

جمعية إسعاد لرعاية الأرامل والمطلقات
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٢٢٩)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

٢ - ١

- تقرير المراجع المستقل

٣

- قائمة المركز المالي

٤

- قائمة الأنشطة

٥

- قائمة التدفقات النقدية

١١ - ٦

- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية إسعاد لرعاية الأرامل والمطلقات
الدمام - المملكة العربية السعودية
الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية إسعاد لرعاية الأرامل والمطلقات، "الجمعية" والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة من الهيئة السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية
التاريخ: ٢٤ مايو ٢٠٢٢ م
الموافق: ٢٣ شوال ١٤٤٣ هـ

جمعية إسعاد لرعاية الأرامل والمطلقات
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٢٢٩)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	الأصول الأصول المتداولة
٨٤٩,٥٢٤	٨٥٥,٢٧٧	(٥)	النقد وما يعادله
٨٤٩,٥٢٤	٨٥٥,٢٧٧		إجمالي الأصول المتداولة
٢٤,٤٠٢	٤٦,٥٦٤	(٦)	الأصول غير المتداولة
٢٤,٤٠٢	٤٦,٥٦٤		الممتلكات والمعدات
٨٧٣,٩٢٦	٩٠١,٨٤١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
٤٠٠,٠٠٠	١٦٨,٤٤٦	(٧)	الالتزامات المتداولة
٤٠٠,٠٠٠	١٦٨,٤٤٦		مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
			إجمالي الالتزامات المتداولة
٥,٤٤٥	١٧,٩٩٧	(٨)	الالتزامات غير المتداولة
٥,٤٤٥	١٧,٩٩٧		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٠٥,٤٤٥	١٨٦,٤٤٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			إجمالي الالتزامات
٤٠١,٤٣٩	٥٢٤,٥٣٢		صافي الأصول
٩,٢٤٦	١٢٧,١٣٨		صافي الأصول الغير مقيدة
٥٧,٧٩٦	٦٣,٧٢٨		صافي الأصول المقيدة
٤٦٨,٤٨١	٧١٥,٣٩٨		صافي أصول الأوقاف
٨٧٣,٩٢٦	٩٠١,٨٤١		إجمالي صافي الأصول
			إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
الإيرادات والمكاسب:						
١,٨٨٤,٦١٧	٢,٥١٧,٥٧٠	-	٧٠٤,٦٦٤	١,٨١٢,٩٠٦	(٩)	التبرعات النقدية
٥٣١,٢١٠	٧٨٦,٢٧٢	-	٧٦٧,٢٧٢	١٩,٠٠٠		التبرعات العينية
١٢٦,٤٠٢	١٣٩,٧١٠	-	١٣٩,٧١٠	-		الزكاة
٧٢٩,١٨٧	٢٨٧,٠٢٨	-	٢٨٧,٠٢٨	-		تبرعات تطوعية
-	٣٢٨,٠٠٠	-	٣٢٨,٠٠٠	-		الإعانات الحكومية
٥٧,٧٩٦	٥,٩٣٢	٥,٩٣٢	-	-		إيرادات الأوقاف
-	٢٤,٢٤٩	-	-	٢٤,٢٤٩		تبرعات تخفيض التزام
-	٤٩,٧٠٠	-	-	٤٩,٧٠٠		إيرادات أخرى
<u>٣,٣٢٩,٢١٢</u>	<u>٤,١٣٨,٤٦١</u>	<u>٥,٩٣٢</u>	<u>٢,٢٢٦,٦٧٤</u>	<u>١,٩٠٥,٨٥٥</u>		إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر:						
(٦٨٤,٠٦٥)	(٨٠٥,٥٧٦)	-	(٨٠٥,٥٧٦)	-		مصروفات عينية
(١٢٦,٢٤٢)	(١٠١,٠٥٦)	-	(١٠١,٠٥٦)	-		مصروفات الزكاة
(٧٢٩,١٨٧)	(٢٨٧,٠٢٨)	-	(٢٨٧,٠٢٨)	-		مصروفات الخدمات التطوعية
(٣٧٢,٧٠٠)	(٥٣١,٢٩٢)	-	-	(٥٣١,٢٩٢)		مصروفات جمع الأموال
-	(٣٧٠,٠٨٦)	-	-	(٣٧٠,٠٨٦)		مصاريف محملة على النشاط
(٧٣٠,٧٧٨)	(١,٤٤٥,٧٩٣)	-	(٩١٥,١٢٢)	(٥٣٠,٦٧٠)	(١٠)	مصروفات الأنشطة
(٣٠٠,٦٠٠)	(٣٥٠,٧١٤)	-	-	(٣٥٠,٧١٤)	(١١)	المصروفات العمومية والإدارية
<u>(٢,٩٤٣,٥٧٢)</u>	<u>(٣,٨٩١,٥٤٤)</u>	<u>-</u>	<u>(٢,١٠٨,٧٨٢)</u>	<u>(١,٧٨٢,٧٦٢)</u>		إجمالي المصروفات والخسائر
٣٨٥,٦٤٠	٢٤٦,٩١٧	٥,٩٣٢	١١٧,٨٩٢	١٢٣,٠٩٣		التغير في صافي الأصول خلال السنة
٨٢,٨٤١	٤٦٨,٤٨١	٥٧,٧٩٦	٩,٢٤٦	٤٠١,٤٣٩		صافي الأصول في بداية السنة
<u>٤٦٨,٤٨١</u>	<u>٧١٥,٣٩٨</u>	<u>٦٣,٧٢٨</u>	<u>١٢٧,١٣٨</u>	<u>٥٢٤,٥٣٢</u>		صافي الأصول في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٣٨٥,٦٤٠	٢٤٦,٩١٧
٢,٥٧١	٧,٤٣٣
٥,٤٤٥	١٤,٧١٧
٣٩٣,٦٥٦	٢٦٩,٠٦٧
٥٠١	-
٤٠٠,٠٠٠	(٢٣١,٥٥٤)
-	(٢,١٦٥)
٧٩٤,١٥٧	٣٥,٣٤٨
(٢١,٠١٨)	(٢٩,٥٩٥)
(٢١,٠١٨)	(٢٩,٥٩٥)
٧٧٣,١٣٩	٥,٧٥٣
٧٦,٣٨٥	٨٤٩,٥٢٤
٨٤٩,٥٢٤	٨٥٥,٢٧٧

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التغير في صافي الأصول خلال السنة

تعديلات لتسوية التغير في (صافي الأصول خلال السنة)

استهلاك الممتلكات والمعدات

مخصص نهاية الخدمة المكون

التغيرات في :

المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى

المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

نهاية الخدمة المدفوعة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

التغير في النقد وما يعادله خلال السنة

رصيد النقد وما يعادله أول السنة

رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية إسعاد لرعاية الأرامل والمطلقات - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (١٢٢٩) بموجب القرار الوزاري رقم (٥٩٣٧٤) وبتاريخ ١٠ رمضان ١٤٤٠ هـ الموافق ١٥ مايو ٢٠١٩ م مقرها الرئيسي ونطاق خدماتها بمدينة الدمام

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً للأنحة الأساسية فيما يلي:
- تقديم المساعدات المادية والمعنوية للأرامل والمطلقات.
- تقديم الإستشارات والتوجيهات النفسية والإجتماعية للأرامل والمطلقات.
- تأهيل الأرامل والمطلقات للإنخراط في سوق العمل.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

السنة المالية للجمعية تبدأ ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة مالية

(٢) أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات، إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الاستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لاحتمال الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك، والمحاسبة عن التغييرات الناتجة بآثر مستقبلي.

٣-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٤-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

(٤) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

الممتلكات والمعدات الإعتراف والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة.

* يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

<u>البند</u>	<u>معدل الاستهلاك السنوي</u>
الأجهزة الكهربائية	٢٠%
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	٢٠%

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

الأدوات المالية:

(أ) الأصول المالية

الاثبات الاولي

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للداده ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الأجل تقاس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

(ب) الالتزامات المالية

الاثبات الاولي

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للداده ويتم اثباته بسعر المعاملة الغاء اثبات الالتزام المالي يتم الغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو الغائه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ لالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .
لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لامبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغييرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الالتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها .

التبرعات العينية

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

الإيرادات

- (١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية:
(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
(١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- (٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات، أو تجهيزات، أو منافع، أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لأساس الاستحقاق.
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لأساس الاستحقاق.

جمعية إسعاد لرعاية الأرامل والمطلقات
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٢٢٩)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧٩١,٠١٥	٤٥٣,٠٧٩
٥١,٨٢٠	٣٤١,٦٠٩
١,٠٦٠	٣٠,٦٢٢
٢,٢٢٤	١٦,٣٣٩
٣,٤٠٥	١٣,٦٢٨
٨٤٩,٥٢٤	٨٥٥,٢٧٧

بنك الراجحي
مصرف الانماء
بنك الجزيرة
بنك البلاد
بنك سامبا

(٦) الممتلكات والمعدات

الإجمالي	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاته	أجهزة كهربائية
٢٦,٩٧٣	٢٣,٧٧٥	٣,١٩٨
٢٩,٥٩٥	١٧,٣٩٥	١٢,٢٠٠
٥٦,٥٦٨	٤١,١٧٠	١٥,٣٩٨
٢,٥٧١	٢,٥٧١	-
٧,٤٣٣	٦,٤٦٦	٩٦٧
١٠,٠٠٤	٩,٠٣٧	٩٦٧
٤٦,٥٦٤	٣٢,١٣٣	١٤,٤٣١
٢٤,٤٠٢	٢١,٢٠٤	٣,١٩٨

التكلفة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الاستهلاك
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(٧) مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	١١٧,٤٨٣
٤٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
-	٢,٣٣٥
-	٣,٦٢٨
٤٠٠,٠٠٠	١٦٨,٤٤٦

مصروفات برامج وأنشطة مستحقة
إيرادات برامج مقدمة
ذمم دائنة
مصروفات مستحقة أخرى

جمعية إسعاد لرعاية الأرامل والمطلقات
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٢٢٩)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
-	٥,٤٤٥	الرصيد في بداية السنة
٥,٤٤٥	١٤,٧١٧	المكون خلال السنة
-	(٢,١٦٥)	المسدد خلال السنة
٥,٤٤٥	١٧,٩٩٧	الرصيد في نهاية السنة

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا يبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود.

(٩) التبرعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	مقيدة	غير مقيدة	
-	٦٩٥,٠٩٤	-	٦٩٥,٠٩٤	تبرعات حملة رمضان
-	٦٢١,١٦٣	-	٦٢١,١٦٣	تبرعات حملة عشرة ذي الحجة
١,٤٧٧,٣٨٦	٤٥٣,٣١٢	-	٤٥٣,٣١٢	التبرع العام
-	٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	-	تبرع شركة أرامكو
٦,٠٠٠	٨٦,٧٠٠	١٨٠,٥٠٦	-	كفالة الأرامل والمطلقات
-	٥١,٦٣٢	٥١,٦٣٢	-	أوقاف الشيخ علي بن عبدالعزيز الضويان
-	٤٨,٨٠٦	-	-	مؤسسة عبدالله الراجحي وعائلته الخيرية
٥٠,٤٠٠	٤٥,٠٠٠	-	-	أوقاف الشيخ تركي بن عبدالله الضحيان
٢٠,٠٠٠	٤٠,١٣٦	-	٤٠,١٣٦	برامج وأنشطة متنوعة
-	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	-	تبرع مؤسسة عبدالعزيز بن عبدالله الجميح
-	٣٤,٣٧٦	٣٤,٣٧٦	-	تبرع صندوق موظفي سابك
-	٣٣,٠٠٠	٣٣,٠٠٠	-	كفالة غذائية
٣٣٠,٨٣١	٥,١٥٠	٥,١٥٠	-	مساعداً مالية
-	٣,٢٠١	-	٣,٢٠١	الاشتراكات والاستقطاعات
١,٨٨٤,٦١٧	٢,٥١٧,٥٧٠	٧٠٤,٦٦٤	١,٨١٢,٩٠٦	

(١٠) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	مقيدة	غير مقيدة	
-	٣٨١,٠٠٠	٣٨١,٠٠٠	-	كفالة غذائية
-	٣٠٣,٤٥٢	٣٠٣,٤٥٢	-	مصروفات منح حكومية
٣٤٢,٢٤٥	٢٠٣,٠٠٠	-	٢٠٣,٠٠٠	تفريغ كرب
٥١,٩٠٠	١٨١,٦٧٩	٦٤,٠٨٨	١١٧,٥٩٢	أنشطة متنوعة
-	١٢٢,٨٣٩	-	١٢٢,٨٣٩	تبرعات أجهزة وأثاث
٦,٠٠٠	١٠٩,٨٧٥	١٠٩,٨٧٥	-	كفالة الأرامل والمطلقات
١٩,٠٠٠	٨٣,٩٧٥	-	٨٣,٩٧٥	تسديد إيجارات
-	٥١,٥٥٨	٥١,٥٥٨	-	نزيلات الإصلاحية
-	٥,١٥٠	٥,١٥٠	-	مساعداً مالية
٢,١٠٠	٣,٢٦٥	-	٣,٢٦٥	معارض وأنشطة
١٠٨,٣٣٢	-	-	-	حملات إعلانية
٢٠١,٢٠١	-	-	-	مصروفات تشغيلية
٧٣٠,٧٧٨	١,٤٤٥,٧٩٣	٩١٥,١٢٢	٥٣٠,٦٧٠	

جمعية إسعاد لرعاية الأرامل والمطلقات
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٢٢٩)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١٩١,٦٠٠	١٣٣,٢٨٠	رواتب واجور ومافي حكمها
-	٨٦,٢٢٥	مكافآت وحوافز
١,٧٤٢	٢٤,٥٤٥	إصلاح وصيانة
٨٧٥	٢١,١٢٤	ضيافة ونظافة
٣,٠٣٩	١٨,٠٨٧	قرطاسية ومطبوعات
١٨,٧٤٧	١٥,٣١٨	رسوم حكومية وإشتراكات
٦,٠٩٧	١١,٨١٩	أخرى
١١,٠٢٥	١١,٤٤٥	تدريب وتأهيل الموظفين
٩,١٨٨	٩,٠٩٦	هاتف وبريد وإنترنت
٢,٥٧١	٧,٤٣٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
٤٤٤	٥,٩٢٢	محروقات
٥,٤٤٥	٥,٥٠٣	مكافأة نهاية الخدمة
-	٥٠٧	تأمين
١٣,١٩٥	٣٦٠	تأمينات إجتماعية
١٠٥	٥٠	كهرباء ومياه
١٣,٣١٤	-	دعاية وإعلان
١٠,٢٤٦	-	نقل وتنقلات
١٢,٩٦٧	-	رسوم بنكية
٣٠٠,٦٠٠	٣٥٠,٧١٤	

(١٢) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٣) إعتد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس إدارة الجمعية ٢٤ مايو ٢٠٢٢م.