

جمعية العمران الخيرية للخدمات الإجتماعية .

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٤٢ )

الإحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

جمعية العمران الخيرية للخدمات الإجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٤٢ )  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

---

الصفحة

- |        |                               |
|--------|-------------------------------|
| ٢ - ١  | - تقرير المراجع المستقل       |
| ٣      | - قائمة المركز المالي         |
| ٤      | - قائمة الأنشطة               |
| ٥      | - قائمة التدفقات النقدية      |
| ١٤ - 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

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة  
جمعية العمران الخيرية للخدمات الاجتماعية  
الاحساء - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية العمران الخيرية للخدمات الاجتماعية "الجمعية"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص لسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية 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 وأداب 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.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٠٥ فبراير ٢٠٢١ م.

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.

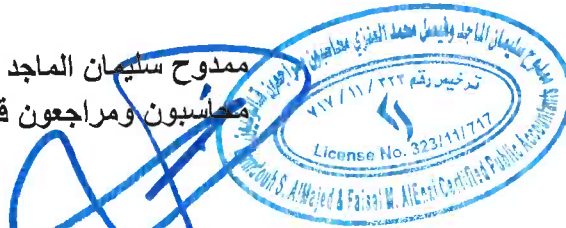
## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما 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.
  - تقييم 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 ظروفاً مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقييم 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 نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي  
محاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض - المملكة العربية السعودية  
التاريخ: ٧ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ  
الموافق: ٦ يوليو ٢٠٢٢ م

فيصل محمد العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ

جمعية العمران الخيرية للخدمات الإجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٤٢ )  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢,٠١٢,٥٥٢	٤,٢٦٩,٢٣٠	(٤)	النقد وما في حكمه
-	-		المخزون
٦٦,٩٨٨	١٠٣,٦٣٨	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢,٠٧٩,٥٤٠	٤,٣٧٢,٨٦٨		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,٠٧٨,٦٥٦	١,٥٩٧,٣١٧	(٦)	الإستثمارات المتاحة للبيع
٤,٢٦١,٢٠٠	٤,١٦٦,٧٥١	(٣)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	(٨)	الأصول غير الملموسة، بالصافي
٥,٣٦٤,٨٥٦	٥,٧٨٩,٠٦٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
٧,٤٤٤,٣٩٦	١٠,١٦١,٩٣٦		إجمالي الأصول
			<u>المطلوبات وصافي الأصول</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
١,١٥٦	١٠٥,٣٢٨	(٧)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,١٥٦	١٠٥,٣٢٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
٣١١,٥٥٧	١٤,٤٨٨	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١١,٥٥٧	١٤,٤٨٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣١٢,٧١٣	١١٩,٨١٦		اجمالي المطلوبات
			<u>صافي الأصول</u>
١,٦٢٥,٨٧٥	٢,٧٦١,١٤٦		صافي الأصول الغير مقيدة
٤,٩٢٧,١٥٢	٦,١٨٣,٦٥٦		صافي الأصول المقيدة
٥٧٨,٦٥٦	١,٠٩٧,٣١٧		أرباح غير محققة
٧,١٣١,٦٨٣	١٠,٠٤٢,١٢٠		إجمالي صافي الأصول
٧,٤٤٤,٣٩٦	١٠,١٦١,٩٣٦		إجمالي صافي الأصول والمطلوبات

" إن الايضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية العمران الخيرية للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٤٢ )  
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب:
٥٠,٧٠٠	٢٠,٩٠٠	-	٢٠,٩٠٠	اشتراكات الأعضاء
٢,٥١٣,٤٩١	٢,٥٤٤,٦٥١	١,٣٥١,٣٩٠	١,١٩٣,٢٦١	التبرعات النقدية
١٣٣,١٦٧	١٣٢,٠٠٠	١٣٢,٠٠٠	-	التبرعات العينية
٧٢٦,٠٠٠	٧١٣,٠٠٠	٧١٣,٠٠٠	-	تبرعات الزكاة
-	١,١١٠,١٦٩	١,١١٠,١٦٩	-	تبرعات الأوقاف
-	٥٣٣,٠٠٠	٥٣٣,٠٠٠	-	الإعانات الحكومية
١,٦٤٤,٧١٧	٨٨٧,٢٧٧	-	٨٨٧,٢٧٧	(١٠) إيرادات الأنشطة
-	٤٣,٣٣٣	-	٤٣,٣٣٣	أرباح الاسهم
-	١٧,٣٩٣	-	١٧,٣٩٣	أرباح رأسمالية
-	-	-	١٣٥,٤٠٨	إيرادات أخرى
٥,٠٦٨,٠٧٥	٦,٠٠١,٧٢٣	٣,٨٣٩,٥٥٩	٢,٢٩٧,٥٧٢	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر:
(١,٢٠٩,٣١٨)	(١,٩٠٨,٢٩٦)	(١,٧٢٦,٣٢٥)	(١٨١,٩٧١)	(١١) المساعدات النقدية
(١٦٦,٦٩٣)	(١٤٤,٥٣٠)	(١٤٤,٥٣٠)	-	المساعدات العينية
(٧٠٧,٥٠٠)	(٧١١,٥٠٠)	(٧١١,٥٠٠)	-	مصروفات الزكاة
(١,٣٤٤,٧٨١)	(٦٤٢,٠٦٠)	-	(٦٤٢,٠٦٠)	(١٢) مصروفات الأنشطة
(٥٤٠,٧٨٣)	(٣٣٤,٧٢٨)	-	(٣٣٤,٧٢٨)	(١٣) المصاريف العمومية والإدارية
-	(٣,٥٤٢)	-	(٣,٥٤٢)	مصارييف جمع الأموال
-	(٧٠٠)	(٧٠٠)	-	مصارييف وعوائد توزيعات الأوقاف
(٣,٩٦٩,٠٧٥)	(٣,٧٤٥,٣٥٥)	(٢,٥٨٣,٠٥٥)	(١,١٦٢,٣٠٠)	إجمالي المصروفات والخسائر
١,٠٩٩,٠٠٠	٢,٣٩١,٧٧٦	١,٢٥٦,٥٠٤	١,١٣٥,٢٧١	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٥,٤٥٤,٠٢٧	٦,٥٥٣,٠٢٧	٤,٩٢٧,١٥٢	١,٦٢٥,٨٧٥	صافي الأصول في بداية السنة
٦,٥٥٣,٠٢٧	٨,٩٤٤,٨٠٣	٦,١٨٣,٦٥٦	٢,٧٦١,١٤٦	صافي الأصول في نهاية السنة

" إن الايضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية العمران الخيرية للخدمات الإجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ( ٤٢ )  
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
١,٠٩٩,٠٠٠	٢,٣٩١,٧٧٦	تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
		استهلاك الممتلكات والمعدات
١٧٠,٨٧٥	١٦٨,٣٧٤	مكاسب رأس مالية
-	١٦,٨٠٧	مخصص نهاية نهاية الخدمة المكون
٣٠,٥٥٢	١٢,٧٢٠	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخضم البنود غير النقدية
١,٣٠٠,٤٢٧	٢,٥٨٩,٦٧٧	التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
		التغير في المخزون
١٤,٨٩٨	-	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٢,٨٩٥	(٣٦,٦٥٠)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	١٠٤,١٧٢	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٩٢,٧٥٦)	(٣٠٩,٧٨٩)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
١,١٣٥,٤٦٤	٢,٣٤٧,٤١٠	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٧٠١,١٥٨)	(٩٠,٧٣٢)	المدفوع لشراء الأصول غير الملموسة
(٢٥,٠٠٠)	-	متحصلات بيع ممتلكات و معدات
-	-	صافي التدفقات النقدية الناتجة / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(١,٧٢٦,١٥٨)	(٩٠,٧٣٢)	
		صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
(٥٩٠,٦٩٤)	٢,٢٥٦,٦٧٨	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٦٠,٣٢٤٦	٢,٠١٢,٥٥٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٢٠١٢٥٥٢	٤,٢٦٩,٢٣٠	

" إن الايضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

## (١) نبذة عن الجمعية

جمعية العمران الخيرية للخدمات الاجتماعية - تعمل بموجب الترخيص رقم ( ٤٢ ) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٠١/١٠/٢٣ هـ ومركزها الرئيسي مدينة الإحساء - المنطقة الشرقية.

### اهداف الجمعية

- تقديم مساعدات عينية ونقدية للأسر والأفراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعدة.
- المشاركة والقيام بمشروعات تهدف تقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود ومفهوم الرعاية الاجتماعية.
- المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

## (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

### أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقا لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

### عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

### الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

### استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقا لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.



**ممتلكات وآلات ومعدات**

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل اي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحا منها مجمع الاستهلاك واي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق . تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجية المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

البند	معدل الاستهلاك السنوي
المباني الاسمنتية	٢٥٪
السيارات	٢٠٪
الاثاث والمفروشات	١٠٪
الات ومعدات وأجهزة	١٠٪

**الذمم الدائنة التجارية**

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال إثني عشر شهرا من تاريخ القوائم المالية، يتم اثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع او الخدمات المستلمة، او التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحا منه اي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة.

**مخصص مكافأة نهاية الخدمة**

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناء على القواعد المنظمة لذلك وطبقا لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقا لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

**المخزون**

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراه بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية.

**تسعير المخزون**

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة او سعر السوق ايهما أقل ويتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات .

### الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .  
يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقا لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .  
يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .  
حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة هبوط في قيمتها على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

### قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :

- الأصول غير المقيدة :- هي 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 :- هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام او قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .

• التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي :-

١. الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة او 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 استيفائه من قبل الجمعية
- التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي :
١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
  ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

### الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي :

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات او منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع .
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية .

### المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية باسعار حيازة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

جمعية العمران الخيرية للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٤٢ )  
إيضاحات حول القوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تكملة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

( ٣ ) ممتلكات ومعدات وآلات، بالصافي

المجموع	الات ومعدات	أثاث ومفروشات	السيارات	مباني اسمنتية	الأراضي	التكلفة
٦,٨٨٩,٩٤١	٧٩٤,٧٤٦	٤٠٢,٣٤٩	٧٤٣,٤٦٣	٢,٦٧١,٦٣٣	٢,٢٧٧,٧٥٠	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٩٠,٧٣٢	٣٥,٤٠٦	٣٨,٥٢٦	١٦,٨٠٠	-	-	إضافات
(٣٥٧,٢٦٣)	-	-	(٣٥٧,٢٦٣)	-	-	استبعادات
٦,٢٢٣,٤١٠	٨٣٠,١٥٢	٤٤٠,٨٧٥	٤٠٣,٠٠٠	٢,٦٧١,٦٣٣	٢,٢٧٧,٧٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٢٢٨,٧٤١	٦٨٣,٧٤٣	٣٢٨,٩٧٥	٧٤٣,٤٥٣	٨٧٢,٥٧٠	-	مجمع الاستهلاك
١٦٨,٣٧٤	٣٧,٤٣٠	٢٤,٠٧٩	-	١٠٦,٨٦٥	-	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٣٤٠,٤٥٦)	-	-	(٣٤٠,٤٥٦)	-	-	استهلاك السنة
٢,٤٥٦,٦٥٩	٧٢١,١٧٣	٣٥٣,٠٥٤	٤٠٢,٩٩٧	٩٧٩,٤٣٥	-	استبعادات
٤,١٦٦,٧٥١	١,٠٨,٩٧٩	٨٧,٨٢١	٣	١,٦٩٢,١٩٨	٢,٢٧٧,٧٥٠	صافي القيمة الدفترية
٤,٢٦١,٢٠٠	١١١,٠٠٣	٧٣,٣٧٤	١٠	٢,٦٧١,٦٣٣	٢,٢٧٧,٧٥٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

جمعية العمران الخيرية للخدمات الإجتماعية  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ( ٤٢ )  
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) النقد وما في حكمه

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢,٠١٢,٥٥٢	٤,٢٦٩,٢٣٠	نقد لدى البنوك
٢,٠١٢,٥٥٢	٤,٢٦٩,٢٣٠	الإجمالي

(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى  
 يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٥٨,٦٩٩	٨٨,٥٠٧	قروض الأسر المنتجة
٨,٢٨٩	١٤,١٧٤	إيرادات مستحقة
-	٩٥٧	ضريبة القيمة المضافة
٦٦,٩٨٨	١٠٣,٦٣٨	الإجمالي

(٦) الإستثمارات المتاحة للبيع

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,٠٧٨,٦٥٦	١,٥٩٧,٣١٧	إستثمار في بنك الانماء لعدد ( ٥٠,٠٠٠ ) سهم
١,٠٧٨,٦٥٦	١,٥٩٧,٣١٧	الإجمالي

(٧) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى  
 يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
-	١٠٣,٠٢٠	قروض الاسر المنتجة
١,١٥٦	١,٢٦٥	ايرادات مقدمة
-	١,٠٤٣	ضريبة القيمة المضافة
١,١٥٦	١٠٥,٣٢٨	الإجمالي

## (٨) الأصول غير الملموسة، بالصافي

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
		التكلفة
-	٢٥,٠٠٠	كما في ١ يناير
٢٥,٠٠٠	-	إضافات
-	-	استبعادات
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر
		مجمع الاطفاء
-	-	كما في ١ يناير
-	-	إطفاء السنة
-	-	استبعادات
-	-	كما في ٣١ ديسمبر
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية

## (٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٤٧٣,٧٦١	٣١١,٥٥٧	الرصيد بداية السنة
٣٠,٥٥٢	١٢,٧٢٠	المكون خلال السنة
(١٩٢,٧٥٦)	(٣٠٩,٧٨٩)	المسدد خلال السنة
٣١١,٥٥٧	١٤,٤٨٨	الرصيد آخر السنة

تتمثل منافع الموظفين في التزام مكافأة نهاية الخدمة فقط حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظراً لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبرر لهما ، وتم استخدام نموذج مبسط دون الاستعانة بخبير اکتواری.

## (١٠) إيرادات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	مقيد	غير مقيد	
٦٢٣,١٤٧	٧١٥,٦٠٠	-	٧١٥,٦٠٠	إيرادات الروضة
-	١٢٨,٨٦٦	-	١٢٨,٨٦٦	إيرادات النادي الصيفي
٢٤,٠٠٠	٢٤,٢١١	-	٢٤,٢١١	إيرادات الايجارات
١٦٣,٧٠٠	١٨,٦٠٠	-	١٨,٦٠٠	إيرادات مركز الضيافة
٨٣٣,٨٧٠	-	-	-	إيرادات وقف بر الوالدين
١,٦٤٤,٧١٧	٨٨٧,٢٧٧	-	٨٨٧,٢٧٧	الإجمالي

جمعية العمران الخيرية للخدمات الإجتماعية  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ( ٤٢ )  
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	مقيدة	غير مقيدة	(١١) المساعدات النقدية
٤٤٩,٩٦٢	٣٦٦,٣٥٧	٣٦٦,٣٥٧	-	مساعدات السلة الغذائية
٢٥٥,٠٣٢	٣٥٦,٦٥٧	٣٥٦,٦٥٧	-	مساعدات كفالات
٦١,٦٤٠	٢٦٢,٠٣٢	٢٦٢,٠٣٢	-	مساعدات طارئة
٦٤,٨٣٦	١٩٢,٩٣٠	١٩٢,٩٣٠	-	مساعدات تحسين مساكن
٦٥,٧٠٠	١٧٠,٤٥٠	١٧٠,٤٥٠	-	مساعدات إيجار
٨٢,٥٠٠	١٥٩,٩٠٠	١٥٩,٩٠٠	-	مساعدات الزواج
١١١,٧٠٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	-	مساعدات كسوة العيد
١٠,٩٠٠	٥٨,٤٠٠	٥٨,٤٠٠	-	مساعدات صيفية
٦,٧٧٨	٥٥,٥٤١	٥٥,٥٤١	-	مساعدات إكرام الموتى
٢٣,٣٦٠	١٣,١٠٩	١٣,١٠٩	-	مساعدات طلبة المدارس
٢٦٠	٥٥٠	٥٥٠	-	معونة الشتاء
-	٤٠٠	٤٠٠	-	مساعدات أسر محتاجة
-	١٨١,٩٧١	-	١٨١,٩٧١	المساعدات النقدية
٧٥,٠٠٠	-	-	-	مساعدات المتضررين من جائحة كورونا
١,٦٥٠	-	-	-	مساعدات توزيعات شعبية
١,٢٠٩,٣١٨	١,٩٠٨,٢٩٦	١,٧٢٦,٣٢٥	١٨١,٩٧١	الإجمالي

(١٢) مصروفات الأنشطة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	مقيدة	غير مقيدة	
١,٢٢٠,٣٢٥	٤٦٤,٩٩٠	-	٤٦٤,٩٩٠	مصروفات الروضة (ايضاح ١٢/١)
-	١٠٠,٥٤٦	-	١٠٠,٥٤٦	مصروفات مركز الضيافة
٩٢,٣٨٠	٧١,١٢٨	-	٧١,١٢٨	مصروفات محملة على النشاط
٣٢,٠٧٦	٥,٣٩٥	-	٥,٣٩٥	مصروفات الحوكمة
١,٣٤٤,٧٨١	٦٤٢,٠٦٠	-	٦٤٢,٠٦٠	

(١٢/١) مصروفات روضة الهفوف

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٥٤٨,٤٦٠	١٣٢,٨٧٥	الرواتب وما في حكمها
٣٤٧,٣١٧	١١٨,٥١٠	مكافآت
-	٨٥,٤٣٤	استهلاكات
٢٣٧,٨٩٩	٣٥,٣٦٨	تأمينات اجتماعية
-	٢٧,٥٠٠	مهنية واستشارات
٢٣,٠٥٢	١٦,٧٠٨	ضيافة ونظافة
١٠,٠٤٦	١٢,٠٩٥	مكتبية ومطبوعات
١٨,٥٨٩	١٠,٧٢١	اصلاح وصيانة
٤,٥٢١	٩,٢٣٠	مصروفات السيارات
١١,٣٣١	٨,١٩٤	كهرباء ومياه
٨,٨٦١	٤,٩١٠	رخص ومصاريف حكومية
	١,٧٥٠	نهاية الخدمة
٢,٨١٢	١,٦٩٤	أخرى
٢,٣٠٨	-	هدايا ووسائل أنشطة
١,١٠٠	-	وسائل تعليمية
٤,٠٢٩	-	دعاية وإعلان
<u>١,٢٢٠,٣٢٥</u>	<u>٤٦٤,٩٩٠</u>	<b>الإجمالي</b>

(١٣) المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٦٨,٣٧٠	١٠٦,٧٩٥	الرواتب وما في حكمها
١١٤,٤٦٣	٤٩,٦٣٢	صيانة وإصلاح
١٧٠,٨٧٥	٤٥,٨١٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٩,٨٠٠	٣٢,١٩١	دعاية وإعلان وهدايا
٢٨,٧٧٦	٢٨,٩٥٣	تأمينات اجتماعية
١,٩٩١	٢٣,٣٢٥	مصاريف حكومية وغرامات
١,٢٨١	٨,٤٥٠	مكافآت وحوافز وبدلات
-	٦,٠٦٩	مصاريف تأمين
٢,٤٩٢	٥,٧٠٦	أخرى
٣٠,٥٥٢	٥,٧٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
٢٤٩	٥,٥٢٢	عمولات بنكية
٢,٧٤٠	٤,٧٢١	كهرباء ومياه وغاز
-	٤,٦٧٣	مستلزمات ومستهلكات
٢,٩٠٥	٤,٣٠٤	هاتف وبريد
١,٦١٥	٢,٦٣١	ضيافة ونظافة
٢,٧٩٠	٢٤٠	محروقات
١,٨٨٤	-	قرطاسية ومطبوعات
<u>٥٤٠,٧٨٣</u>	<u>٣٣٤,٧٢٧,٥٥</u>	<b>الإجمالي</b>

جمعية العمران الخيرية للخدمات الإجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ( ٤٢ )  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

( ١٥ ) الادوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الادوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى، وتتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية :

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الاجنبية، إن معاملات اللجنة الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الاجنبية غير مادية ، تراقب الإدارة تقلبات اسعار العملات على اساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالإلتزامات المتعلقة بالادوات المالية. تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع اصل مالي وبسرعه كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي او تقليل اية خسارة.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الاخر، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر إئتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل اصل أو سداد التزام ما بين اطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجنة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدره، تعتقد الإدارة ان القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية الخاصة باللجنة لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية

( ١٦ ) إعتتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٠٦ يوليو ٢٠٢٢ م