

جمعية عروى الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٣)
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 |
| ١٥-٤ | الإيضاحات حول القوائم المالية |

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية عروى الخيرية

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عروى الخيرية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٣٣) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) 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 وأداؤها 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 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 لإبداء رأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية عروى الخيرية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً معدلاً في تلك القوائم بتاريخ ١٥ أبريل 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 تعتمد عليها 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.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

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 جوهرياً، 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.
 - تقويم 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. 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.
 - تقويم 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 عروى الخيرية 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 الأولى ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢١ شوال ١٤٤٣ هـ

الموافق: ٢٢ مايو ٢٠٢٢ م

جمعية عروى الخيرية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٣)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | إيضاح | الموجودات |
|------------------|------------------|-------|--------------------------------------|
| | | | الموجودات المتداولة |
| ٨,١٤٩,٥٤٣ | ٨,٩٨٩,٣٧٧ | (٤) | النقد وما في حكمه |
| ٨,١٤٩,٥٤٣ | ٨,٩٨٩,٣٧٧ | | مجموع الموجودات المتداولة |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| ٢,٧٥٠ | ٢,٧٥٠ | | مشروعات تحت التنفيذ |
| ٩١٧,٢١٤ | ٧٤٨,٤٤٩ | (٥) | الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي |
| ٣,٠٠٠ | ٢,٥٥٠ | (٦) | الموجودات غير الملموسة - بالتكلفة |
| ٢,١٩٩,٨٧٣ | ٢,١٠٧,٦٣٣ | (٧) | ممتلكات استثمارية - بالتكلفة |
| ٣,١٢٢,٨٣٧ | ٢,٨٦١,٣٨٢ | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| ١١,٢٧٢,٣٨٠ | ١١,٨٥٠,٧٥٩ | | إجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات وصافي الأصول |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| - | ٣١,٧٥٢ | (٨) | مخصص منافع الموظفين |
| - | ٣١,٧٥٢ | | مجموع المطلوبات |
| | | | صافي الأصول |
| ٦,٢٠٥,٢١٩ | ٥,٨٥٩,٤٢٧ | | صافي الأصول غير المقيدة |
| ٢,٨٤٣,٤٥١ | ٣,٧٣٤,٨٠٥ | (٩) | صافي الأصول المقيدة |
| ٢,٢٢٣,٧١٠ | ٢,٢٢٤,٧٧٥ | | صافي الأصول الأوقاف |
| ١١,٢٧٢,٣٨٠ | ١١,٨١٩,٠٠٧ | | مجموع صافي الأصول |
| ١١,٢٧٢,٣٨٠ | ١١,٨٥٠,٧٥٩ | | إجمالي المطلوبات وصافي الأصول |

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

جمعية عروى الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٣)
قائمة الانشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر م ٢٠٢١ | اوقاف | مقيدة | غير مقيدة | إيضاح |
|---------------------|---------------------|-----------|-----------|-------------|--|
| | | | | | الإيرادات والمكاسب |
| ٢١٤,٠٦٥ | ٢٣,٣٧٧ | - | - | ٢٣,٣٧٧ | التبرعات النقدية العامة |
| ٤١٩,٧٣٣ | ٢٣٥,٠٣١ | - | ٢٣٥,٠٣١ | - | (١٠) التبرعات النقدية المقيدة |
| - | ١,٠٠٦,٥٩٦ | - | ١,٠٠٦,٥٩٦ | - | (١١) الدعم الحكومي |
| ٥٩١,٣٤٢ | ١٤٤,٠٦٠ | - | - | ١٤٤,٠٦٠ | (١٢) تبرعات عينية |
| ٥٠,٥٩٠ | ١,٠٦٥ | ١,٠٦٥ | - | - | تبرعات الأوقاف |
| ١٥,٤٠٠ | ١٧,٨٠٠ | - | - | ١٧,٨٠٠ | إيرادات الاشتراكات |
| ٤٢٤,٩٥٢ | ٣٢٥,٢٨٥ | - | ٣٢٥,٢٨٥ | - | تبرعات الزكاة |
| ١١٧,٩١٢ | - | - | - | - | إيرادات الأنشطة |
| ٥٠٠ | ١٠٨,١٨٢ | - | - | ١٠٨,١٨٢ | إيرادات اخرى |
| | | | | | صافي الأصول المحررة من القيود |
| | | | (٦٧٥,٥٥٨) | ٦٧٥,٥٥٨ | إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام |
| ١,٨٣٤,٤٩٤ | ١,٨٦١,٣٩٦ | ١,٠٦٥ | ٨٩١,٣٥٤ | ٩٦٨,٩٧٧ | إجمالي الإيرادات والمكاسب |
| | | | | | المصروفات والخسائر |
| (٤١٨,٨٥٠) | (٣٥٩,٢٥٠) | - | - | (٣٥٩,٢٥٠) | (١٣) مساعدات نقدية |
| (٥٩١,٣٤٢) | (١٤٤,٠٦٠) | - | - | (١٤٤,٠٦٠) | (١٤) مساعدات عينية |
| (٤٥٢,٦٨٠) | (١٩٠,٧٠٨) | - | - | (١٩٠,٧٠٨) | مساعدات الزكاة |
| (٨,٤٦٣) | (٦٦,٩٢٣) | - | - | (٦٦,٩٢٣) | (١٥) مصروفات الأنشطة |
| (٣٢٧,٨٩٨) | (٢٦٧,٢٩١) | - | - | (٢٦٧,٢٩١) | (١٦) مصروفات عمومية وإدارية |
| (٢٢٠,٢٨٩) | (١٧٢,١٦٥) | - | - | (١٧٢,١٦٥) | (٥) استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات |
| (٩٢,٢٤٠) | (٩٢,٢٤٠) | - | - | (٩٢,٢٤٠) | (٧) استهلاك ممتلكات الاستثمارية |
| - | (٤٥٠) | - | - | (٤٥٠) | (٦) استهلاك الأصول غير الملموسة |
| (٢,١١١,٧٦٢) | (١,٢٩٣,٠٨٧) | - | - | (١,٢٩٣,٠٨٧) | إجمالي المصروفات والمساعدات |
| (٢٧٧,٢٦٨) | ٥٦٨,٣٠٩ | ١,٠٦٥ | ٨٩١,٣٥٤ | (٣٢٤,١١٠) | التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة |
| | | | | | البنود الاستثنائية |
| - | (٢١,٦٨٢) | - | - | (٢١,٦٨٢) | تسويات سنوات سابقة |
| - | (٢١,٦٨٢) | - | - | (٢١,٦٨٢) | التغير في صافي الأصول من الأنشطة الاستثنائية |
| (٢٧٧,٢٦٨) | ٥٤٦,٦٢٧ | ١,٠٦٥ | ٨٩١,٣٥٤ | (٣٤٥,٧٩٢) | التغير في صافي الأصول |
| ١١,٥٤٩,٦٤٨ | ١١,٢٧٢,٣٨٠ | ٢,٢٢٣,٧١٠ | ٢,٨٤٣,٤٥١ | ٦,٢٠٥,٢١٩ | صافي الأصول بداية السنة |
| ١١,٢٧٢,٣٨٠ | ١١,٨١٩,٠٠٧ | ٢,٢٢٤,٧٧٥ | ٣,٧٣٤,٨٠٥ | ٥,٨٥٩,٤٢٧ | صافي الأصول نهاية السنة |

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية عروى الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٣)
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | |
|------------------|------------------|--|
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| (٢٧٧,٢٦٨) | ٥٤٦,٦٢٧ | التغير في صافي الأصول |
| | | التعديلات على التغير في صافي الاصول |
| ٢٢٠,٢٨٩ | ١٧٢,١٦٥ | استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات |
| ٩٢,٢٤٠ | ٩٢,٢٤٠ | إهلاك الممتلكات الاستثمارية |
| - | ٤٥٠ | إهلاك الاصول غير الملموسة |
| - | ١٠,٠٧٠ | المكون من مخصص نهاية الخدمة |
| - | ٢١,٦٨٢ | تسويات سنوات سابقة |
| ٣٥,٢٦١ | ٨٤٣,٢٣٤ | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (٤,٨٥٠) | (٣,٤٠٠) | إضافات ممتلكات والآلات والمعدات |
| (٤,٨٥٠) | (٣,٤٠٠) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة من الأنشطة الاستثمارية |
| ٣٠,٤١١ | ٨٣٩,٨٣٤ | صافي التغير في النقدية لدى البنوك |
| ٨,١١٩,١٣٢ | ٨,١٤٩,٥٤٣ | رصيد النقدية في بداية السنة |
| ٨,١٤٩,٥٤٣ | ٨,٩٨٩,٣٧٧ | رصيد النقدية في نهاية السنة |

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية عروى الخيرية هي جمعية أهلية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٣) بتاريخ ٢٠ شوال ١٤٢٦ هـ الموافق ٢٢ نوفمبر ٢٠٠٥ م مقرها - مركز عروى - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المستحقة.
- القيام ببعض المشروعات الخيرية كعمونة الشتاء وفرصة العيد والحقيبة المدرسية للأيتام.
- مساعدة من يتعرضون للحوادث كالحريق وتقديم البيوت.
- المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي.
- انشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة و الأمومة والأيتام ورعاية العجزة والمعوقين.
- تقديم الإعانات اللازمة كإعانات الزواج ولخدمات العامة وتحسين المساكن.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول 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 الإثبات 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 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

١-٣ 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 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:

الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أهمها 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 الاستخدامية 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 للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

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 جوهرياً 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 استنفادها 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".

٤-٣ المخزون

يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المتبرع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها، يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٥-٣ الممتلكات والالات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات 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 الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

| النسبة | البيان |
|--------|----------------------|
| ٪٤ | المباني |
| ٪٢٠ | السيارات |
| ٪١٠ | أثاث ومفروشات |
| ٪١٥ | أجهزة الحاسب الألي |
| ٪٤ | تحسينات باملاك الغير |
| ٪٢٥ | برامج محاسبية |

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 استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراه، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام 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.

٧-٣ 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 اخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

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

٩-٣ 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 بتوقيت 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 جزء 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.

١٠-٣ 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 الاعتراف 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 تكبيدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١١-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف 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 الاعتراف بما يُلتقى 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.

١٢-٣ الاستثمارات العقارية – بالتكلفة

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم أنشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضا على انها عقارات استثمارية. يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة و أية خسائر انخفاض في قيمتها، إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية. نسب الاستهلاك السنوية المقدرة لبنود العقارات الاستثمارية على نحو التالي:

| البيان | النسبة |
|---------|--------|
| المباني | ٤٪ |

١٣-٣ 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 تتكديها 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 والوحدات 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.

١٤-٣ 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 أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٥-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على إنه 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.

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.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (٤) النقد وما في حكمه |
|------------------|------------------|-----------------------|
| ٧,٠١٢,٧٤٦ | ٧,٧٦٥,٥٢٤ | مصرف الراجحي ٦٩٦٦/١ |
| ٢٨١,٣٣٨ | ٣٠٣,٧٨٨ | بنك البلاد ١١٥٣٨٥٨٩ |
| ٢٤٤,٤٩٣ | ٢٤٤,٥٢٢ | مصرف الراجحي ٠٠٧٩ |
| ٢٢١,٠٩١ | ٢٢١,١٥١ | مصرف الراجحي ١٦٣٥٧/١ |
| ٨٤,٣١٥ | ٩٤,٠٠٥ | البنك الأهلي ١٠٥ |
| ٧٩,١٧١ | ٩٣,٩٧١ | الإئتماء ٧٧٦٠٠٠ |
| ٧٧,٦٦٩ | ٩٣,٧٧٩ | مصرف الراجحي ٢٦/٢ |
| ٧١,٥٢٤ | ٩٢,٥٩٦ | مصرف الراجحي ٣٣٦/٢ |
| ٢٩,١٣٠ | ٢٩,١٣٠ | بنك الرياض ٧٧٠٩٩٤٤٠ |
| ٢٠,٨٩٦ | ٢٣,١٠٢ | البنك الأهلي ٣٠١ |
| ٢٠,٠٠٠ | ٢٠,٠٠٠ | مصرف الراجحي ٢١١١ |
| ٥,٥٠٠ | ٦,٥٠٠ | البنك الأهلي ٢٠٣ |
| ٦٠٠ | ٦٠٠ | مصرف الراجحي ١١١/٢ |
| ٤١٦ | ٣٥٤ | مصرف الراجحي ٧٠١٢/٣ |
| ١٠٠ | ١١٩ | الإئتماء ٧٧٦٠٠١ |
| ١٠٠ | ١٠٠ | مصرف الراجحي ٢٢٢/٧ |
| ١٠٠ | ١٠٠ | الإئتماء ح/ ٧٧٦٠٠٢ |
| ٣٥١ | ٣٦ | مصرف الراجحي ٧٠١٣/١ |
| ١ | - | مصرف الراجحي ٩٠٤٧/٧ |
| ١ | - | مصرف الراجحي ٧٠١١/٥ |
| ١ | - | مصرف الراجحي ٧٠١٠/٧ |
| ٨,١٤٩,٥٤٣ | ٨,٩٨٩,٣٧٧ | |

جمعية عروى الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٣)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٥) الممتلكات والالات والمعدات-بالصافي

| الإجمالي | تحسينات بأملك الغير | اجهزة والالات والمعدات | أثاث ومفروشات | السيارات | المباني | الأراضي | التكلفة |
|-----------|------------------------|------------------------------|------------------|----------|---------|---------|--------------------------------|
| ١,٨٩٧,٦٨١ | ٨,٦٦٠ | ٢٨٤,٥١٨ | ١٨١,١٥٨ | ٦٨,٠٢٥ | ٥٩٣,٠٩٥ | ١٥٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
| ٣,٤٠٠ | - | ٣,٤٠٠ | - | - | - | - | الإضافات |
| - | - | - | - | - | - | - | الإستبعادات |
| ١,٩٠١,٠٨١ | ٨,٦٦٠ | ٢٨٧,٩١٨ | ١٨١,١٥٨ | ٦٨,٠٢٥ | ٥٩٣,٠٩٥ | ١٥٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| ٩٨٠,٤٦٧ | ١,٣٢٨ | ٢٣٨,٠٧٧ | ٧٦,٩٦٧ | ٥٩٢,٥٧٠ | ٧١,٥٢٥ | - | الإهلاك المتراكم |
| ١٧٢,١٦٥ | ٦٦٤ | ٤٢,٦٥٤ | ١٨,١١٢ | ٨٧,٦٧٩ | ٢٣,٠٥٦ | - | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
| - | - | - | - | - | - | - | إهلاك السنة |
| ١,١٥٢,٦٣٢ | ١,٩٩٢ | ٢٨٠,٧٣١ | ٩٥,٠٧٩ | ٦٨٠,٢٤٩ | ٩٤,٥٨١ | - | الإهلاك المستبعد |
| ٧٤٨,٤٤٩ | ٦,٦٦٨ | ٧,١٨٧ | ٨٦,٠٧٩ | ١ | ٤٩٨,٥١٤ | ١٥٠,٠٠٠ | القيمة الدفترية |
| ٩١٧,٢١٤ | ٧,٣٣٢ | ٤٦,٤٤١ | ١٠٤,١٩١ | ٨٧,٦٨٠ | ٥٢١,٥٧٠ | ١٥٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |

| الإجمالي | برامج محاسبية | (٦) الموجودات غير الملموسة- بالتكلفة |
|----------|---------------|--------------------------------------|
| ٣,٠٠٠ | ٣,٠٠٠ | التكلفة |
| - | - | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
| ٣,٠٠٠ | ٣,٠٠٠ | الإضافات |
| - | - | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| ٤٥. | ٤٥. | الإهلاك المتراكم |
| ٤٥. | ٤٥. | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
| ٢,٥٥٠ | ٢,٥٥٠ | إهلاك السنة |
| ٣,٠٠٠ | ٣,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| | | القيمة الدفترية |
| | | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| | | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |

| الإجمالي | المباني | الأراضي | (٧) ممتلكات استثمارية- بالتكلفة |
|-----------|-----------|---------|---------------------------------|
| ٢,٤٨٥,٩٨١ | ٢,٣٠٥,٩٨١ | ١٨٠,٠٠٠ | التكلفة |
| - | - | - | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
| - | - | - | الإضافات |
| ٢,٤٨٥,٩٨١ | ٢,٣٠٥,٩٨١ | ١٨٠,٠٠٠ | الإستبعادات |
| ٢٨٦,١٠٨ | ٢٨٦,١٠٨ | - | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| ٩٢,٢٤٠ | ٩٢,٢٤٠ | - | الإهلاك المتراكم |
| - | - | - | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
| ٣٧٨,٣٤٨ | ٣٧٨,٣٤٨ | - | إهلاك السنة |
| ٢,١٠٧,٦٣٣ | ١,٩٢٧,٦٣٣ | ١٨٠,٠٠٠ | الإهلاك المستبعد |
| ٢,١٩٩,٨٧٣ | ٢,٠١٩,٨٧٣ | ١٨٠,٠٠٠ | 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 | (٨) مخصص منافع الموظفين |
|------------------|------------------|--|
| - | ٤١,٦٨٢ | رصيد اول المدة |
| - | ١٠,٠٧٠ | المكون خلال العام |
| - | (٢٠,٠٠٠) | المستخدم خلال العام |
| - | ٣١,٧٥٢ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (٩) صافي الاصول المقيدة |
| ١,٨٠٩,٥٤٥ | ٢,٠٣٢,٦٩١ | اعانة برامج مساعدات الأسر |
| - | ٢٥٠,٥٠٠ | اعانة برامج وانشطة الجمعية |
| ٢٤٤,٤٩٢ | ٢٤٤,٥٢٢ | تبرعات بناء وترميم المساجد |
| ١١٧,٦٨٩ | ١٨٩,٨٧٣ | تبرعات الصدقة الجارية |
| ١٣٤,٩٨٠ | ١٧٩,٠٦٨ | تبرعات كفالات يتيم |
| | ١٤٢,٥٠٠ | اعانة برامج وانشطة تمين الاسر لريادة الاعمال |
| | ١٣٤,٥٧٧ | زكاة المال |
| ١٢٢,٥٠٠ | ١٢٢,٥٠٠ | اعانة شراء رافعة شوكية |
| - | ١١٢,٥٠٠ | اعانة برامج وانشطة (أجهزة منزلية) |
| ١٤٠,٠٠٠ | ٨٦,٤٠٠ | تبرعات مشروع نماء واكتفاء |
| ٧٩,٧٠٠ | ٧٩,٧٠٠ | اعانة شراء وايت مياه |
| ١٠٥,٠٠٠ | ٦٠,٠٠٠ | تبرعات اعانة زواج |
| ٤٧,٥٠٠ | ٤٧,٥٠٠ | اعانة التمييز المؤسسي للمنظمات |
| ٢٧,٢٢١ | ٤٣,٣٣١ | تبرعات افطار صائم |
| ١٠,٢٩٠ | ٦,٢٩٠ | تبرعات سداد الإيجارات |
| ٤,٤٣٤ | ٢,٧٥٣ | تبرعات برنامج التدريب |
| ١٠٠ | ١٠٠ | تبرعات مشاريع صغيرة |
| ٢,٨٤٣,٤٥١ | ٣,٧٣٤,٨٠٥ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (١٠) التبرعات النقدية المقيدة |
| ١٩٠,٠٩٤ | ١٤١,٢٨٨ | تبرعات كفارة اليتيم |
| ٦٦,٣٤٤ | ٧٢,١٨٤ | تبرعات الصدقة الجارية |
| ١٨,٤٦٩ | ١٦,١١٠ | تبرعات افطار صائم |
| ٨٥,٠٠٠ | ٥,٠٠٠ | تبرعات سلاسل غذائية |
| ٩٨٤ | ٣١٩ | تبرعات برامج التدريب |
| ١,٥٠٠ | ١٠٠ | تبرعات كفارة اليمين |
| ٦,٣٤٢ | ٣٠ | تبرعات صيانة وترميم المساجد |
| ٤٠,٠٠٠ | - | تبرعات نماء واكتفاء |
| ١١,٠٠٠ | - | تبرعات سداد الإيجار |
| ٤١٩,٧٣٣ | ٢٣٥,٠٣١ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (١١) الدعم الحكومي |
|------------------|------------------|------------------------------|
| - | ٤٣١,٠٩٦ | اعانة برامج مساعدات الاسر |
| - | ٢٥٠,٥٠٠ | اعانة برامج وأنشطة الجمعية |
| - | ١٤٢,٥٠٠ | اعانة برامج تمكين الاسر |
| - | ١١٢,٥٠٠ | اعانة برامج الاجهزة المنزلية |
| - | ٧٠,٠٠٠ | اعانة المصروفات التشغيلية |
| - | ١,٠٠٦,٥٩٦ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (١٢) تبرعات عينية |
| - | ٦٩,٥٠٠ | مواد مشكلة |
| ٦,٥٠٠ | ٥٠,٠٠٠ | اجهزة كهربائية |
| - | ١٦,٠٠٠ | بطانيات |
| ٣٧٣,٤٤٢ | ٨,٥٦٠ | تمور |
| ١٩٦,٠٠٠ | - | تبرعات عينية (مواد غذائية) |
| ١٠,٠٠٠ | - | حقيبة مدرسية |
| ٥,٤٠٠ | - | تبرعات كمادات طبية |
| ٥٩١,٣٤٢ | ١٤٤,٠٦٠ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (١٣) مساعدات نقدية |
| ٢٨٧,٨٠٠ | ١٩٥,٧٠٠ | مساعدات شراء مواد غذائية |
| ٨١,٤٠٠ | ٩٧,٢٠٠ | كفالة يتيم |
| ٢٠,٠٠٠ | ٤٥,٠٠٠ | مساعدات الزواج |
| ١٦,٦٥٠ | ١٧,٢٥٠ | مساعدات كمسوة العيد |
| ١٠,٠٠٠ | ٤,٠٠٠ | مساعدات سداد الإيجارات |
| ١,٥٠٠ | ١٠٠ | كفارة يمين |
| ١,٥٠٠ | - | مساعدات مقطوعة |
| ٤١٨,٨٥٠ | ٣٥٩,٢٥٠ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (١٤) مساعدات عينية |
|------------------|------------------|-----------------------------|
| - | ٦٩,٥٠٠ | مواد مشكلة |
| ٦,٥٠٠ | ٥٠,٠٠٠ | اجهزة كهربائية |
| - | ١٦,٠٠٠ | بطانيات |
| ٣٧٣,٤٤٢ | ٨,٥٦٠ | تمور |
| ١٩٦,٠٠٠ | - | تبرعات عينية (مواد غذائية) |
| ١٠,٠٠٠ | - | حقيبة مدرسية |
| ٥,٤٠٠ | - | تبرعات كمادات طبية |
| ٥٩١,٣٤٢ | ١٤٤,٠٦٠ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (١٥) مصروفات الانشطة |
| - | ٥٥,٦٠٠ | دورات تدريبية |
| ١٧٧ | ١١,٣٢٣ | محطة تحليلية المياه |
| ٨,٢٨٦ | - | ايرادات الشقق المفروشة |
| ٨,٤٦٣ | ٦٦,٩٢٣ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (١٦) مصروفات إدارية وعمومية |
| ٢٣٣,٠٦١ | ١٩٨,١٧٠ | رواتب واجور وما في حكمها |
| ١٦,٧٣٤ | ٢٦,٩٣٩ | التأمينات الاجتماعية |
| ٢٨,٩٧٨ | ١٩,٠٥٨ | مصاريف رسوم واشتراكات |
| ٩,٠٠٠ | ١٠,٠٧٠ | مصاريف نهاية خدمة |
| ١٣,٤٩٤ | ٧,١٢٠ | ادوات كتابية ومطبوعات |
| ١,٠٠٠ | ١,٢٤٠ | تأمين طبي وعلاج |
| ١٨٠ | ١,١٥٠ | مصاريف سفر وانتقال |
| - | ١,١٣١ | ضيافة و نظافة |
| ٥,٨٥٥ | ١,٠٨٤ | مصاريف اخرى |
| ٣,٢٣٨ | ٩٢٩ | الهاتف والانترنت والبريد |
| ٢,٧٣٠ | ٤٠٠ | اجور نقل عمال وتحميل وتنزيل |
| ٧,٥٠٠ | - | مصاريف دعاية واعلان |
| ٦,١٢٨ | - | مصاريف الصيانة |
| ٣٢٧,٨٩٨ | ٢٦٧,٢٩١ | |

(١٧) 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 المعاملات 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.

(١٨) 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.

(١٩) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢١ شوال ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٢ مايو ٢٠٢٢ م.