

جمعية زاد لحفظ النعمة بالمجمعة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤١٥)
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
١١-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية زاد لحفظ النعمة بالجمعية

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية زاد لحفظ النعمة بالجمعية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٤١٥) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) 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 ٢٠٢١ م وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، 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 لأبداء رأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية زاد لحفظ النعمة بالجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً معدلاً في تلك القوائم بتاريخ ٣١ مايو ٢٠٢١ م.

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 تعتمدها 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 مقدرة 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 تأكد 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 تأكد 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 جمعية زاد لحفظ النعمة بالمجموعة 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 ١٤٤٣هـ



الرياض: ١٤ ذو القعدة ١٤٤٣هـ

الموافق: ١٣ يونيو ٢٠٢٢م

جمعية زاد لحفظ النعمة بالمجمعة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤١٥)
 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
٩٦,٩٩٧	٥٠٥,٢٦١	(٤)	النقد وما في حكمه
-	١,٤١٠	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
٩٦,٩٩٧	٥٠٦,٦٧١		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
-	١,٧٥٤	(٦)	ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٠,٢٠٠	٨,٦٧٠	(٧)	موجودات غير الملموسة - بالصافي
١٠,٢٠٠	١٠,٤٢٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٠٧,١٩٧	٥١٧,٠٩٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٨,٠٥٠	١٦,١٧٦	(٨)	أرصدة دائنة أخرى
٨,٠٥٠	١٦,١٧٦		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
-	٣,٦٦٨	(٩)	مخصص منافع الموظفين
-	٣,٦٦٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٨,٠٥٠	١٩,٨٤٤		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٥٥,١٨٧	(٩٣,٤٩٩)		صافي الأصول غير المقيدة
٤٣,٩٦٠	٥٩٠,٧٥٠	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٩٩,١٤٧	٤٩٧,٢٥١		مجموع صافي الأصول
١٠٧,١٩٧	٥١٧,٠٩٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

جمعية زاد لحفظ النعمة بالمجمعة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤١٥)
قائمة الانشطة

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

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
-	١٠٧,٠١٢	-	١٠٧,٠١٢	الإيرادات والمكاسب
٤٣,٩٦٠	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	-	التبرعات النقدية العامة
٢٥٠,٠٠٠	٥٤٥,٧٥٠	٥٤٥,٧٥٠	-	تبرعات لشراء ممتلكات والآت والمعدات
-	١,٢٠٠	-	١,٢٠٠	إعانة الوزارة (١١)
٣٩٥,١٥٤	٣٣٣,١٠٥	-	٣٣٣,١٠٥	إيرادات اشتراكات الاعضاء
-	-	-	-	التبرعات العينية
-	-	(٤٣,٩٦٠)	٤٣,٩٦٠	<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
٦٨٩,١١٤	١,٠٣٢,٠٦٧	٥٤٦,٧٩٠	٤٨٥,٢٧٧	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
-	-	-	-	إجمالي الإيرادات والمكاسب واعاده التصنيف
(٣٩٥,١٥٤)	(١٠٢,٧٧٠)	-	(١٠٢,٧٧٠)	المصروفات والمساعدات
(١٥٧,٧٢٠)	(٢٥٠,٣٣٥)	-	(٢٥٠,٣٣٥)	المساعدات العينية
(٣٧,٠٩٣)	(٢٧٩,١٣٢)	-	(٢٧٩,١٣٢)	مصروفات البرامج والانشطة عينية
-	(١٩٦)	-	(١٩٦)	مصروفات ادارية وعمومية (١٢)
-	(١,٥٣٠)	-	(١,٥٣٠)	استهلاك ممتلكات والآت والمعدات
(٥٨٩,٩٦٧)	(٦٣٣,٩٦٣)	-	(٦٣٣,٩٦٣)	اطفاء موجودات غير الملموسة
٩٩,١٤٧	٣٩٨,١٠٤	٥٤٦,٧٩٠	(١٤٨,٦٨٦)	إجمالي المصروفات والمساعدات
-	٩٩,١٤٧	٤٣,٩٦٠	٥٥,١٨٧	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
٩٩,١٤٧	٤٩٧,٢٥١	٥٩٠,٧٥٠	(٩٣,٤٩٩)	صافي الأصول أول السنة
				صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية و تقرأ معها.

جمعية زاد لحفظ النعمة بالمجموعة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤١٥)
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
٩٩,١٤٧	٣٩٨,١٠٤	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
-	١٩٦	استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
-	١,٥٣٠	استنفاد موجودات غير الملموسة
-	٣,٦٦٨	المكون من مخصص منافع الموظفين
٩٩,١٤٧	٤٠٣,٤٩٨	التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
-	(١,٤١٠)	أرصدة مدينة أخرى
٨,٠٥٠	٨,١٢٦	أرصدة دائنة أخرى
١٠٧,١٩٧	٤١٠,٢١٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠,٢٠٠)	(١,٩٥٠)	إضافة ممتلكات وآلات والمعدات
(١٠,٢٠٠)	(١,٩٥٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٩٦,٩٩٧	٤٠٨,٢٦٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه
-	٩٦,٩٩٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٩٦,٩٩٧	٥٠٥,٢٦١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية زاد لحفظ النعمة بالمجمعة- جمعية أهلية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤١٥) بتاريخ ١٤ ربيع الأول ١٤٤١هـ الموافق ١١ نوفمبر ٢٠١٩م.

مركزها الرئيسي - محافظة المجمعة - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :

- العناية بفائض الولائم وفق للاشتراطات الصحية.
- استقبال فائض الأطعمة وتوزيعها على المحتاجين.
- تقديم السلال الغذائية للمستفيدين.
- رفع مستوى الوعي لدى المواطنين للحد من الاسراف والتبذير في كل مظاهر الحياة.
- أهمية الترشيد في المأكل والمشرب.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الأول 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. (ايضاح 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 وافتراسات 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.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

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

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدم المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة 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 إستنفاذها 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 ك"غير متداولة"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة)

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 الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة

١٥٪

البيان

أجهزة الحاسب الآلي

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 إستبعاد 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 مشترك، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات بإستخدام 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 أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً 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 أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً 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 الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :
أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد 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 تكبدها. 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 التوزيع الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف 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 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 تتكبدتها 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.

١٣-٣ 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 إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٤-٣ 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.

١٥-٣ 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 لتسدد المطلوبات في آن واحد.

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	بنك الانماء
٩٦,٩٩٧	٥٠٤,٠١٦	الصندوق
-	١,٢٤٥	
٩٦,٩٩٧	٥٠٥,٢٦١	
		(٥) أرصدة مدينة اخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ذمم الموظفين
-	١,٤١٠	
-	١,٤١٠	
		(٦) ممتلكات واللات والمعدات - بالصافي
الإجمالي	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	التكلفة
-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١,٩٥٠	١,٩٥٠	الإضافات خلال السنة
١,٩٥٠	١,٩٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		مجمع الاطفاء
-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٩٦	١٩٦	إطفاء السنة
١٩٦	١٩٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		القيمة الدفترية
١,٧٥٤	١,٧٥٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٧) موحودات غير الملموسة - بالصافي

الإجمالي	رخص وبرامج وانشطة	التكلفة
١٠,٢٠٠	١٠,٢٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	-	الإضافات خلال السنة
١٠,٢٠٠	١٠,٢٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	<u>مجمع الاستهلاك</u>
١,٥٣٠	١,٥٣٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١,٥٣٠	١,٥٣٠	إهلاك السنة
٨,٦٧٠	٨,٦٧٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٠,٢٠٠	١٠,٢٠٠	<u>القيمة الدفترية</u>
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
		<u>(٨) أرضة دائنة أخرى</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ذمم دائنة (جمعية سواعد)
-	٢,٠٥٠	مصروفات مستحقة
٨,٠٥٠	١٤,١٢٦	
٨,٠٥٠	١٦,١٧٦	
		<u>(٩) مخصص منافع الموظفين</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المكون خلال السنة
-	٣,٦٦٨	
-	٣,٦٦٨	
		<u>(١٠) صافي الاصول المقيدة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	أعانة الوزارة
-	٥٤٥,٧٥٠	تبرعات لشراء اصول (تلاجة تبريد)
-	٤٥,٠٠٠	تبرعات مقيدة
٤٣,٧٦٠	-	اشتراكات مقيدة
٢٠٠	-	
٤٣,٩٦٠	٥٩٠,٧٥٠	
		<u>(١١) اعانة الوزارة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المنح الحكومي - دعم تشغيل
٢٠٠,٠٠٠	٣١٤,٠٠٠	دعم برامج وانشطة الجمعية
-	٢٣١,٧٥٠	المنح الحكومي - تأسيس
٥٠,٠٠٠	-	
٢٥٠,٠٠٠	٥٤٥,٧٥٠	

جمعية زاد لحفظ النعمة بالمجمعة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) مصروفات عمومية وإدارية
٢,٢١٠	١٥٨,٠٤٠	الرواتب وما في حكمها
٢٠,٧٨٤	٨١,٠٦٢	مزايا وحوافز
-	١٢,٨٠٨	التأمينات الاجتماعية
-	١٠,٩٣٤	اجور تحميل وتزويل
-	٥,٢٣٧	المستهلكات
-	٣,٦٦٨	تعويضات نهاية الخدمة
٣,٠٤٩	٢,٤٧٢	قرطاسية ومطبوعات
-	٢,٦١٩	الصيانة والاصلاح
-	١,٨٣٤	الهاتف والفاكس والإنترنت
-	٤٥٩	مصاريف الضيافة
٣,٠٠٠	-	ملابس للعمال
٨,٠٥٠	-	أتعاب مهنية
٣٧,٠٩٣	٢٧٩,١٣٢	

(١٣) إدارة المخاطر:

تعرض 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.

(١٤) 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.

(١٥) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٤ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ الموافق ١٣ يونيو ٢٠٢٢ م.