

جمعية الامام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٢)
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

١٦-٤

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية الامام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية

الرياض – المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الامام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٧٢) 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 (٢٦) 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 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية الامام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر أبدي رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٢٦ سبتمبر 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 وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:
- وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة جمعية الامام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية 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 الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٣ أكتوبر ٢٠٢٢ م

الموافق: ٧ ربيع الأول ١٤٤٤ هـ

جمعية الامام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٢)
 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 |
| ٣,١٩١,٣٢٠ | ٨,٢٥٥,٢٣٠ | (٤) | النقد وما في حكمه |
| ١,٧١٧,١٦٠ | ٢,٨٢٧,٨٠٣ | (٥) | الأرصدة المدينة الأخرى |
| ١٣٩,٧١٠ | ١٢٨,٥٤٩ | | المخزون |
| ٣٦١,٨٠٠ | ٣٦١,٨٠٠ | (٦) | استثمارات في رؤوس أموال |
| ٥,٤٠٩,٩٩٠ | ١١,٥٧٣,٣٨٢ | | مجموع الموجودات المتداولة |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| ٣,٢٢٠,٠١٣ | ٥٣٤,٨٦٢ | (٧) | مشروعات تحت التنفيذ |
| ٦,٧٥٠,١٣١ | ٩,٢٥١,٤٧١ | (٨) | الممتلكات والآت ومعدات - بالصافي |
| ٣٨,٦٩٠,٨٥٩ | ٦٣,٦٣٧,٠٨٧ | (٩) | الممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادلة |
| ١,١٦٢,٠٠١ | ١,٢٥٠,٠٠١ | (١٠) | الممتلكات الاستثمارية اوقاف - بالقيمة العادلة |
| ٤٩,٨٢٣,٠٠٤ | ٧٤,٦٧٣,٤٢١ | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| ٥٥,٢٣٢,٩٩٤ | ٨٦,٢٤٦,٨٠٣ | | إجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات وصافي الأصول |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ١,٢٦٦,٧٢٣ | ١,٢٧٨,٤٨٧ | (١١) | الأرصدة الدائنة الأخرى |
| ٤٢٠,٠٠٠ | ٤٢٠,٠٠٠ | (١٢) | الجزء مستحق السداد خلال عام من القرض طويل الاجل |
| ١,٦٨٦,٧٢٣ | ١,٦٩٨,٤٨٧ | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٤٢٠,٠٠٠ | - | (١٢) | قروض طويلة الاجل |
| ٢٦٥,٠٤٣ | ٤٦٢,٩٩٠ | (١٣) | مخصص منافع الموظفين |
| ٦٨٥,٠٤٣ | ٤٦٢,٩٩٠ | | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| ٢,٣٧١,٧٦٦ | ٢,١٦١,٤٧٧ | | مجموع المطلوبات |
| | | | صافي الأصول |
| ٤٥,١٢٣,٢٦٥ | ٦٦,٢٥٥,٦٤٨ | | صافي الأصول غير المقيدة |
| ١,٧٠٦,٧٣٤ | ٣,٤٨٣,٢٠٧ | (١٤) | صافي الأصول المقيدة |
| ٦,٠٣١,٢٢٩ | ١١,٧٤٨,٤٨١ | (١٥) | صافي أصول الأوقاف |
| - | ٢,٥٩٧,٩٩٠ | (٨) | أرباح اعاده تقييم عقارات والآلات ومعدات |
| ٥٢,٨٦١,٢٢٨ | ٨٤,٠٨٥,٣٢٦ | | مجموع صافي الأصول |
| ٥٥,٢٣٢,٩٩٤ | ٨٦,٢٤٦,٨٠٣ | | إجمالي المطلوبات وصافي الأصول |

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الامام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٢)
قائمة الانشطة

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

| ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر م ٢٠٢١ | اوقاف | مقيدة | غير مقيدة | إيضاح |
|---------------------|---------------------|------------|-------------|--------------|------------------------------------------------|
| | | | | | الإيرادات والمكاسب |
| ١,٩٥٢,٠٨٨ | ٤٤٥,٤٥١ | - | - | ٤٤٥,٤٥١ | التبرعات النقدية غير المقيدة |
| ٢,٣٧٥,٢٠٢ | ١,٣٠٢,٣٤٥ | - | ١,٣٠٢,٣٤٥ | - | (١٦) التبرعات النقدية المقيدة |
| ٢,٤٢٠,٣٣٤ | ٢,٥٠٨,٢١٢ | - | ٢,٥٠٨,٢١٢ | - | تبرعات الزكاة |
| - | ١,٤٦٦,٦٠٠ | - | ١,٤٦٦,٦٠٠ | - | دعم منصة احسان |
| ٢٠٩,٣٢٢ | ٥,٧١٧,٢٥٢ | ٥,٧١٧,٢٥٢ | - | - | تبرعات نقدية - اوقاف |
| ١٧,٤٠٢ | - | - | - | - | إيرادات الاشتراكات |
| ١٤٥,٠٠٠ | ٦٠,١٥٠ | - | ٦٠,١٥٠ | - | (١٧) اعانة الوزارة |
| ٢,٠٩٥,٢٧٠ | ١,٣١٩,٧٤٣ | - | - | ١,٣١٩,٧٤٣ | إيرادات ممتلكات استثمارية |
| ٢٦٧,٤١٦ | ١٦٠,٢٩٩ | - | - | ١٦٠,٢٩٩ | تبرعات عينية |
| ٥,٢٦١,٧٤٠ | ٤,١٨٣,٠٢٥ | - | - | ٤,١٨٣,٠٢٥ | تبرعات عينية - توفير وحدات سكنية |
| - | ٨٥,٢٩٥ | - | - | ٨٥,٢٩٥ | تبرعات تخفيض التزام |
| ٢,٢١٦,٠٩٩ | ٢,٥٢٣,٤٤٦ | - | - | ٢,٥٢٣,٤٤٦ | إيرادات بيع التبرعات عينية |
| ١,٩٤٧ | ٧,٨١٠ | - | - | ٧,٨١٠ | أرباح الأسهم استثمارية |
| (١,٣٠٥,٦٨٠) | ٢٢,٧٧٥,١٩٣ | - | - | ٢٢,٧٧٥,١٩٣ | أرباح- خسائر إعادة تقييم الممتلكات الاستثمارية |
| | | | | | <u>صافي الأصول المحررة من القيود</u> |
| - | - | - | (٣,٥٦٠,٨٣٤) | ٣,٥٦٠,٨٣٤ | إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام |
| ١٥,٦٥٦,١٤٠ | ٤٢,٥٥٤,٨٢١ | ٥,٧١٧,٢٥٢ | ١,٧٧٦,٤٧٣ | ٣٥,٠٦١,٠٩٦ | إجمالي الإيرادات والمكاسب واعاده التصنيف |
| | | | | | المصروفات والمساعدات |
| (٥٧٦,٣٠٣) | (٤٣٦,٥٠٧) | - | - | (٤٣٦,٥٠٧) | (١٨) المساعدات نقدية |
| (٢,٠١٩,١٠٠) | (١,٤٩٩,٨٢٥) | - | - | (١,٤٩٩,٨٢٥) | (١٩) مساعدات الزكاة |
| (٥٦٢,٣٣٢) | (١٣٢,٥٦٠) | - | - | (١٣٢,٥٦٠) | مساعدات عينية |
| (٥,٢٦١,٧٤٠) | (٤,١٨٣,٠٢٥) | - | - | (٤,١٨٣,٠٢٥) | مساعدات عينية - توفير وحدات سكنية |
| (٣,٦٠٧,٠٠٥) | (٢,٣٤٧,٥٥٧) | - | - | (٢,٣٤٧,٥٥٧) | (٢٠) مصاريف الأنشطة |
| (٢٤٣,٥٥١) | - | - | - | - | مصاريف عقارات |
| - | (١,٠١٨,٢٧٨) | - | - | (١,٠١٨,٢٧٨) | (٢١) مصاريف الاستثمارية |
| (٢,٧٥٦,٢٧٧) | (٢,٧١٩,١٧٣) | - | - | (٢,٧١٩,١٧٣) | (٢٢) المصاريف العمومية والإدارية |
| - | (٩٧٣,٢٥٧) | - | - | (٩٧٣,٢٥٧) | (٢٣) مصاريف جمع الأموال |
| (١٠٠,١٧٣) | (١١٦,٢٩٥) | - | - | (١١٦,٢٩٥) | (٨) استهلاك الممتلكات واللات والمعدات |
| (١٥,١٢٦,٤٨١) | (١٣,٤٢٦,٤٧٧) | - | - | (١٣,٤٢٦,٤٧٧) | إجمالي المصروفات والمساعدات |
| ٥٢٩,٦٥٩ | ٢٩,١٢٨,٣٤٤ | ٥,٧١٧,٢٥٢ | ١,٧٧٦,٤٧٣ | ٢١,٦٣٤,٦١٩ | التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة |
| | | | | | البنود الاستثنائية |
| ٣,٦٠٠ | ١٠٦,٣٤٠ | - | - | ١٠٦,٣٤٠ | تسويات سنوات سابقة |
| ١٧١,٣٢٣ | - | - | - | - | إيرادات أخرى |
| - | (٦٠٨,٥٧٦) | - | - | (٦٠٨,٥٧٦) | خسائر استبعادات الأصول |
| ١٧٤,٩٢٣ | (٥٠٢,٢٣٦) | - | - | (٥٠٢,٢٣٦) | التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية |
| ٧٠٤,٥٨٢ | ٢٨,٦٢٦,١٠٨ | ٥,٧١٧,٢٥٢ | ١,٧٧٦,٤٧٣ | ٢١,١٣٢,٣٨٣ | التغير في صافي الأصول |
| ٥٢,١٥٦,٦٤٦ | ٥٢,٨٦١,٢٢٨ | ٦,٠٣١,٢٢٩ | ١,٧٠٦,٧٣٤ | ٤٥,١٢٣,٢٦٥ | صافي الأصول بداية السنة |
| ٥٢,٨٦١,٢٢٨ | ٨١,٤٨٧,٣٣٦ | ١١,٧٤٨,٤٨١ | ٣,٤٨٣,٢٠٧ | ٦٦,٢٥٥,٦٤٨ | صافي الأصول نهاية السنة |

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الامام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٢)
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 |
| ٧٠٤,٥٨٢ | ٢٨,٦٢٦,١٠٩ | التغير في صافي الأصول |
| | | التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول |
| ١٠٠,١٧٣ | ١١٦,٢٩٥ | استهلاك ممتلكات والآت والمعدات |
| (٣,٦٠٠) | (١٠٦,٣٤٠) | تسويات سنوات سابقة |
| ١٦٥,٢٣٣ | ٢١٧,٤٠٥ | المكون من مخصص منافع الموظفين |
| ١,٣٠٥,٦٨٠ | (٢٢,٧٧٥,١٩٣) | أرباح إعادة تقييم العقارات |
| ٢,٢٧٢,٠٦٨ | ٦,٠٧٨,٢٧٦ | التغير في صافي الأصول بعد التسويات |
| | | التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة |
| (٧٠٩,٥٧١) | (١,١١٠,٦٤٣) | أرصده مدينة أخرى |
| ٨٩,٥٤٠ | ١١,١٦١ | المخزون |
| ٣٩٠,٧٧٧ | ١١,٧٦٤ | أرصدة دائنة أخرى |
| (١٠٣,١٨٥) | (١٩,٤٥٩) | المسدد من مخصص منافع الموظفين |
| ١,٩٣٩,٦٢٩ | ٤,٩٧١,٠٩٩ | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (١١٩,٤٨٩) | (١٩,٦٤٥) | إضافات ممتلكات والآت ومعدات |
| (٢٨٠,٨٤٥) | (٧٦,١٢٠) | إضافات مشروعات تحت التنفيذ |
| - | ٦٠٨,٥٧٦ | استبعادات الأصول |
| (٤٠٠,٣٣٤) | ٥١٢,٨١١ | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (٤٢٠,٠٠٠) | (٤٢٠,٠٠٠) | المسدد من القرض |
| (٤٢٠,٠٠٠) | (٤٢٠,٠٠٠) | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| ١,١١٩,٢٩٥ | ٥,٠٦٣,٩١٠ | صافي التغير في رصيد النقدية |
| ٢,٠٧٢,٠٢٥ | ٣,١٩١,٣٢٠ | رصيد النقدية في بداية السنة |
| ٣,١٩١,٣٢٠ | ٨,٢٥٥,٢٣٠ | رصيد النقدية في نهاية السنة |

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الامام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية - جمعية أهلية - مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية مسجلة برقم (١٧٢) بتاريخ ٢٢ ربيع الأول ١٤٢١ هـ الموافق ٢٤ يونيو ٢٠٠٠ م. ومركزها الرئيسي - محافظة الدرعية - المملكة العربية السعودية .
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المحتاجة من أبناء المنطقة.
- المشاركة في رعاية المعوقين وأبناء السجناء وأسراهم.
- إقامة الدور المؤسسات الاجتماعية الخاصة برعاية الفئات المحتاجة.
- المساهمة والمساندة في رعاية المرافق العامة بالمنطقة كالمساجد ومغاسل الموتى وإصلاح القبور والترميم.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢١ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١ م .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
تم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

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

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 جوهريه 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 والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم 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 أيهما 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 الإستخدام.

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 جوهريه 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 إستبدالها 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 ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ المخزون

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

٦-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها(إن وجدت)تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما 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:

البيان النسبة

السيارات ٢٥٪

أثاث ومفروشات ١٠٪

حاسب وآلات تصوير ١٢,٥٪

الات ومعدات ٢٥٪

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة 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.

٧-٣ الإستثمارات العقارية – بالقيمة العادلة

تمثل العقارات الإستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر.

٨-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئيًا بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٩-٣ 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.

١٠-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمطلوبات 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.

١١-٣ 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 معاً. 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.

١٣-٣ 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 أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٢-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٣-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها 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 وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٤-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٥-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٦-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

جمعية الامام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٢)

ايضاحات حول القوائم المالية

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (٤) النقد وما في حكمه |
|------------------|------------------|---------------------------------|
| ٤٦,٨٨٨ | ٤,٩٨٢,٥٨٧ | مصرف الراجحي - اوقاف |
| ٩٥٥,٠٧١ | ٢,٨٠٨,٤٠١ | مصرف الراجحي - تبرعات |
| ٣٩,٠٣٧ | ٢١٧,٥٨٤ | مصرف الانماء - ايتام |
| ٣٧٩,٧٦٩ | ١٠٥,٣٠٢ | مصرف الراجحي - زكاة |
| ١٩٢,٠٥٧ | ٩٨,٢٩٧ | مصرف الانماء - تبرعات |
| ٩٠١,٤٧٦ | ١٩,٣٥٢ | بنك الأهلي - تبرعات |
| ٧,٦٤٠ | ١٢,٢٢٦ | مصرف الراجحي كفالة - كفالة اسرة |
| ٣٨١٧٦ | ٦,١٦٣ | مصرف الانماء - اوقاف |
| ٢٢,٩٢٧ | ٢,٩٧٠ | مصرف الانماء الأخرى |
| ٤٠,٤٩٩ | ١,٥٠٤ | بنك الأهلي - اوقاف |
| ٢٧٥,٨٤٤ | ٨٤٤ | بنك الأهلي - زكاة |
| ٢٩١,٩٣٦ | - | مصرف الانماء - زكاة |
| ٣,١٩١,٣٢٠ | ٨,٢٥٥,٢٣٠ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (٥) الأرصدة المدينة الأخرى |
| ١,٢٥١,١٢٣ | ١,١٤٥,٩٤٦ | أوراق قبض |
| - | ٦٩٤,٨٠٨ | تعويض نزع وقف سمحان |
| - | ٤٨٣,٥٢٥ | ايجارات مستحقة |
| - | ١٧١,٠٩٦ | مصروفات مدفوعة مقدما |
| ١٣١,٦٤١ | ١٦٩,٠١٨ | دفعات مقدمة موردين |
| ٨٤,٣٩٦ | ١٦٣,٤١٠ | تامين طبي مقدم |
| ٢٥٠,٠٠٠ | - | تبرعات مستحقة |
| ١,٧١٧,١٦٠ | ٢,٨٢٧,٨٠٣ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (٦) الاستثمارات في رؤوس الأموال |
| ٣٥٨,٢٠٠ | ٣٦١,٨٠٠ | تكلفة الاستثمار |
| ٣,٦٠٠ | - | تسويات |
| ٣٦١,٨٠٠ | ٣٦١,٨٠٠ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (٧) مشروعات تحت التنفيذ |
| ٢٥٣,٥٦٧ | ٢٥٣,٥٦٧ | تطوير مجمع مبنى الجمعية |
| ٣٢,٨٠٠ | ٢١٥,٢٦٠ | المنصة الالكترونية |
| ٦٦,٠٣٥ | ٦٦,٠٣٥ | مشروع ملاحق |
| ٢,٨٦٧,٦١١ | - | ارض الدراعية |
| ٣,٢٢٠,٠١٣ | ٥٣٤,٨٦٢ | |

جمعية الامام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية
سجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٢)
بضاحات حول القوائم المالية

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

| الإجمالي | الات ومعدات | مكيفات | حاسب | | اثاث ومفروشات | سيارات | لوحات إعلانية | المباني | الأراضي | (٨) الممتلكات والات والمعدات - بالصافي | التكلفة |
|------------|----------------|--------|---------|---------|------------------|--------|------------------|-----------|---------|----------------------------------------|-------------------|
| | | | الات | وتصوير | | | | | | | |
| ٨,٠٦٣,٨٩٨ | ١٥١,٨٧٠ | ٣٠,٧٤٠ | ٣٤٦,٢٨٣ | ٤١٢,٢٣٩ | ٦٩٠,٣٩٠ | ٣٣,٨٧٥ | ٦٣٧,٠٠١ | ٥,٧٦١,٥٠٠ | ٢٠٢٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر | |
| ٢,٥٩٧,٩٩٠ | - | - | - | - | - | - | ٣٤٣,٤٩٠ | ٢,٢٥٤,٥٠٠ | ٢٠٢٠ | أرباح إعادة تقييم الإضافات | |
| ١٩,٦٤٥ | - | ١,٧٠٠ | ٦,٠٥٤ | ١١,٨٩١ | - | - | - | - | - | - | |
| ١٠,٦٨١,٥٣٣ | ١٥١,٨٧٠ | ٣٢,٤٤٠ | ٣٥٢,٣٣٧ | ٤٢٤,١٣٠ | ٦٩٠,٣٩٠ | ٣٣,٨٧٥ | ٩٨٠,٤٩١ | ٨,٠١٦,٠٠٠ | ٢٠٢١ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر | مجموع الاستحقاقات |
| ١,٣١٣,٧٦٧ | ١٥٠,٦٣٠ | ٣٠,٧٤٠ | ٢٩٤,٧٢٣ | ٢٢٣,٥١٨ | ٥٠٤,١٥٦ | - | - | - | ٢٠٢٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر | |
| ١١٦,٢٩٥ | ١,٢٤٠ | ٣٥ | ٤٣,٦٦٥ | ٣١,٥٩٤ | ٣٩,٧٦١ | - | - | - | - | إهلاك السنة | |
| ١,٤٣٠,٠٦٢ | ١٥١,٨٧٠ | ٣٠,٧٧٥ | ٣٣٨,٣٨٨ | ٣٦٥,١١٢ | ٥٤٣,٩١٧ | - | - | - | ٢٠٢١ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر | القيمة الدفترية |
| ٩,٢٥١,٤٧١ | - | ١,٦٦٥ | ١٣,٩٤٩ | ٥٩,٠١٨ | ١٤٦,٤٧٣ | ٣٣,٨٧٥ | ٩٨٠,٤٩١ | ٨,٠١٦,٠٠٠ | ٢٠٢١ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر | |
| ٦,٧٥٠,١٣١ | ١,٢٤٠ | - | ٥١,٥٦٠ | ٧٨,٧٢١ | ١٨٦,٢٣٤ | ٣٣,٨٧٥ | ٦٣٧,٠٠١ | ٥,٧٦١,٥٠٠ | ٢٠٢٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر | |

- قامت الجمعية خلال عام ٢٠٢١ م بتقييم كل من المباني والأراضي بالقيمة العادلة بدلا من اختيار نموذج التكلفة حيث تم تقييم الأراضي بقيمة ٨,٠١٦,٠٠٠ ريال سعودي والمباني بقيمة ٩٨٠,٤٩١ ريال سعودي وتم التقييم من قبل شركة اسناد للتقييم - المقيم فارس الغفاري عضوية (٢٧١ ٢١٠٠٠٠٠) وبعد التقييم مني معترف به وذي صلة وله خبرة حديثة في موقع وفترة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها.

جمعية الامام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٢)
ايضاحات حول القوائم المالية

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

(٩) الممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادلة

| صافي القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | أرباح إعادة التقييم | استبعادات | إضافات | التكلفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | البيان |
|---------------------------------------------------|------------------------|-----------|-----------|------------------------------------|----------|
| ٤٣,٨٩٥,١٧٨ | ١٧,٤٩٧,٨٣٣ | - | - | ٢٦,٣٩٧,٣٤٥ | الأراضي |
| ١٩,٧٤١,٩٠٩ | ٥,٠١١,٣٦٠ | (٤٣٠,٥٧٦) | ٢,٨٦٧,٦١١ | ١٢,٢٩٣,٥١٤ | المباني |
| ٦٣,٦٣٧,٠٨٧ | ٢٢,٥٠٩,١٩٣ | (٤٣٠,٥٧٦) | ٢,٨٦٧,٦١١ | ٣٨,٦٩٠,٨٥٩ | الإجمالي |

(١٠) الممتلكات الاستثمارية اوقاف - بالقيمة العادلة

| صافي القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | أرباح إعادة التقييم | استبعادات | إضافات | التكلفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | البيان |
|---------------------------------------------------|------------------------|-----------|--------|------------------------------------|----------|
| ٩٥١,٢٠٠ | ١٣٠,٣٨٠ | (١٧٨,٠٠٠) | - | ٩٩٨,٨٢٠ | الأراضي |
| ٢٩٨,٨٠١ | ١٣٥,٦٢٠ | - | - | ١٦٣,١٨١ | المباني |
| ١,٢٥٠,٠٠١ | ٢٦٦,٠٠٠ | (١٧٨,٠٠٠) | - | ١,١٦٢,٠٠١ | الإجمالي |

- تم تقييم الأراضي والمباني الاستثمارية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل شركة اسناد للتقييم العقاري عضوية رقم (١١٠٠٠٠٥٤) ويعد المقيم مهني ومعترف به وذو صلة وله خبرة حديثة في مواقع وقفة العقارات التي تم تقييمها

(١١) الأرصدة الدائنة الأخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | |
|------------------|------------------|---------------------|
| ١,١٤٥,٩٤٦ | ١,١٤٥,٩٤٦ | تأمينات للغير |
| - | ١٣٢,٥٤١ | إيرادات ايجار مقدمة |
| ١٢٠,٧٧٧ | - | مصرفوات مستحقة |
| ١,٢٦٦,٧٢٣ | ١,٢٧٨,٤٨٧ | |

(١٢) قروض

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | |
|------------------|------------------|----------------|
| ٤٢٠,٠٠٠ | ٤٢٠,٠٠٠ | قرض قصير الاجل |
| ٤٢٠,٠٠٠ | - | قرض طويل الاجل |
| ٨٤٠,٠٠٠ | ٤٢٠,٠٠٠ | |

(١٣) مخصص منافع الموظفين

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | |
|------------------|------------------|-------------------|
| ٢٠٢,٩٩٥ | ٢٦٥,٠٤٣ | رصيد اول السنة |
| ١٦٥,٢٣٣ | ٢١٧,٤٠٥ | المكون خلال السنة |
| (١٠٣,١٨٥) | (١٩,٤٥٩) | المسدد خلال السنة |
| ٢٦٥,٠٤٣ | ٤٦٢,٩٩٠ | |

جمعية الامام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٢)
ايضاحات حول القوائم المالية

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | (١٤) صافي الأصول المقيدة |
|------------------|------------------|-----------------------------|
| ٢٨٥,٢٢٠ | ١,٢٥٢,٠٧٠ | تبرعات الزكاة - نقدية |
| - | ١,١٠٠,٠٠٠ | دعم منصة احسان |
| ٤٣٦,٩٣٨ | ٦١٦,٣٨٥ | تبرعات كفالة يتيم |
| ٧٢,٧٥٧ | ٢١٢,٤٢١ | صدقة جارية |
| ١٤٧,٠٠٠ | ١٦٥,٨٢٢ | مؤسسة جود الإسكان |
| - | ٥٠,٠٠٠ | اعانة الوزارة |
| ٥٠٠,٠٠٠ | ٣٥,٢١٤ | دعم مؤسسة عبد المنعم الراشد |
| ٣٤,٣٦٣ | ٣٧,٤٤٣ | ساند يتيم |
| ١٠٣,٠١٢ | ١٣,٧٩٢ | كفارات اليمين والصيام |
| ٦٠ | ٦٠ | اعانة زواج |
| ٧,٣٩١ | - | إفطار صائم |
| ١١٩,٩٩٣ | - | دعم الايجار |
| ١,٧٠٦,٧٣٤ | ٣,٤٨٣,٢٠٧ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | (١٥) صافي أصول الأوقاف |
|------------------|------------------|------------------------|
| ٦,٠٣١,٢٢٩ | ١١,٧٤٨,٤٨١ | تبرعات نقدية - اوقاف |
| ٦,٠٣١,٢٢٩ | ١١,٧٤٨,٤٨١ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (١٦) التبرعات النقدية المقيدة |
|------------------|------------------|-------------------------------|
| ٥٨٤,٦٠٩ | ٤٦١,٦٥١ | تبرعات السلة الغذائية |
| ٢٥٢,٠٠٠ | ٢٣٤,١٦٦ | مؤسسة الاسكان التنموي |
| ١٣٥,١٩٧ | ١٧٩,٤٤٨ | تبرعات كفالة ايتام |
| ٧٢,٧٥٧ | ١٣٩,٦٦٤ | صدقة جارية |
| ١٠٥,٤٦٥ | ١٠٢,١٢٠ | كفارات يمين وصيام |
| ٦٧,٩٥٩ | ٧٤,٤٤٥ | تبرعات الاضاحي |
| ١٤٧,٥٠٥ | ٥٦,٨٨٧ | تبرعات كفالة اسر |
| ٥٣,٥٠٠ | ٣٧,٦٥٠ | تبرعات كسوة الشتاء |
| ٩٥,٦٥٩ | ١٠,٦٠٩ | إفطار صائم |
| ٣٤,٣٦٣ | ٣,٠٨٠ | ساند اليتيم |
| ٢٠٢٠٠ | ٢,٦٢٥ | سداد ايجار |
| ٨٢,٩١٣ | - | موسم رمضان |
| ٥٠٠,٠٠٠ | - | دعم مؤسسة عبد المنعم الراشد |
| ٤٩,٠٨٢ | - | تبرعات مؤسسة الخير لسداد |
| ١٧٣,٩٩٣ | - | تبرعات مؤسسة خير السعودية |
| ٢,٣٧٥,٢٠٢ | ١,٣٠٢,٣٤٥ | |

جمعية الامام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٢)
 ايضاحات حول القوائم المالية

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (١٧) اعانة الوزارة |
|-------------------------------|------------------|----------------------------|
| ١٤٥,٠٠٠ | ٦٠,١٥٠ | اعانة سنوية |
| ١٤٥,٠٠٠ | ٦٠,١٥٠ | |
| (١٨) المساعدات النقدية | | |
| ٢٢٧,٨٤١ | ١٩١,٣٤٠ | مساعداات كفارات صيام ويمين |
| - | ١٣٤,٤٤٤ | مساعداات طارئة |
| - | ٨٩,٥٠٥ | مشروع الحالات الخاصة |
| ٣٨,١٤٥ | ٢١,٢١٨ | رسوم البطاقات |
| ١٢٢,٣٣٩ | - | مساعداات إفطار الصائم |
| ١١٤,٠٠٠ | - | مساعداات كفالة ايتام |
| ٧٣,٩٧٨ | - | سداد الديون |
| ٥٧٦,٣٠٣ | ٤٣٦,٥٠٧ | |
| (١٩) مساعداات الزكاة | | |
| ١,٧٧٤,٦٠٠ | ١,١٢٩,٦٠٠ | مساعداات بطاقة البركة |
| ٢٤٤,٥٠٠ | ٣٧٠,٢٢٥ | مساعداات الايجار |
| ٢,٠١٩,١٠٠ | ١,٤٩٩,٨٢٥ | |

جمعية الامام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٢)
ايضاحات حول القوائم المالية

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (٢٠) مصاريف الأنشطة |
|------------------|------------------|------------------------------------|
| ٢,١٠٢,٣١٢ | ٥٣٧,٠٠٠ | رواتب واجور وما في حكمها |
| - | ٤٦٤,٧٨٦ | مشروع عبدالمنعم الراشد |
| ٦٠٧,٣٠٤ | ٣٣٦,٢٠٠ | الدعم الغذائي - مشروع الجمعية |
| ٣٠٠,٠٠٠ | ٣٠٠,٠٠٠ | الدعم الغذائي - مشروع (س.ع) |
| ٦٧,٠١٥ | ٢٣٦,٢٥٠ | مصروفات الكسوة |
| ١٠٥,٠٠٠ | ٢١٥,٣٤٤ | جود الإسكان |
| - | ٧٤,٤٤٥ | مصاريف الاضاحي |
| - | ٥٢,٤٧٥ | مشروع شتاء العطاء |
| ٥٦,٣٨٥ | ٤١,٥٣٨ | مصروفات الأرز زكاة الفطر |
| - | ٢٨,١١٩ | مصروفات تاهيل وتدريب |
| - | ١٩,٨٠٠ | توزيع دفايات كهربائية |
| - | ١٨,٠٠٠ | إفطار صائم |
| ٢٤,٢٠٠ | ١٦,٦٠٠ | مصروفات حقائب مدرسية |
| ٥٤,٠٠٠ | ٧,٠٠٠ | دعم ايجار |
| ١٥٠,٥٥٠ | - | برامج موسمية الحج والعمرة |
| ١٠٧,٣٨٥ | - | مساعدات اسر مشروطة - دعم مشروع ١٥٦ |
| ٢٣,٤٠٠ | - | مساعدات اسر مشروطة مشروع ٢٣٤٠٠ |
| ٤,١٢٥ | - | دعم مجمع الصحة النفسية |
| ٥,٣٢٩ | - | أخرى |
| ٣,٦٠٧,٠٠٥ | ٢,٣٤٧,٥٥٧ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (٢١) مصروفات الاستثمار والأوقاف |
| - | ٦٩٧,٥٧٦ | الأجور والمرتبات |
| - | ١١٩,٩١٣ | مصروفات عقد إدارة الأملاك |
| - | ٩٣,٤٥٣ | الصيانة والإصلاح |
| - | ٤٢,٢٤٤ | المنافع والخدمات |
| - | ٢٧,٤٨٩ | مزايا وحوافز - الاستثمار |
| - | ٢٠,٦٨٢ | مصاريف السيارات |
| - | ١٣,١٢٢ | المستهلكات |
| - | ٣,٧٩٩ | تامين السيارات |
| - | ١,٠١٨,٢٧٨ | |

جمعية الامام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٢)

ايضاحات حول القوائم المالية

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (٢٢) مصروفات عمومية وإدارية |
|------------------|------------------|----------------------------------|
| ٩٦٧,١٤٣ | ٩٧٣,١٥٢ | رواتب واجور وما في حكمها |
| ٤١,١٣٩ | ٤٣٨,٢١٨ | مكافآت وبدلات |
| ٣٠١,٢٨٦ | ٣٩٣,٢٦١ | التأمينات الاجتماعية |
| ١٦٥,٢٣٣ | ٢١٧,٤٠٥ | مصروف نهاية الخدمة |
| ٤٥,٨٩٨ | ٢١٦,٠١٧ | تأمين طبي |
| ١٥٨,٢٨١ | ١٨١,١١٧ | رسوم حكومية |
| - | ٦٥,٧٠٠ | اتعاب استشارات |
| ٤٢,١٥٠ | ٦١,٥٢٧ | مصروفات بريد وبرقيات وهاتف ونت |
| ٢٦,١٣١ | ٤٠,٩٧٥ | مصاريف كهرباء ومياه وغاز |
| ٢٦,٠١٤ | ٢٤,٤٧٧ | مصروفات وعمولات بنكية |
| - | ٢٣,٦٣٦ | استضافة الموقع |
| ١٠٤,٧١٣ | ٢٢,٨١٣ | رسوم اقامات وتأشيرات ونقل كفالات |
| ١٠,٦٥٠ | ١٤,٤١٨ | مصروفات ضيافة و المطبخ |
| ١١,٣١٢ | ١١,٤٠٦ | برنامج شؤون الموظفين |
| ٢٥,٧٤٦ | ١١,٢٦٤ | تذاكر سفر |
| ٧,٩٨٥ | ٦,٩٣٦ | مصاريف صيانة أجهزة وبرامج |
| ٦٥٠ | ٥,٣١١ | مصروفات أدوات مكتبية |
| - | ٤,٤٧٣ | صيانة وإصلاح المباني |
| ٤,٧٧٤ | ٣,٠٧٠ | مصروفات أخرى |
| ٣٠,٩٢١ | ٢,١٣٩ | محروقات وصيانة السيارات |
| - | ١,٣٠٥ | مواد التنظيف |
| - | ٥٥٣ | تدريب الموظفين |
| ٢٢١,٥٧٨ | - | مصروفات عقد إدارة الأملاك |
| ١٦٩,٨٣٦ | - | مصروفات تطوير هوية الجمعية |
| ٤٩,٣٢٠ | - | منافع وخدمات |
| ٨,٢٢٨ | - | ايجار برامج محاسبية |
| ١٢,٧٤٥ | - | مصاريف دعاية وإعلان |
| ٢٦٩,٧٦٧ | - | مصاريف مؤتمرات ومنتديات |
| ٥٤,٧٧٧ | - | هدايا |
| ٢,٧٥٦,٢٧٧ | ٢,٧١٩,١٧٣ | |

جمعية الامام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٢)
إيضاحات حول القوائم المالية

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (٢٣) المصروفات جمع الاموال |
|------------------|------------------|----------------------------|
| - | ٧٤٩,٣٢٥ | الأجور والمرتبات |
| - | ١١٥,٠٠٠ | حملة تسويق الشورت كود |
| - | ٧٢,٧٨٢ | المطبوعات والهدايا |
| - | ٢٩,٣١٤ | الإنتاج الإعلامي |
| - | ٦,٨٣٦ | مصروفات اخرى |
| - | ٩٧٣,٢٥٧ | |

(٢٤) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار 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 العملات 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.

(٢٥) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك احداث 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.

(٢٦) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٢٢ م الموافق ٧ ربيع اول ١٤٤٤ هـ.