

سعد عبدالرحمن المطرب
محاسبون و مراجعون قانونيون
ترخيص رقم ٦٠٦

SAM

جمعية قطوف للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٩٥)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

وتقرير المراجع المستقل

SAM

SAAD ABDULRAHMAN AL-MOTRIB
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT
LICENSES NUMBER 606

جمعية قطوف للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٩٥)
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
١٣-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية قطوف للخدمات الاجتماعية

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية قطوف للخدمات الاجتماعية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١١٩٥) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) 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 ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، 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 قطوف للخدمات الاجتماعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدلاً في تلك القوائم بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢١م.

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 تحريف جوهرى 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 تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

- وتُعدّ جوهرية، 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 الجوهرية 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.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية الإفصاحات 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.
 - تقييم 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 لجمعية قطوف للخدمات الاجتماعية 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 ١٤٣٨ هـ



الرياض: ٨ رجب ١٤٤٣ هـ

الموافق: ٩ فبراير ٢٠٢٢ م

جمعية قطوف للخدمات الاجتماعية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٩٥)
 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
١٦٠,٧٣١	٥٣٠,٠٤١	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٤٩٠,٥٤١	(٥)	ارصدة مدينة أخرى
١٦٠,٧٣١	١,٠٢٠,٥٨٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣٧,٨٨٨	٣٢,٥٧٦	(٦)	ممتلكات والآلات ومعدات - بالصافي
٣٧,٨٨٨	٣٢,٥٧٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٩٨,٦١٩	١,٠٥٣,١٥٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات غير المتداولة
٦,٨٧٥	١١,٩٦٧	(٧)	مخصص منافع الموظفين
-	١,٠٠٠,٠٠٠	(٨)	قرض طويل الاجل
٦,٨٧٥	١,٠١١,٩٦٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٦,٨٧٥	١,٠١١,٩٦٧		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١٧٩,٢٨٨	٣٩,٨٧٠		صافي الأصول غير المقيدة
١٢,٤٥٦	١,٣٢١	(٩)	صافي الأصول المقيدة
١٩١,٧٤٤	٤١,١٩١		مجموع صافي الأصول
١٩٨,٦١٩	١,٠٥٣,١٥٨		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية قطوف للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٩٥)
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	
					الإيرادات والمكاسب
٤١٩,٦٧٢	٦٧٠,٢٨٠	-	٦٧٠,٢٨٠		التبرعات النقدية غير المقيدة
٤٣٣,٠٠٠	٦٠٨,٨٠٠	٦٠٨,٨٠٠	-	(١٠)	التبرعات النقدية المقيدة
٣٣,٩٠٠	١٢٤,٠٠٠	١٢٤,٠٠٠	-	(١١)	اعانات الوزارة
١٤,١٧٥	١٦,٣٠٠	١٦,٣٠٠	-		تبرعات زكاة
-	٧,٢٦٦	-	٧,٢٦٦		إيرادات تخفيض التزام
-	٦,٦٠٠	-	٦,٦٠٠		إيرادات اشتركت
					<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	-	(٧٦٠,٢٣٥)	٧٦٠,٢٣٥		إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٩٠٠,٧٤٧	١,٤٣٣,٢٤٦	(١١,١٣٥)	١,٤٤٤,٣٨١		إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
					المصروفات والمساعدات
(٣٤,٣٣٠)	(٨٣,٨٤٩)	-	(٨٣,٨٤٩)	(١٢)	مصروفات جمع الأموال
(٨٥٢)	-	-	-		مصروفات حوكمة
(١٨,٦٧٥)	(١٤,٩٧٩)	-	(١٤,٩٧٩)		مصروفات زكاة
(٥٨٠,٣٩٣)	(١,٣٢٠,٤٢٣)	-	(١,٣٢٠,٤٢٣)	(١٣)	مصروفات الأنشطة
(٩٠,٤٤٣)	(١٥٨,٥٦٧)	-	(١٥٨,٥٦٧)	(١٤)	مصروفات إدارية وعمومية
(٤,٩٩٦)	(٥,٩٨١)	-	(٥,٩٨١)	(٦)	استهلاك ممتلكات والألات ومعدات
(٧٢٩,٦٨٩)	(١,٥٨٣,٧٩٩)	-	(١,٥٨٣,٧٩٩)		إجمالي المصروفات والمساعدات
١٧١,٠٥٨	(١٥٠,٥٥٣)	(١١,١٣٥)	(١٣٩,٤١٨)		التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢٠,٦٨٦	١٩١,٧٤٤	١٢,٤٥٦	١٧٩,٢٨٨		صافي الأصول بداية السنة
١٩١,٧٤٤	٤١,١٩١	١,٣٢١	٣٩,٨٧٠		صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٧١,٠٥٨	(١٥٠,٥٥٣)	التغير في صافي الأصول
٤,٩٩٦	٥,٩٨١	استهلاك ممتلكات والألات ومعدات
٥,٥٠٠	٨,٥٩٢	منافع الموظفين المكون
١٨١,٥٥٤	(١٣٥,٩٨٠)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
-	(٤٩٠,٥٤١)	ارصدة مدينة أخرى
(٢٢,٠٠٠)	-	أرصدة دائنة أخرى
-	(٣,٥٠٠)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
١٥٩,٥٥٤	(٦٣٠,٠٢١)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٩,٠٦٩)	(٦٦٩)	إضافات ممتلكات والألات ومعدات
(٩,٠٦٩)	(٦٦٩)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	١,٠٠٠,٠٠٠	قرض طويل الاجل
-	١,٠٠٠,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٥٠,٤٨٥	٣٦٩,٣١٠	صافي التغير في رصيد النقدية
١٠,٢٤٦	١٦٠,٧٣١	رصيد النقدية في بداية السنة
١٦٠,٧٣١	٥٣٠,٠٤١	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية قطوف للخدمات الاجتماعية هي جمعية أهلية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٩٥) بتاريخ ٢ شعبان ١٤٤٠ هـ الموافق ٧ ابريل ٢٠١٩ م مقرها- مدينة الرياض- المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- تأهيل الأسر المستفيدة للانخراط بسوق العمل.
- إعداد كوادر نسائية قيادية لخدمة المجتمع.
- تقديم الاستشارات الأسرية.
- تطوير مفهوم الاسر المنتجة لترتقي لمفهوم ريادة الاعمال.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢١ م وتنتهي بنهايه 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 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. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

استخدام الاحكام والتقديرات (تنمة)

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 فئاعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار أعمالها 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 والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرتها لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام 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 أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت 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 نقد 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 بنوي بيعها أو إستنفادها 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.
- ج- تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"
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 تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والالات 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:

النسبة	البيان
٪١٠	الأثاث والمفروشات
٪١٥	أجهزة مكتبية
٪١٥	أجهزة التدفئة والتبريد
٪١٥	أدوات وأجهزة عرض
٪١٥	أجهزة الإتصال والأمن والحماية
٪١٥	اللوحات الإعلانية
٪١٥	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها

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.

٦-٣ 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.

٧-٣ 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.

٨-٣ 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.

٩-٣ 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 اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٠-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقها 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 التبوب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يلتقى 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.

١١-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستهقاق 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 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.

١٢-٣ 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.

١٣-٣ 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.

١٤-٣ 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 قطوف للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٩٥)
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
-	٥١٧,١٥٩	بنك الانماء
١٥٧,٧٩٧	١١,٢٥١	بنك الراجحي
٢,٢٧٣	١,٣٦١	البنك الأهلي
-	٢٦٩	بنك الجزيرة
٦٦١	-	الصندوق
١٦٠,٧٣١	٥٣٠,٠٤١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٥) أرصدة مدينة
-	٤٨٢,٨٤١	قروض ممنوحة للمستفيدين
-	٥,٧٠٠	رسوم عضوية مستحقة
-	٢,٠٠٠	مصروف ايجار
-	٤٩٠,٥٤١	

جمعية قطوف للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٩٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	اللوحات الاعلانية	أجهزة الاتصال والامن والحماية	أدوات وأجهزة عرض	أجهزة التدفئة والتبريد	أجهزة مكتبية	اثاث ومفروشات	(٦) ممتلكات والالات ومعدات - بالصافي	التكلفة
٤٤,٨٩٤	٥,٦٦٠	٦,٨٢٥	١,٥٠٠	٧٥٠	٧,٩٦٩	٦,٧٩٠	١٥,٤٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٦٦٩	-	-	٦٦٩	-	-	-	-	الإضافات	
٤٥,٥٦٣	٥,٦٦٠	٦,٨٢٥	٢,١٦٩	٧٥٠	٧,٩٦٩	٦,٧٩٠	١٥,٤٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
								مجمع الاستهلاك	
٧,٠٠٦	١٣٧	١,٤٥١	٣١٨	١٥٩	١,٢٢٤	١,٤٤٤	٢,٢٧٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٥,٩٨١	٨٤٨	١,٠٢٤	٢٤١	١١٢	١,١٩٦	١,٠٢٠	١,٥٤٠	إهلاك السنة	
١٢,٩٨٧	٩٨٥	٢,٤٧٥	٥٥٩	٢٧١	٢,٤٢٠	٢,٤٦٤	٣,٨١٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
								القيمة الدفترية	
٣٢,٥٧٦	٤,٦٧٥	٤,٣٥٠	١,٦١٠	٤٧٩	٥,٥٤٩	٤,٣٢٦	١١,٥٨٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٧,٨٨٨	٥,٥٢٣	٥,٣٧٤	١,١٨٢	٥٩١	٦,٧٤٥	٥,٣٤٦	١٣,١٢٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	

جمعية قطوف للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٩٥)
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	(٧) مخصص منافع الموظفين
١,٣٧٥	٦,٨٧٥	رصيد اول السنة
٥,٥٠٠	٨,٥٩٢	المكون خلال السنة
-	(٣,٥٠٠)	المسدد خلال العام
٦,٨٧٥	١١,٩٦٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٨) القرض طويل الأجل
-	١,٠٠٠,٠٠٠	قرض بنك التنمية الاجتماعية
-	١,٠٠٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) صافي الأصول المقيدة
-	١,٣٢١	الزكاة
١٢,٤٥٦	-	تبرعات برامج وانشطة
١٢,٤٥٦	١,٣٢١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) تبرعات نقدية مقيدة
٣٤٣,٠٠٠	٣٥٧,٠١٠	دعم مشروع قطوف في محنتكم
-	٢٢٩,٢٥٠	دعم مشروع لدي حرفة
٩٠,٠٠٠	٢٢,٥٤٠	دعم مشروع الحقائق المدرسية
٤٣٣,٠٠٠	٦٠٨,٨٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) اعانات الوزارة
-	١٢٤,٠٠٠	الدعم الحكومي- للمصروفات التشغيلية
٣٣,٩٠٠	-	الدعم الحكومي - ساند
٣٣,٩٠٠	١٢٤,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) مصروفات جمع الأموال
٣,٠١٥	٦٢,٥٠٢	تكاليف تسويقية - أخرى
٧,٩٧٤	٢١,٣٤٧	الدعم والاعلان
١٦,٢٥٣	-	رسوم مهنية
٤,٢٥٢	-	تكاليف مهنية
٢,٧٠٠	-	الرواتب والأجور الأساسية
١٣٦	-	مطبوعات
٣٤,٣٣٠	٨٣,٨٤٩	

جمعية قطوف للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٩٥)
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	(١٣) مصروفات الأنشطة
٢٣٩,٤٤٣	٣٧٧,١١٩	مشروع قطوف في محنتكم
١,٣٠٠	٣٦٢,١٥٦	مشروع لدي حرفة
١٨١,١٠١	٣٥٩,٩٦٣	مشروع بطاقات قطوف
٩١,٣٢٧	١٦٣,٩٠٧	مشروع معونة وتسجيل
-	٢٤,١٠٨	مشروع كسوة شتاء
٢١,٨٠٠	٩,٢٨٨	الرواتب والاجور الأساسية - محملة على النشاط
-	٧,٠٥٠	مشروع ارجوان
٢,٧٤٨	٤,٣٠٩	منافع الموظفين - محملة على النشاط
٩,١٢٥	٤,٢٥٠	ايجارات - محملة على النشاط
١٤,٣٦٠	٣,٨٠٥	تأمينات اجتماعية - محملة على النشاط
٦,٤٨٣	٢,٠٦٦	الهاتف والفاكس والانترنت - محملة على النشاط
١١,٠١٩	١,٧٦٧	مستلزمات مكتبية وتشغيلية - محملة على النشاط
٧٤٨	٥١١	الضيافة - محملة على النشاط
٩٣٩	١٢٤	الكهرباء - محملة على النشاط
٥٨٠,٣٩٣	١,٣٢٠,٤٢٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٤) مصروفات ادارية وعمومية
٥١,٨٠٠	٧٦,٧٩٤	رواتب وما في حكمها
١,٣٠٠	٢٣,٨١٤	دعاية وإعلان
٧,٢٦٦	١٩,٠٩٣	تأمينات اجتماعية
٢٧٦	٨,٥٤٢	مصاريف بنكية وعمولات
٧,٣٧٥	٨,٠٠٠	ايجارات
١,٧٨٣	٥,٢٣٨	هاتف وفاكس وانترنت
١,٥٦٩	٤,٥٤٥	الكهرباء
٢,٧٥٢	٤,٢٨٣	منافع موظفين
٣,٠٠٠	٤,٠٠٠	رسوم مهنية
٣٥٠	١,٧٨٧	مطبوعات
٨٩٧	٧١٤	مصاريف الضيافة
٦,١٠٨	٥٧٨	مستلزمات مكتبية
٣,١٢٠	٥٠٠	صيانة وإصلاح
١,٣٢١	٤٨٠	مكافئات وحوافز أخرى
٩٠٣	١٩٩	مستلزمات المطبخ
٢٧٨	-	مصاريف وقود والشحن
٣٤٥	-	بريد وبرقيات
٩٠,٤٤٣	١٥٨,٥٦٧	

(١٥) إدارة المخاطر:

تتعرض 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.

(١٦) 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.

(١٧) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٨ رجب ١٤٤٣ هـ الموافق ٩ فبراير ٢٠٢٢ م.