

جمعية حفظ النعمة بمنطقة الرياض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٨)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية حفظ النعمة بمنطقة الرياض

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية حفظ النعمة بمنطقة الرياض - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٨) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا ، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

أمر آخر

رُوجعت القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، من قبل مراجع آخر ، و الذي أبدى رأي معدل في تلك القوائم في ٢٤ نوفمبر ٢٠٢١م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية 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 تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



مسؤوليات المراجع حول 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 عال 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء 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 بالتالي :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك 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 متمد أو إفادات مضلّة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- 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 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. تستند استنتاجاتنا 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 , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية حفظ النعمة بمنطقة الرياض - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

لا تمتلك الجمعية نظام محاسبي حسب توجيهات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وتعتمد على الأكسيل في تسجيل المعاملات المالية وفي رأينا- باستثناء ما ذكر أعلاه - فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون
خالد سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)

الرياض : ٧ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ

الموافق : ٦ يوليو ٢٠٢٢ م.



٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣٥٠,٥٠٤	٢٩٥,٨٩٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٨٠,٣٧٦	٧٤,١٣٤	(٥)	مدینون وارصدة مدينة أخرى
٤٨٠,٠٠٠	٤١٥,٠٠٠	(٦)	إيرادات مستحقة
٩١٠,٨٨٠	٧٨٥,٠٢٦		مجموع الاصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
-	٨,٥٠٠,٠٠٠	(٧)	عقارات استثمارية
١,٧٧٨,٢١٥	١,٧٧٨,٢١٥		مشروعات تحت التنفيذ
١٠,٩٤٨,١٤٤	٦,٥١٨,١٧٩	(٨)	الممتلكات والألات والمعدات, صافي
١٢,٧٢٦,٣٥٩	١٦,٧٩٦,٣٩٤		مجموع الاصول غير المتداولة
١٣,٦٣٧,٢٣٩	١٧,٥٨١,٤٢٠		إجمالي الاصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢٤٥,٢٩٤	٢٣٧,٨٤٠	(٩)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٢٤٥,٢٩٤	٢٣٧,٨٤٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٧٩,٥٨٥	٩٦,٣٩٣	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٩,٥٨٥	٩٦,٣٩٣		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٣٢٤,٨٧٩	٣٣٤,٢٣٣		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١٣,٢٥٤,٦٢٩	١٧,١٣٥,٤٥٦		صافي الأصول غير المقيدة
٥٧,٧٣١	١١١,٧٣١		صافي الأصول المقيدة
١٣,٣١٢,٣٦٠	١٧,٢٤٧,١٨٧		مجموع صافي الأصول
١٣,٦٣٧,٢٣٩	١٧,٥٨١,٤٢٠		إجمالي الالتزامات وصافي الاصول

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

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٢٠٢٠ م	إجمالي ٢٠٢١ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات
١٩٤,٥٤٠	١١٢,١٩٧	-	١١٢,١٩٧	التبرعات النقدية العامة
١١٠,٩٤٦	١٠٩,٠٠٠	١٠٩,٠٠٠	-	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
١٤,٢٣٠	١,٨٠٠	-	١,٨٠٠	اشتراكات عضوية
-	١,٩٢٦,٩٠٩	-	١,٩٢٦,٩٠٩	تبرعات عينية - أراضي وعقارات
٧٤٣,٢٥٠	٤٦٩,٠٠٠	-	٤٦٩,٠٠٠	(١٢) إيرادات ايجارات
١٤٥,٠٠٦	٢٩٥,٣٣١	-	٢٩٥,٣٣١	رسوم فائض طعام
٣,٥٨٠	-	-	-	إيرادات أخرى
		(٥٥,٠٠٠)	٥٥,٠٠٠	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٢١١,٥٥٢	٢,٩١٤,٢٣٧	٥٤,٠٠٠	٢,٨٦٠,٢٣٧	إجمالي الإيرادات
				المصروفات
٥٥٨,٣٩١	٥٦٨,٨٧٦	-	٥٦٨,٨٧٦	(١٣) مصروفات الأنشطة
-	٧٦,٩٧٥	-	٧٦,٩٧٥	مصروفات جمع الأموال
٤٠٢,٩٥٣	٤٠٢,٤٦٥	-	٤٠٢,٤٦٥	(١٤) مصروفات عمومية وإدارية
٤٩٥,٢٩٩	١٧٢,٤٠٢	-	١٧٢,٤٠٢	(٨) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٤٥٦,٦٤٣	١,٢٢٠,٧١٨	-	١,٢٢٠,٧١٨	إجمالي المصروفات
(٢٤٥,٠٩١)	١,٦٩٣,٥١٩	٥٤,٠٠٠	١,٦٣٩,٥١٩	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
				البنود الاستثنائية
٤٩,٨٢١	(٦٦,٤٩٦)	-	(٦٦,٤٩٦)	تسويات سنوات سابقة
-	٢,٣٠٧,٨٠٤	-	٢,٣٠٧,٨٠٤	أرباح إعادة تقييم أصول استثمارية
٤٩,٨٢١	٢,٢٤١,٣٠٨	-	٢,٢٤١,٣٠٨	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
(١٩٥,٢٧٠)	٣,٩٣٤,٨٢٧	٥٤,٠٠٠	٣,٨٨٠,٨٢٧	التغير في صافي الأصول
١٣,٥٠٧,٦٣٠	١٣,٣١٢,٣٦٠	٥٧,٧٣١	١٣,٢٥٤,٦٢٩	صافي الأصول في بداية السنة
١٣,٣١٢,٣٦٠	١٧,٢٤٧,١٨٧	١١١,٧٣١	١٧,١٣٥,٤٥٦	صافي الأصول في نهاية السنة

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

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في صافي الأصول
(١٩٥,٢٧٠)	٣,٩٣٤,٨٢٧	اهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٤٩٥,٢٩٩	١٧٢,٤٠٢	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٧,٧٩٩	٢٤,٤٧١	أرباح إعادة تقييم أصول استثمارية
-	(٢,٣٠٧,٨٠٤)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
٣١٧,٨٢٨	١,٨٢٣,٨٩٦	<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
		مدينون وارصدة مدينة أخرى
(٥٤٦,٣٩١)	٦,٢٤٣	إيرادات مستحقة
-	٦٥,٠٠٠	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤١,٣٠٤	(٧,٤٥٤)	المسدد من مخصص المسدد من مخصص
-	(٧,٦٦٣)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١٨٧,٢٥٩)	١,٨٨٠,٠٠٢٢	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
		إضافات الممتلكات والألات والمعدات
(٧,٩٩٩)	(١,٩٣٤,٦٣٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٧,٩٩٩)	(١,٩٣٤,٦٣٤)	التغير في رصيد النقدية خلال السنة
(١٩٥,٢٥٨)	(٥٤,٦١٢)	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٥٤٥,٧٦٢	٣٥٠,٥٠٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
٣٥٠,٥٠٤	٢٩٥,٨٩٢	

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

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١. التكوين والنشاط:-

جمعية حفظ النعمة بمنطقة الرياض مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٨) بتاريخ ١٤٣٧/٠٢/٠١ هـ الموافق ٢٠١٥/١١/١٣ م ، ومقرها:- الرياض - المملكة العربية السعودية ، وتم تسجيلها كمؤسسة فردية باسم جمعية حفظ النعمة تحت سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٦٤٨٧٦ وبتاريخ ١٤٣٨/٠١/١٩ برأس مال ٢٥,٠٠٠ ريال .

١,١ - تتمثل أهداف الجمعية فيما يلي:

- تعزيز ثقافة حفظ النعمة وتقديرها بالتوعية ، والعمل على تأهيل مختصين ومؤثرين وسفراء من المجتمع في هذا المجال .
- الاستثمار الامثل في التعامل مع فائض النعمة .
- دعم واعداد الابحاث والدراسات المتخصصة والمنشورات في مجال حفظ النعمة .
- دعم استدامة البيئة عبر اعادة التدوير ، والمحافظة على الموارد الحيوية بتقليص الهدر والفاقد .
- ايجاد الحلول العملية التي تساهم في معالجة الهدر والفاقد في النعمة .

١,٢ - السنة المالية

تبدأ القوائم المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢١ م حتى نهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢١ م .

٢. اسس اعداد القوائم المالية

٢,١ - المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض اعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، وللمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣)

٢,٢ - اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٢,٣ - العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي .

٢,٤ - استخدام التقديرات :

إن اعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة

٣.١ - النقدية و ما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر والتأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٣.٢ - المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلى للفااتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها ويعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣.٣ - الممتلكات والآلات و المعدات :

تمثل ممتلكات والآت ومعدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

المباني	٥%	ادوات تبريد	٢٠%
سيارات	٢٠%	أدوات دعائية	٢٠%
معدات وأجهزة كهربائية	١٥%	الاثاث والمفروشات	١٥%
اجهزة حاسب	٢٠%	صالة الاستقبال	٢٠%
أجهزة اتصالات	٢٠%		

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالاضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٣.٤ - اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالاضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

٣,٥ - الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة .

٣,٦ - عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشاء العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية أ-الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل. اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب-الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجيها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٣,٧ - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٣,٨ - منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣،٩ - ضريبة القيمة المضافة :

- أ- تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
- ب- في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك

٣،١٠ - قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والانشطة المساندة.

أ - اعتراف بالإيرادات و التبرعات (يتبعه) :-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيّدة و تبرعات غير مقيّدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم اثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

أ - اعتراف بالإيرادات و التبرعات (بتمه) :-

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها. الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

ب - المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣,١١ - صافي الاصول (يتبعه)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣,١١ - صافي الاصول (يتمه)

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣,١٢ - قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد وما في حكمه
٨,٩٨٧	-	نقد بالصندوق
١٢٤,١٥٤	٢١٣,٩٩٣	مصرف الراجحي
٧,٣٦١	٦٦,٧٠٥	بنك الانماء
٢١٠,٠٠٢	١٥,١٩٤	بنك البلاد
٣٥٠,٥٠٤	٢٩٥,٨٩٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٥) مدينون وارصدة مدينة أخرى
٤,١٧٢	٦,٥٠٨	عهد مؤقتة
٣٢,٦٣٢	٦٧,٦٢٦	سلف العاملين
٤٣,٥٧٢	-	مؤسسة رحي للمخبوزات
٨٠,٣٧٦	٧٤,١٣٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٦) إيرادات مستحقة
٤٨٠,٠٠٠	٤١٥,٠٠٠	ايجارات مستحقة - أرض السلي
٤٨٠,٠٠٠	٤١٥,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٧) عقارات استثمارية
-	٨,٥٠٠,٠٠٠	استثمارات - أراضي
-	٨,٥٠٠,٠٠٠	

جمعية حفظ النعمة بمنطقة الرياض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦١٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(أ) الممتلكات والألات والمعدات . صافي (بتعمه)

أجهزة حاسب آلي	معدات وأجهزة كهربائية	السيارات	المباني	الأراضي	التكلفة
٢٣,٢٧٣	١٣٩,٦٧٥	٨٤٠,١٥٠	٤١,٥٥٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
١,٧٢٥	-	-	-	١,٩٢٦,٩٠٩	الإضافات خلال السنة
-	-	-	(٤,٠٩٩,٢٢٢)	٤,٠٩٩,٢٢٢	تحويلات بين الأصول
-	-	-	٩,١٢٢,٢٢٢	-	إعادة تقييم
-	-	-	-	(٨,٥٠٠,٠٠٠)	إعادة ترتيب
٢٤,٩٩٨	١٣٩,٦٧٥	٨٤٠,١٥٠	٩٥٧,٤٠٠	٦,٠٢٦,١٣١	الرصيد في نهاية السنة
١١,٧٦٥	١٣٧,٤٧٤	٧٦,٠٢٣٧	٢,١٩٣,٣٧٧	-	الإهلاك المتراكم
٤,٨١١	٢,٢٠١	٥٠,٧٩٦	٢٣,٩٣٥	-	الرصيد بداية السنة
-	-	-	(١,٤٤٠,٦١٨١)	-	إهلاك السنة
١٦,٥٧٦	١٣٩,٦٧٥	٨١١,٠٣٣	٨١١,١٣١	-	تسويات علي مجمع الإهلاك
٨,٤٢٢	-	٢٩,١١٧	١٤٦,٢٦٩	٦,٠٢٦,١٣١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١١,٥٠٨	٢,٢٠١	٧٩,٩١٣	١,٤٩١,٢٢٣	٨,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

القائمة الافتراضية

جمعية حفظ الذاكرة بمنطقة الرياض

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(أ) المنتجات والآلات والمعدات، صافي (إتمة)

الإجمالي	صالة استقبال	إثاث ومفروشات	أدوات دعائية	أدوات تبريد	أجهزة اتصالات	التكلفة
١٤٤٦٢٥٠٨٧٤	٥٣٧٠٥٢٠	٥٥٠٢٤٠	٥٦٠٩٥٠	٢٥٢٠٥٠٠	٦٥٠٥٦٦	الرصيد بداية السنة
١٠٩٣٤٠٦٣٤	-	٣٠١٠٠	٢٠٩٠٠	-	-	الإضافات خلال السنة
-	-	-	-	-	-	تحويلات بين الأصول
٩٠١٢٢٢	-	-	-	-	-	إعادة تقييم
(٨٤٥٠٠٤٠٠٠)	-	-	-	-	-	إعادة ترتيب
٨٠٩٦٢٠١٣٠	٥٣٧٠٥٢٠	٥٨٠٣٤٠	٥٩٠٨٥٠	٢٥٢٠٥٠٠	٦٥٠٥٦٦	الرصيد في نهاية السنة
						<u>الإهلاك المتراكم</u>
٣٠٢٧٧٧٣٠	٢٣١٠٦٩٠	٢١٠٥٩٤	٣٧٠٨٤١	٢٣٤٠٢٤٥	٤٩٠٥٠٧	الرصيد بداية السنة
١٧٢٠٤٠٢	٥٣٠٧٥٢	٥٠٨٨٢	-	١٨٠٢٥٤	١٢٠٧٧١	إهلاك السنة
(١٠٤٠٦٠١٨١)	-	-	-	-	-	تسويات علي مجمع الإهلاك
٢٤٤٣٠٩٥١	٢٨٥٠٤٤٢	٢٧٠٤٧٦	٣٧٠٨٤١	٢٥٢٠٤٩٩	٦٢٠٣٧٨	الرصيد في نهاية السنة
						<u>القيمة الدفترية</u>
٦٠٥١٨٠١٧٩	٢٥٢٠٥٧٨	٣٠٠٨٦٤	٢٢٠٠٠٩	١	٣٠٢٨٨	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٠٠٩٤٨٠١٤٤	٢٠٥٠٨٣٠	٣٢٠٦٤٦	١٩٠١٠٩	١٨٠٢٥٥	١٦٠٥٥٩	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(١٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) مصروفات مستحقة وإرصدة دائنة أخرى
١,٠٣٥	١,٢٠٠	نمم موظفين دائنة
-	٣٥	مصروفات حوكمة مستحقة
٢٧,٨٨٢	١٦,١٤٥	مصروفات أنشطة مستحقة
٢,٠٠٠	-	مزايًا وحوافز
١,٩١٠	-	التأمينات الاجتماعية ادارية مستحقة
-	١٧,٨٢٥	ايرادات مقدمة - مؤسسة رحي للمخبوزات
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	تأمين إيجار - مؤسسة رحي للمخبوزات
٣١٥	٣١٥	موردين خدمات
١٧٥,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	تكاليف مهنية مستحقة
١٠,٤٤٤	٧,٣٢٠	رواتب واجور ادارية مستحقة
٦,٧٠٨	-	رواتب واجور جمع اموال مستحقة
٢٤٥,٢٩٤	٢٣٧,٨٤٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦١,٧٨٦	٧٩,٥٨٥	رصيد بداية السنة
٢٤,٠٤٩	٢٤,٤٧١	المكون خلال السنة
-	(٧,٦٦٣)	المسدد خلال السنة
(٦,٢٥٠)	-	تسويات سنوات سابقة
٧٩,٥٨٥	٩٦,٣٩٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
-	١٠٠,٠٠٠	مشروع نحفظها وندعمها
-	٩,٠٠٠	فعاليات حفظ النعمة
١١٠,٩٤٦	-	تبرعات مقيدة اخرى
١١٠,٩٤٦	١٠٩,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) ايراد ايجارات
-	٦٩,٠٠٠	ايراد ايجار - المبنى الرئيسي
-	٤٠٠,٠٠٠	ايراد ايجار - أرض السلي
٧٤٣,٢٥٠	-	ايراد ايجار - أرض المعرض
٧٤٣,٢٥٠	٤٦٩,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٣) مصروفات الأنشطة
٨,٩٩٩	٢٢,٩٠٨	مصروفات شراء أطباق
١٠,٠١٠	١٥,٠٠٠	سفرات حفظ النعمة
-	٤٠,٠٠٠	ندعما ونحفظها
٤٧,٨٦٩	-	السلة الغذائية
٣٥,٣١٦	-	مستلزمات متنوعة
١,٠٢٩	٧٠	الزري
٣٧٨,٨٧٠	٣٥٠,٣٣٩	الرواتب والأجور
-	٨,٥٨٥	تأمينات اجتماعية
٣,٥٩٥	٢,٧٦١	فحوصات طبية وتأمين طبي
١٢,٧٢٠	٦,٧٥٤	محروقات وصيانة سيارات
٩,١٠٤	-	صيانة عامة
٨,١٠٠	١٣,٢٤٣	رسوم حكومية وتجديد اقامات
١٦,٠٠٠	٢٦,٠٠٠	أتعاب تصميم
١٠,٣٠١	-	مصروف طعام
١٦,٤٧٨	٩,٩٦٤	منافع و اجازات موظفين
	١٩,٥٤٥	كهرباء ومياه
	١٧,١٥٩	هاتف وفاكس
-	١٤,٤٨٧	مكافاة نهاية الخدمة
	٣٥٠	تحميل وتنزيل
-	٢١,٧١١	مستهلكات
٥٥٨,٣٩١	٥٦٨,٨٧٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٤) مصروفات عمومية وإدارية
٢٥٩,٧٠٩	١٩٩,٣٨٧	مرتبات واجور وما في حكمها
١٥,٤٠١	١٣,٦٠٠	التأمينات الاجتماعية
٢,٢٨٦	٢١٥	ادوات كتابية ومطبوعات
٣,٩١٦	٥,٦٦٧	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٩,٣٥٤	٩,١١١	مصاريف كهرباء ومياه وغاز
٧,٦٦٨	٤,٩٦١	مصاريف ضيافة ونظافة
١٩,٣٣٠	١,٨١٥	صيانة وإصلاح وترميم
٣,٣٩٩	٦,٣٢٠	محروقات وصيانة وتأمين سيارات
٩,٣٢١	١١,٠١٠	اجازات وتذاكر سفر
١١,١٢٦	٧,٨٦١	مصاريف دعاية واعلانات
٢٧,٧٦٥	٥٤,١٠٤	رسوم واشتراكات
٢٤,٩٠٠	٢٩,٢٥٠	مصاريف استشارات
٦,٢٣٣	٤٦,٧١٣	تأمين طبي وعلاج
٢,٥٤٥	-	مصاريف أخرى
-	١,٤١٨	مصروفات بنكية
-	٦,٧٣٣	مكافأة نهاية الخدمة
-	٤,٣٠٠	غرامات ومخالفات
٤٠٢,٩٥٣	٤٠٢,٤٦٥	

(١٥) عام

- تم اعادة تبويب بعض ارقام السنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية الحالية .
- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢٢/٧/٦ م .