الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة المدينة المنورة تكافل
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٥٩٠)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير المراجع المستقل عليها

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة المدينة المنورة تكافل
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٥٩٠)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

المحتويات	**صفحة**
تقرير المراجع المستقل	١ - ٣
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الأنشطة	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧-١٩

تقرير المراجع المستقل

الى السادة / الجمعية الخيرية لرعاية الايتام بمنطقة المدينة المنورة تكافل المحترمين
جمعية أهلية
المدينة المنورة – المملكة العربية السعودية

الـرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لرعاية الايتام بمنطقة المدينة المنورة تكافل – جمعية اهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (٢٣) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح.

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 وفيّنا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، من قبل مراجع آخر والذي ابدى رأي معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢١ م.

P.O. Box 1000 Dammam 31421 Kingdom of Saudi Arabia
Tel. + 966 13 8051000 Fax + 966 13 8055100
License 184/11/323 C.R 2050112079
info@bo-cpa.com www.bo-cpa.com

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب 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 وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعَد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. 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 الرقابة الداخلية.

P.O. Box 1000 Dammam 31421 Kingdom of Saudi Arabia
Tel. + 966 13 8051000 Fax + 966 13 8055100
License 184/11/323 C.R 2050112079
info@bo-cpa.com www.bo-cpa.com

- 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 لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بان نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الافصاحات 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.

- 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.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

الدمـــام ٢٧ مـــحـــرم ١٤٤٤ هـ
الموافـق ٢٥ أغسطس ٢٠٢٢ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون

عمر إبراهيم العمر
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)

BOODAI & ALOMAR
بودي و العمر
ترخيص
184/11/323
License
محاسبون قانونيون
Certified Public Accountants

P.O. Box 1000 Dammam 31421 Kingdom of Saudi Arabia
Tel. + 966 13 8051000 Fax + 966 13 8055100
License 184/11/323 C.R 2050112079
info@bo-cpa.com www.bo-cpa.com

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة المدينة المنورة تكافل
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٥٩٠)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

	إيضاح	٢٠٢١	٢٠٢٠
الأصول			
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	١٠٨,٢٩٠,٢٣١	١٣٥,٦٧٦,٢٧٠
حسابات الذمم المدينة بالصافي	(٥)	٤٨٣,٧٥٢	٢١١,٦٩٥
المخزون	(٦)	٤٨٠,٠٠٠	١,٠٥٥,٩٢٨
الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى	(٧)	٤,٧٣٨,٨٢١	١,٣٠٣,٢٨٤
إجمالي الأصول المتداولة		**١١٣,٩٩٢,٨٠٤**	**١٣٨,٢٤٧,١٧٧**
الأصول غيـر المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي	(٨)	١,٠٥٤,٦٨٥	١,٠٠٧,٧١٠
ممتلكات وآلات ومعدات أوقاف - بالصافي	(٩)	٣٨,٦٩١,٩٤٥	٢٥,٣٨١,٩٠٧
إجمالي الأصول غير المتداولة		**٣٩,٧٤٦,٦٣٠**	**٢٦,٣٨٩,٦١٧**
إجمالي الأصول		**١٥٣,٧٣٩,٤٣٤**	**١٦٤,٦٣٦,٧٩٤**
الإلتزامات وصافي الأصول			
الإلتزامات المتداولة			
ذمم دائنه		٨٦٣,٤٢٩	٨٧٢,٣٣٢
مصروفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخرى	(١٠)	٧,٢٠٠	١٤,٧٨٣
إجمالي الإلتزامات المتداولة		**٨٧٠,٦٢٩**	**٨٨٧,١١٥**
الإلتزامات غير المتداولة			
إلتزامات منافع الموظفين	(١١)	١,١١٢,٢٥٢	١,٠٤٥,٠٥٦
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		**١,١١٢,٢٥٢**	**١,٠٤٥,٠٥٦**
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٧٧,٣٧٠,٤٥٢	٩١,٤٣٨,٧٣٤
صافي الأصول المقيدة		(١٤,١٠٢,٥٦٢)	(٦,٥٠٤,١٥٤)
صافي أصول الأوقاف		٨٨,٤٨٨,٦٦٣	٧٧,٧٧٠,٠٤٣
إجمالي صافي الأصول		**١٥١,٧٥٦,٥٥٣**	**١٦٢,٧٠٤,٦٢٣**
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		**١٥٣,٧٣٩,٤٣٤**	**١٦٤,٦٣٦,٧٩٤**

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) جزء لا يتجزا من القوائم الماليـة

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة المدينة المنورة تكافل

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٥٩٠)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال السعودي

	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الوقف	٢٠٢١	٢٠٢٠
الإيرادات والمكاسب						
إشتراكات الأعضاء		٢٢,٥٠٠	-	-	٢٢,٥٠٠	١٤,٥٠٠
التبرعات النقدية	(١٢)	١,١٢٢,٧١١	١١,٠٥٣,٦٨٨	-	١٢,١٧٦,٣٩٩	٣٦,٩٥١,٠٧١
التبرعات العينية		٢,٢٤١,٦٢٩	-	-	٢,٢٤١,٦٢٩	٩,٠٧١,٣٠٩
تبرعات الزكاة النقدية		-	٧,٩٨٨,٤٢٩	-	٧,٩٨٨,٤٢٩	٨,٠٤٢,٨٠٧
الإعانات الحكومية		-	١٨٠,٥٩٣	-	١٨٠,٥٩٣	١١٤,٠٦٩
إيرادات الأوقاف		-	-	١٧,٢٥٦,١٠٢	١٧,٢٥٦,١٠٢	١٧,٦٣٤,٩٦٤
إيرادات برامج	(١٣)	-	٥٧,٤٦٠,٨٤٠	-	٥٧,٤٦٠,٨٤٠	٦٢,٣٢٩,٨١٣
إيرادات ومكاسب أخرى		١١٦,٦٥٧	-	-	١١٦,٦٥٧	٢,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب		**٣,٥٠٣,٤٩٧**	**٧٦,٦٨٣,٥٥٠**	**١٧,٢٥٦,١٠٢**	**٩٧,٤٤٣,١٤٩**	**١٣٦,١٥٨,٥٣٣**
المصروفات والخسائر						
تكلفة الأنشطة	(١٤)	١١,٢٠١,١٢٦	٨٤,٢٨١,٩٥٨	-	٩٥,٤٨٣,٠٨٤	٩٧,٧٩٣,٣٨٥
مصروفات الوقف	(١٥)	-	-	٦,٥٠٢,٣٧٠	٦,٥٠٢,٣٧٠	٤,٢٦٨,٣٢٣
المصروفات الإدارية والعمومية	(١٦)	٥,٧٧٦,٠٥٧	-	-	٥,٧٧٦,٠٥٧	٣,٨٧٠,٢٩٦
المصروفات بيعية و تسويقية	(١٧)	٢٨٣,١٧٦	-	-	٢٨٣,١٧٦	٤٥٠,٨١٩
إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات	(٨) & (٩)	٣١١,٤٢٠	-	٣٥,١١٢	٣٤٦,٥٣٢	١,١٩٤,٩٤٢
إجمالي المصروفات والخسائر		**١٧,٥٧١,٧٧٩**	**٨٤,٢٨١,٩٥٨**	**٦,٥٣٧,٤٨٢**	**١٠٨,٣٩١,٢١٩**	**١٠٧,٥٧٧,٧٦٥**
التغير في صافي الأصول خلال السنة		**(١٤,٠٦٨,٢٨٢)**	**(٧,٥٩٨,٤٠٨)**	**١٠,٧١٨,٦٢٠**	**(١٠,٩٤٨,٠٧٠)**	**٢٨,٥٨٠,٧٦٨**
صافي الأصول بداية السنة		**٩١,٤٣٨,٧٣٤**	**(٦,٥٠٤,١٥٤)**	**٧٧,٧٧٠,٠٤٣**	**١٦٢,٧٠٤,٦٢٣**	**١٣٤,١٢٣,٨٥٥**
صافي الأصول نهاية السنة		**٧٧,٣٧٠,٤٥٢**	**(١٤,١٠٢,٥٦٢)**	**٨٨,٤٨٨,٦٦٣**	**١٥١,٧٥٦,٥٥٣**	**١٦٢,٧٠٤,٦٢٣**

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة المدينة المنورة تكافل
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٥٩٠)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

	٢٠٢١	٢٠٢٠
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :		
التغير في صافي الأصول خلال العام	**(١٠,٩٤٨,٠٧٠)**	**٢٨,٥٨٠,٧٦٨**
تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من الأنشطة التشغيلية :		
إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٣٤٦,٥٣٢	١,١٩٤,٩٤٢
(مكاسب) من بيع ممتلكات، آلات ومعدات	-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)
الفوائد المستحقة	(١١٦,٦٥٧)	-
الهبوط في الذمم المدينة	٢٠,٠٠٠	-
التغيرات في رأس المال العامل :		
الذمـم المدينة	(٢٩٢,٠٥٧)	(٢١١,٦٩٥)
المخزون	٥٧٥,٩٢٨	(١,٠٣٥,٨٢٨)
دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى	(٣,٤٣٥,٥٣٧)	(٥٤٢,١٠٤)
الذمم الدائنة	(٨,٩٠٣)	٣٥٠,٧٣٧
إلتزامات متداولة أخرى	(٧,٥٨٣)	١٤,٧٨٣
التغير في مستحقا ت أطراف ذات علاقة - با لصافي	-	-
مخصص إلتزامات منافع الموظفين	٦٧,١٩٦	٢٠٩,٥٨٣
تسويات سنوات السابقة	-	(٥٢,٠٦٥)
النقد من التشغيل	**(١٣,٧٩٩,١٥١)**	**٢٦,٥٠٩,١٢١**
استلام الفوائد	١١٦,٦٥٧	-
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) المتاحة من الأنشطة التشغيلية	**(١٣,٦٨٢,٤٩٤)**	**٢٦,٥٠٩,١٢١**
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :		
إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات	(١٣,٧٠٣,٥٤٥)	(٥٨٠,٩٨٤)
متحصلات من بيع ممتلكات، آلات ومعدات	-	٣٨,٠٠٠,٠٠٠
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) المتاحة من الأنشطة الإستثمارية	**(١٣,٧٠٣,٥٤٥)**	**٣٧,٤١٩,٠١٦**
صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام	**(٢٧,٣٨٦,٠٣٩)**	**٦٣,٩٢٨,١٣٧**
النقد وما في حكمه بداية العام	**١٣٥,٦٧٦,٢٧٠**	**٧١,٧٤٨,١٣٣**
النقد وما في حكمه نهاية العام	**١٠٨,٢٩٠,٢٣١**	**١٣٥,٦٧٦,٢٧٠**

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة المدينة المنورة تكافل
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٥٩٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

---

١ **نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها**

أ **تأسيس الجمعية:**

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة المدينة المنورة تكافل هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم (٥٩٠) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٤٣٦/٠٢/٢٦الموافق ٢٠١٤/١٢/١٨.

ب **الغرض**

- رعاية الايتام ومن في حكمهم او يرتبط بهم او يرعاهم كأمهات الايتام؛ والرعاية تشمل المعيشة ، الصحة ، التربية والتعليم.
- تقديم أنموذج حضاري للعمل الخيري يتسم بالشفافية والإتقان ومواكبة العصر.
- فتح مجال جديد لأبناء المدينة المنورة الراغبين في خدمة اليتيم وتقديم عمل تنموي لبلدهم يستند الى الأنظمة واللوائح الصادرة من الدولة.
- إيجاد مصارف شرعية متنوعة للزكوات والصدقات والوصايا والهبات والأوقاف.

٢ **ملخص لأهم السياسات المحاسبية**

٢-١ أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٢-٣ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٢-٤ الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعيه في ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات إستحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

٣-٢ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة مبدئيًا بقيمتها الفعلية تتم جميع المبيعات على أساس شروط الائتمان العادية ، ولا تحمل الذمم المدينة فائدة في نهاية كل فترة تقرير ، تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن هناك مبالغ غير قابلة للاسترداد وفقًا للشروط الأصلية. إذا كان الأمر كذلك ، يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة.
يتم شطب الديون المعدومة في بيان الربح أو الخسارة عند تحديدها.

٣-٣ المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة (المتوسط المرجح) أو السعر المقدر للبيع ناقصًا التكاليف حتى إكتمال بيعه، في تاريخ كل تقرير ، يتم تقييم المخزون لتحديد هبوط القيمة. إذا كان هناك هبوط في القيمة يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصًا التكاليف لإكتمال البيع ؛ يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

٣-٤ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصًا الإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسملة تكلفة الإستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله.
يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

لايتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

الأثاث والتجهيزات	١٠%
السيارات	٢٠%
أدوات مكتبية	١٠%
أدوات كمبيوتر	١٠%
تحسينات الأماكن المستاجرة	١٠%
الآلات والمعدات	١٠%

لوحات الدعاية والاعلان	١٠%

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسبًا ، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.
يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / (خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

٣-٥ دائنون تجاريون وآخرون

الذمم التجارية الدائنة هي إلتزامات بموجب شروط ائتمان قصيرة الأجل عادية. يتم قياسها بالقيمة غير المخصومة للمبالغ النقدية التي يتعين دفعها.

٣-٦ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أم لا.

٣-٧ إلتزامات منافع الموظفين

يتم إحتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

٣-٨ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق.
يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة.
يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.
يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.
يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.
لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

٣-٩ الإيرادات

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.
تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

٣-١٠ إيرادات أخرى

يتم الإعتراف بالإيرادات الأخرى عند إستحقاقها ضمن قائمة الدخل.

٣-١١ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

٣-١٢ المخصصات والإلتزامات المحتملة

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً ، المخاطر الخاصة بالإلتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

١٣-٣ قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

* الأصول غير المقيدة وهي 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 الإستخدام 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 استيفاءه من قبل الجمعية.

* التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
  ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.
  ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

١٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير ، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن إسترداده أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدرة ، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.

في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

١٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الإعتراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقًا لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

٤ النقد وما في حكمه

		٢٠٢١	٢٠٢٠
نقد في الصندوق		٤٠٠	٢٩,٥٧١
أرصدة لدى البنوك	٤ - ١	١٠٨,٢٨٩,٨٣١	١٣٥,٦٤٦,٦٩٩
النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر		**١٠٨,٢٩٠,٢٣١**	**١٣٥,٦٧٦,٢٧٠**

٤-١ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:

	٢٠٢١	٢٠٢٠
مصرف الراجحي	١٣,٨٠٧,٢٧٦	١٩,٦٥٢,٣٩٠
مصرف الانماء	٥٣,٩١٥,٤٣٨	٥٦,٧٧٦,٢٦٦
بنك الرياض	٢١٢,٣٨٤	١,٠٤٦,٦٧٥
بنك الجزيرة	٢٤,٩٥٢	٣٥,٩٥٦
بنك البلاد	٣٩,٥٣٧,٥٧٧	٥٠,٠٦١,٤٣٧
البنك الأهلي	٧٩٢,٢٠٤	٨,٠٧٣,٩٧٥
المجموع	**١٠٨,٢٨٩,٨٣١**	**١٣٥,٦٤٦,٦٩٩**

٥ حسابات الذمم المدينة بالصافي

	٢٠٢١	٢٠٢٠
ذمم مدينة تجارية	٥٠٣,٧٥٢	٢١١,٦٩٥
يخصم منه: هبوط القيمة في الذمم المدينة	(٢٠,٠٠٠)	-
حسابات الذمم المدينة بالصافي في ٣١ ديسمبر	**٤٨٣,٧٥٢**	**٢١١,٦٩٥**

٦ **المخزون**

	٢٠٢١	٢٠٢٠
بضاعة في المستودعات	٤٨٠,٠٠٠	١,٠٥٥,٩٢٨
المخزون في ٣١ ديسمبر	**٤٨٠,٠٠٠**	**١,٠٥٥,٩٢٨**

٧ **الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى**

	٢٠٢١	٢٠٢٠
مصاريف مدفوعة مقدماً	١,٨٨٥,٣٦٥	٣٢١,٢٧٤
ذمم موظفين مدينة	٤,٥٠٠	٥,٩٤٢
موردين - دفعات مقدمة	٤٢١,٥٥٨	-
الودائع	١٠,٥٠٠	٥,٠٠٠
خطابات ضمان	٦٠٠,٠٠٠	-
ضريبة القيمة المضافة	١,٨١٦,٨٩٨	٩٧١,٠٦٨
الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر	**٤,٧٣٨,٨٢١**	**١,٣٠٣,٢٨٤**

٨ **ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي**

	الأثاث والتجهيزات	السيارات	أدوات مكتبية	أدوات كمبيوتر	تحسينات الأماكن المستاجرة	الآلات والمعدات	لوحات الدعاية والاعلان	الإجمالي ٢٠٢١	الإجمالي ٢٠٢٠
التكلفة في بداية السنة	٦١٨,٤٨١	٢,٢٠٠,٤٥٠	٨٣٢,١٢٣	٥٦٦,٩٣١	١٦٤,٦٥٧	٣٨٠,٠٠٠	٢٣,٧٦٠	٤,٧٨٦,٤٠٢	٤٤,٦٢١,٢٧٢
الأضافات	١١٨,٦٠٤	٤٠,٠٠٠	٨٨,٣٤٧	١١١,٤٤٤	-	-	-	٣٥٨,٣٩٥	١٦٥,١٣٠
إستبعادات	-	-	-	-	-	-	-	-	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)
التكلفة في نهاية السنة	**٧٣٧,٠٨٥**	**٢,٢٤٠,٤٥٠**	**٩٢٠,٤٧٠**	**٦٧٨,٣٧٥**	**١٦٤,٦٥٧**	**٣٨٠,٠٠٠**	**٢٣,٧٦٠**	**٥,١٤٤,٧٩٧**	**٤,٧٨٦,٤٠٢**
مجمع الإستهلاك في بداية السنة	٤١١,٦٤٧	٢,٠٣٦,٧٨٠	٥٦٦,٠٤٤	٤٩٨,٣٣١	٥١,٦٩٧	١٩٩,٥٠٠	١٤,٦٩٣	٣,٧٧٨,٦٩٢	٦,٦٠٤,٣٧٠
إستهلاك السنة	٦٧,٠٥٧	٨٥,٤٦٠	٨١,٠٦١	٣٠,٩٢٦	٦,٥٨٨	٣٨,٠٠٠	٢,٣٢٨	٣١١,٤٢٠	١,١٧٤,٣٢٢
إستبعادات	-	-	-	-	-	-	-	-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)
مجمع الإستهلاك في نهاية السنة	**٤٧٨,٧٠٤**	**٢,١٢٢,٢٤٠**	**٦٤٧,١٠٥**	**٥٢٩,٢٥٧**	**٥٨,٢٨٥**	**٢٣٧,٥٠٠**	**١٧,٠٢١**	**٤,٠٩٠,١١٢**	**٣,٧٧٨,٦٩٢**
صافي القيمة الدفترية									
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**٢٥٨,٣٨١**	**١١٨,٢١٠**	**٢٧٣,٣٦٥**	**١٤٩,١١٨**	**١٠٦,٣٧٢**	**١٤٢,٥٠٠**	**٦,٧٣٩**	**١,٠٥٤,٦٨٥**	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	**٢٠٦,٨٣٤**	**١٦٣,٦٧٠**	**٢٦٦,٠٧٩**	**٦٨,٦٠٠**	**١١٢,٩٦٠**	**١٨٠,٥٠٠**	**٩,٠٦٧**		**١,٠٠٧,٧١٠**

٩ **ممتلكات وآلات ومعدات أوقاف - بالصافي**

	الأراضي	المباني	الأثاث والتجهيزات	السيارات	أدوات مكتبية	تحسينات الأماكن المستاجرة	المشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي ٢٠٢١	الإجمالي ٢٠٢٠
التكلفة في بداية السنة	-	٧٠,٠٠٠	٦,٢٨٠	٩٧,٦٩٠	١٥,٧٣١	١٤٨,٣٠٠	٢٥,٠٦٤,٥٢٦	٢٥,٤٠٢,٥٢٧	٢٤,٩٨٦,٦٧٣
إعادة تقييم	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الأضافات	١٣,٣٠١,٣٥٥	-	١٦,٤٠٠	-	٢٧,٣٩٥	-	-	١٣,٣٤٥,١٥٠	٤١٥,٨٥٤
تحويلات بينية	-	-	-	-	-	-	-	-	-
تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ والإستثمارات	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إستبعادات	-	-	-	-	-	-	-	-	-
التكلفة في نهاية السنة	**١٣,٣٠١,٣٥٥**	**٧٠,٠٠٠**	**٢٢,٦٨٠**	**٩٧,٦٩٠**	**٤٣,١٢٦**	**١٤٨,٣٠٠**	**٢٥,٠٦٤,٥٢٦**	**٣٨,٧٤٧,٦٧٧**	**٢٥,٤٠٢,٥٢٧**
مجمع الإستهلاك في بداية السنة	-	٧,٨٣٥	٦٢٨	٨,٧٦٩	٥٩٠	٢,٧٩٨	-	٢٠,٦٢٠	-
إستهلاك السنة	-	٧,٨٣٥	١,٨٥٨	١٩,٥٣٨	٣,٠٨٣	٢,٧٩٨	-	٣٥,١١٢	٢٠,٦٢٠
مجمع الإستهلاك في نهاية السنة	**-**	**١٥,٦٧٠**	**٢,٤٨٦**	**٢٨,٣٠٧**	**٣,٦٧٣**	**٥,٥٩٦**	**-**	**٥٥,٧٣٢**	**٢٠,٦٢٠**
صافي القيمة الدفترية									
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**١٣,٣٠١,٣٥٥**	**٥٤,٣٣٠**	**٢٠,١٩٤**	**٦٩,٣٨٣**	**٣٩,٤٥٣**	**١٤٢,٧٠٤**	**٢٥,٠٦٤,٥٢٦**	**٣٨,٦٩١,٩٤٥**	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	**-**	**٦٢,١٦٥**	**٥,٦٥٢**	**٨٨,٩٢١**	**١٥,١٤١**	**١٤٥,٥٠٢**	**٢٥,٠٦٤,٥٢٦**		**٢٥,٣٨١,٩٠٧**

١٠ مصروفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخرى

	٢٠٢١	٢٠٢٠
مبالغ محجوزة للغير	٧,٢٠٠	٧,٢٠٠
ارباح غير محققة من استثمارات بنك الانماء	-	٧,٥٨٣
مصروفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر	**٧,٢٠٠**	**١٤,٧٨٣**

١١ إلتزامات منافع الموظفين

	٢٠٢١	٢٠٢٠
رصيد أول العام	**١,٠٤٥,٠٥٦**	**٨٣٥,٤٧٣**
المحمل على قائمة الأنشطة	٣٧٣,٤٢٥	٣١٣,٣٢٨
المدفوع خلال العام	(٣٠٦,٢٢٩)	(١٠٣,٧٤٥)
رصيد آخر العام	**١,١١٢,٢٥٢**	**١,٠٤٥,٠٥٦**

١٢ التبرعات النقدية

	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠٢١	٢٠٢٠
منصة إحسان	-	٢,٠١٠,٠٠٠	٢,٠١٠,٠٠٠	-
مؤسسة حمد المحيسن	-	٦٣٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠
شركة حسين الحبابي للتجارة	-	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	-
شركة سامرف	-	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	-
مؤسسة سالم بن محفوظ الاهلية	-	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
شركة مرافق الكهرباء و المياه بالجبيل و ينبع	-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-
مؤسسة الإسكان التنموي	-	٣٦٦,٧١٨	٣٦٦,٧١٨	٩٦٩,٦٠٠
مؤسسة سعود بن فهد الخيريه	-	٤٢,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	-
مؤسسة وقف عبدالرحمن عبدالعزيز الجميح	-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-
أوقاف سليمان أبانمي لأيتام	-	٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	-
مؤسسة علي الثنيان واخوانه الخيرية	-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-
وقف عبدالعزيز عبدالله الدخيل	-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-
مؤسسة صالح ثويني الثنيان	-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-
سعادة الشيخ عبالله التازي و اخوانة	-	-	-	٣٠٠,٠٠٠
شركة شبة الجزيرة للمقاولات	-	-	-	٢,٣٣٥,٢٤٧
وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية	-	-	-	٤,٠٠٠,٠٠٠
اشخاص	١,١٢٢,٧١١	٦,٩٦٤,٩٧٠	٨,٠٨٧,٦٨١	٢٨,٣٤٦,٢٢٤
المجموع	**١,١٢٢,٧١١**	**١١,٠٥٣,٦٨٨**	**١٢,١٧٦,٣٩٩**	**٣٦,٩٥١,٠٧١**

١٣ إيرادات برامج

	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠٢١	٢٠٢٠
كفالة ايتام	-	٥١,٤٠٠,٢٤٦	٥١,٤٠٠,٢٤٦	٥٣,٦٥٢,٠١٦
كفالة ارامل عامه	-	٩٩,٠٢٣	٩٩,٠٢٣	٢١٥,٠٥٣
كفالة شاملة	-	-	-	٧٣٦,٥٠٠
مساعد اسرة محتاجه	-	٢٧,١٠٠	٢٧,١٠٠	٦,٨٠٠
مساعدات عامة	-	٤١,٠٦٨	٤١,٠٦٨	٥٧,٦٥٠
تفريج كربة يتيم	-	٢,٣٠٧,٦٦٨	٢,٣٠٧,٦٦٨	٣,١٦٥,٩٧٦
الاضاحي	-	٨٦١,٤٧٨	٨٦١,٤٧٨	١,١٧٤,١٥٥
زكاة الفطر	-	٤٧٩,٣٧٦	٤٧٩,٣٧٦	٦٥٨,١١١
افطار صائم	-	١,٤٩٥,٠٨٦	١,٤٩٥,٠٨٦	١,٥٩٠,٥٦٥
كسوة الشتاء والعيد	-	٧٤٩,٧٩٥	٧٤٩,٧٩٥	١,٠٧٢,٩٨٧
المجموع	**-**	**٥٧,٤٦٠,٨٤٠**	**٥٧,٤٦٠,٨٤٠**	**٦٢,٣٢٩,٨١٣**

١٤ تكلفة الأنشطة

	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠٢١	٢٠٢٠
رواتب و بدلات تشغيلية	٤,٥٥١,٦٢٢	١,٤٠٠,٦٢١	٥,٩٥٢,٢٤٣	٥,٢٣٩,٢٢٨
إيجارات و بدل سكن	٦٤٥,٥١٦	٢٠١,٧٥٩	٨٤٧,٢٧٥	٧٠٧,٠٩٥
سفر وإقامة - رحلات عمل	٢٨٧,٢٤٨	٩٧,٨١١	٣٨٥,٠٥٩	٣٤٨,٤٧١
تأمين	٢٧٣,٦٠٠	١٣,٠٢٩	٢٨٦,٦٢٩	٢٣٤,١٠٠
كفالة الايتام	-	٤٧,٢٣١,١١٢	٤٧,٢٣١,١١٢	٧١,٧٣٥,٠٧٥
كفالة الارامل	-	١,٠١٥,٠٠٠	١,٠١٥,٠٠٠	١,٠٢٩,٢٠٠
حوافز و مكافات	٢٤٣,٩٦٤	٩٨,٨٥٨	٣٤٢,٨٢٢	٣٤٩,٥٦٨
مصاريف منصة إحسان	-	٩٩٢,٥٠٠	٩٩٢,٥٠٠	-
الكفالة الداعمة	-	٢٣,٦٩٠,٣٥٠	٢٣,٦٩٠,٣٥٠	١,٠٥٣,٢٨٩
كفالة الشاملة	-	٤٨٤,٨٩٣	٤٨٤,٨٩٣	٥٢٦,٢٦٣
مصاريف الزكاة	٤٠٤,٤٩١	٥٥٠,٢٣٩	٩٥٤,٧٣٠	٣,٣٠٨,٢٤٩
مصاريف مكافأة نهاية الخدمة	١٢٢,٧٤٧	١١٠,٢٩٢	٢٣٣,٠٣٩	١٧٢,٣٥٦
مصاريف برنامج سكن اليتيم	١,٧٨٣,٠٩٦	-	١,٧٨٣,٠٩٦	٢,٦٨٥,١٧٧
مصاريف برامج مساعدات عينية	٢,٧٧٧,٥٥٧	-	٢,٧٧٧,٥٥٧	٧,٩٦٥,٤٨١
مصاريف برامج مساعدات عامة	٦٧,٦٧٥	-	٦٧,٦٧٥	-
كسوة شتاء و العيد	-	٣٦٥,٤٨٢	٣٦٥,٤٨٢	٢٥,٢٦٦
مشروع الأضاحي	-	٩٦٩,٩٧٧	٩٦٩,٩٧٧	١,١٧٤,١٥٥
كسوة شتاء	-	-	-	١٥٠,٠٠٠
الحج و العمره	-	٥٣٤,٩٢٩	٥٣٤,٩٢٩	٥٤,٩٢٤
إفطار صائم	-	٢,٢٢٦,١٥٧	٢,٢٢٦,١٥٧	٤٩٧,٧٤٤
السلة الغذائية	-	٦٠٩,٠٣٤	٦٠٩,٠٣٤	-
مصاريف تعليم و تدريب	-	٣,٦٨٩,٩١٥	٣,٦٨٩,٩١٥	٤٩٦,٢٠٠
مصاريف تشغيلية أخرى	٤٣,٦١٠	-	٤٣,٦١٠	٤١,٥٤٤
إجمالي تكلفة الأنشطة	**١١,٢٠١,١٢٦**	**٨٤,٢٨١,٩٥٨**	**٩٥,٤٨٣,٠٨٤**	**٩٧,٧٩٣,٣٨٥**

١٥ مصروفات الوقف

	٢٠٢١	٢٠٢٠
رواتب و بدلات أوقاف	١,٣٦٨,٦٩٢	١,٢٥٣,٨١٠
صيانة وإصلاح	٤,٠٤٧,٧٧٤	٢,٠٢٩,٢١٧
رسوم حكومية	٢٩,٩٣٩	-
تأمين	٧١,٦٥٧	١٦,٤٨٩
مصاريف مكافأة نهاية الخدمة	٣١,١٠٣	٣٠,٠٩٤
مصاريف أوقاف متنوعة مصاريف عامة	٥٠٨,٦٠٠	٤,٢٠٠
ايجارات و بدل سكن	٢٢٨,١٦٠	٥١٢,٩٥٨
سفر وإقامة - رحلات عمل	١٠٠,٩٥٠	٨١,٤٧٧
حوافز و مكافات	١٠٣,٣٩١	١٥٨,٢٧٩
مصاريف أوقاف أخرى	١٢,١٠٤	١٨١,٧٩٩
المجموع	**٦,٥٠٢,٣٧٠**	**٤,٢٦٨,٣٢٣**

١٦ المصروفات الإدارية والعمومية

	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠٢١	٢٠٢٠
رواتب وأجور و بدلات - إدارية	١,١٥٧,٤١٧	-	١,١٥٧,٤١٧	٨٦١,٨٨٤
إيجارات و بدل سكن	١,٠٨٧,٥٢٦	-	١,٠٨٧,٥٢٦	٦٧٠,٥٣٢
رسوم حكومية	١,١٢٢,٩١٥	-	١,١٢٢,٩١٥	٤٢٠,٨١٦
صيانة وإصلاح	٢٤٢,١٨٣	-	٢٤٢,١٨٣	٢٢٥,١١٣
سفر وإقامة - رحلات عمل	١٧٧,٣١٨	-	١٧٧,٣١٨	١٤٤,٥٠٩
هاتف وكهرباء و ماء	٥٣٥,٠٢٥	-	٥٣٥,٠٢٥	٣٤٣,٧٣٧
مصاريف بنكية	٩٩,٥٠٢	-	٩٩,٥٠٢	٤٧,٠٤١
تأمين	٦٩٥	-	٦٩٥	٢٥,٩١٣
تأمين طبي وعلاج	٤٠٣,٢٨٢	-	٤٠٣,٢٨٢	٤١١,٩١٠
مصروف ديون مشكوك في تحصيل	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	-
حوافز و مكافات	٢٦٢,٦٢٩	-	٢٦٢,٦٢٩	٢٦٩,٥٧٥
أتعاب مهنية وإستشارات	-	-	-	٨٤٠
زيوت ومحروقات	٤٦,٢٨٣	-	٤٦,٢٨٣	٢٣,٢٧١
قرطاسية ومطبوعات	٣٣,٩٠٨	-	٣٣,٩٠٨	١٧,٦٦٠
ضيافة و نظافة	٨٦,٤٦٦	-	٨٦,٤٦٦	٨٠,٣٣٣
التأمينات الإجتماعية	٢٢٧,٩٩٩	-	٢٢٧,٩٩٩	١٤٦,٣٨١
مصاريف مكافأة نهاية الخدمة	١٠٩,٢٨٣	-	١٠٩,٢٨٣	١١٠,٨٧٨
مستلزمات مكتبية	٤١,٥٧٨	-	٤١,٥٧٨	٢٦,٨٥٨
مصاريف اشتراكات وتصديقات	٢٢,٣١٤	-	٢٢,٣١٤	٢٧,٨٢٩
مستلزمات انظمة المعلومات	٣,٢٧٩	-	٣,٢٧٩	١,٩٥٨
مصاريف التدريب والتأهيل	١٤,٣٣٠	-	١٤,٣٣٠	١١,٦٥٨
مصاريف غرامات ومخالفات	١٠,٢٥٠	-	١٠,٢٥٠	-
مصاريف إدارة أخرى	٧١,٨٧٥	-	٧١,٨٧٥	١,٦٠٠
المجموع	**٥,٧٧٦,٠٥٧**	**-**	**٥,٧٧٦,٠٥٧**	**٣,٨٧٠,٢٩٦**

١٧ المصروفات بيعية و تسويقية

	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠٢١	٢٠٢٠
دعاية وإعلان	٢٨٣,١٧٦	-	٢٨٣,١٧٦	٤٥٠,٨١٩
المجموع	**٢٨٣,١٧٦**	**-**	**٢٨٣,١٧٦**	**٤٥٠,٨١٩**

١٨ إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد هذه القوائم المالية من قبل الإدارة في ٢٥ أغسطس ٢٠٢٢ م .

١٩ الإلتزامات المحتملة

لاتوجد أي إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٠: لا يوجد)

٢٠ الإرتباطات المالية

لاتوجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٠: لايوجد).

٢١ الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ أنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري علي المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية .

٢٢ الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والإلتزامات الأخرى .

٢٢-١ مخاطر الإئتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بإلتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر ائتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.

٢٢-٢ مخاطر سعر الفائدة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

٢٢-٣ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الإلتزامات المستقبلية .

٢٢-٤ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي وبعض المعاملات غير الجوهرية بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهرية.

٢٣ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .
- تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للعام السابق لتتفق مع تصنيف العام الحالي.