحث 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 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 إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - ت- 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.

٣-٦ الممتلكات والآلات 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
٢٠٪	أجهزة حاسب الي
١٠٪	أثاث ومفروشات
١٥٪	تحسينات على مباني مستأجرة
٢٠٪	أدوات وأجهزة تدفئة

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسمة 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.

٣-٨ 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 بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣-٩ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) 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 أخذ 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 بإستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس الالتزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١١-٣ 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 بتوقيف هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا 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 أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزءا 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 الإعراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال 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 أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٣-٣ التبرعات العينية

يتم الإعراف 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 التبرع الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

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

١٥-٣ 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.

١٤-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع 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.

١٦-٣ 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.

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٠٨٨,٩٥١	١,٩٨٣,٦٤١	مصرف الإنماء
٧٥,٩٦٩	٧٥,٩٦٩	بنك الجزيرة
-	١٧,٤١٢	بنك الراجحي
١,١٦٤,٩٢٠	٢,٠٧٧,٠٢٢	
		(٥) مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٩,٧٦٧	٤٩,٠٨٧	إيجارات مدفوعة مقدماً
٤٠,٨٦٠	٤٢,٢٥٧	التأمين الطبي المدفوع مقدماً
١١,٠٦٩	٤,٢٢٧	ذمم موظفين
-	١,٠٠٠	أمانات لدى الغير
٧١,٦٩٦	٩٦,٥٧١	

(٦) ممتلكات والآت ومعدات - بالصافي							
التكلفة							
الإجمالي	أدوات وأجهزة تدفئة	تحسينات على مباني مستأجرة	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب إلي	مباني	أراضي	
٤٢١,٧٨٤	٤٧,١١٣	١٩٣,٧٧١	٩٧,٩٤١	٨٢,٩٥٩	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٤,٩٥٩,٨٢٩	١٩,٠٩٣	-	١٠,٧٧٩	٩,٩٥٧	١,٥٧١,٠٣٣	٣,٣٤٨,٩٦٧	الإضافات
(٩,٥٣٢)	-	-	(٨,٠٣٣)	(١,٤٩٩)	-	-	الإستبعادات
٥,٣٧٢,٠٨٢	٦٦,٢٠٦	١٩٣,٧٧١	١٠٠,٦٨٨	٩١,٤١٧	١,٥٧١,٠٣٣	٣,٣٤٨,٩٦٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الإهلاك المتراكم							
١١٤,٣٥٨	٦,٦٧٩	٣٩,٩٢٩	٣١,٢٠٩	٣٦,٥٤١	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٦٨,٤٧٩	١٢,٢٢٤	٢٩,٠٦٦	١٠,٠٤١	١٧,١٤٨	-	-	إهلاك السنة
(٤,٢٠٤)	-	-	(٣,٢٨٧)	(٩١٧)	-	-	الإهلاك المستبعد
١٧٨,٦٣٣	١٨,٩٠٣	٦٨,٩٩٥	٣٧,٩٦٣	٥٢,٧٧٢	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
القيمة الدفترية							
٥,١٩٣,٤٤٩	٤٧,٣٠٣	١٢٤,٧٧٦	٦٢,٧٢٥	٣٨,٦٤٥	١,٥٧١,٠٣٣	٣,٣٤٨,٩٦٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٠٧,٤٢٦	٤٠,٤٣٤	١٥٣,٨٤٢	٦٦,٧٣٢	٤٦,٤١٨	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

البرنامج المحاسبي		اجمالي	(٧) موجودات غير الملموسة - بالصافي
			<u>التكلفة</u>
		٤,٢٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
		(٤,٢٠٠)	الإستبعادات
		-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
			<u>الإهلاك المتراكم</u>
		٤,١٩٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
		(٤,١٩٩)	إهلاك السنة
		-	الإهلاك المستبعد
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
			<u>القيمة الدفترية</u>
		-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
			(٨) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	موردين خدمات
		١٢٠,٠٠٠	إيجارات مستحقة
		٣١,٦٦٥	
		١٥١,٦٦٥	
			(٩) مخصص منافع الموظفين
		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	رصيد بداية السنة
		٢٦,٩٧٩	المكون خلال السنة
		٢٦,٩٧٩	المسدد خلال السنة
		-	
		٢٦,٩٧٩	
			(١٠) صافي الأصول المقيدة
		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المنح الحكومي - دعم المقرات
		١,٠٠٥,٠٠٠	مشروع جدير
		٥٠,٠٠٠	المنح الحكومي - برامج وأنشطة
		-	
		١٦٢,٧٤١	
		٢٣٢,٧٤١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) إعانات الوزارة والجهات الأخرى
-	٥,٩٢٥,٠٠٠	المنح الحكومي - دعم المقر
-	٧١٥,٠٢٩	المنح الحكومي - دعم تشغيلي
١٣٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	تبرعات أنشطة الجمعية
٢٠٠,٠٠٠	-	إعانة الوزارة والجهات الأخرى
١٧٠,٠٠٠	-	إعانة جهات مانحة
٥٠٠,٠٠٠	٧,١٤٠,٠٢٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) إيرادات الأنشطة
١,١٣٣,٧٧٥	٥٠٣,٣٢٥	إيرادات مشروع مسرعة الأعمال
-	٤٥,٠٠٠	إيراد رسوم المشاركة في مسرعة الأعمال (سراج)
١,١٣٣,٧٧٥	٥٤٨,٣٢٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٣) مصاريف الأنشطة
١,٦٦٦,٢٨٨	١,٥٦٢,٣٧٤	مصروفات مشروع مسرعة الأعمال
-	١٩٥,٠٣٧	رواتب واجور وما في حكمها - محمله على النشاط
-	٢٣,٧١٦	مزايا وحوافز - محملة على النشاط
٦٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	مصروفات مشروع جدير "السبيعي"
-	٧,٠١٨	تعويضات نهاية الخدمة - محملة على النشاط
-	٣,١٤٦	المنافع والخدمات والتأمين - المحملة على النشاط
-	٤٠٧	مستهلكات - محملة على النشاط
٧,١٥٠	-	مصروفات مشروع الموقع الإلكتروني
١,٧٣٣,٤٣٨	١,٨١١,٦٩٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٤) مصاريف إدارية وعمومية
١٣١,٤١٠	١٣٥,٤٩٨	رواتب واجور
٦,٠٠٠	١٩,١٢٠	مصاريف ايجار
٦,٦٧٧	١٤,٠١٠	تعويضات نهاية الخدمة
١٣,٤٣٤	١٣,٠٩٧	التأمينات الاجتماعية
١,٥٠٧	١٢,٠٨٠	تأمين طبي
٨,٢٠٥	١١,٦٦٧	مصاريف ضيافة
-	٨,٠٤٠	مصاريف حكومية
٣,٤١٣	٧,٤٢٤	أدوات كتابية ومطبوعات واحبار
٤,٣٠٣	٧,١٣٠	مستلزمات أنظمة معلومات
٢,٤٦٣	٤,٩٥٠	مصاريف رسوم واشتراكات
-	٢,٩٩٤	مزايا وحوافز
١,٦٦٤	٢,٧٠٨	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٧٢٠	٢,٠١٤	مصاريف كهرباء ومياه
٤٨٣	١,٨٠٥	مصروفات اخرى
٢,٨٠٤	١,٣٠١	مصاريف نظافة
٢,٢٦٢	٦٤٥	صيانة واصلاح وترميم
٣,٠٤٠	-	إستشارات هندسية
٦,٢٥١	-	مصاريف دعاية واعلانات
١٩٤,٦٣٦	٢٤٤,٤٨٣	

(١٥) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار 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.

(١٦) 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.

(١٧) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٩ رجب ١٤٤٣ هـ الموافق ٢ مارس ٢٠٢٢ م.