

جمعية وتين الخير للتنمية الاسرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٩٩٦)
محافظة الحناكية - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للفترة من ١٦ ديسمبر ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

وتقرير المراجع المستقل

جمعية وتين الخير للتنمية الاسرية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٩٩٦)

القوائم المالية

للفترة من ١٦ ديسمبر ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال السعودي

المحتويات	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٣
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الأنشطة	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ١٩

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / جمعية وتين الخير للتنمية الاسرية
جمعية أهلية
محافظة الحناكية – المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية وتين الخير للتنمية الاسرية – جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات للفترة من ١٦ ديسمبر ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، والإيضاحات من (١) حتى (٢٠) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح.

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 وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

لفت انتباه :

- نلفت الانتباه الي ما ورد إيضاح رقم (١٨) حول القوائم المالية حيث صدرت احكام قضائية غير قابلة للاستئناف بتاريخ ٢٠٢٢/٢/٢٥ م وتاريخ ٢٠٢٢/٦/٠٨ م على الجمعية عبارة عن مستحقات ورواتب لموظفات بالجمعية بمبلغ ٧٢,٩٦٤ ريال منها مبلغ ٢٥,٢٠٠ ريال مسجلة مصروفات مستحقة والباقي مبلغ ٤٧,٧٦٤ ريال غير مسجلة ضمن الحسابات .

Ref. ٦-١-٠-٢-٢

صفحة ٣/١ جمعية وتين الخير للتنمية الاسرية ٢٠٢١ م

- نلفت الانتباه الي ما ورد في ايضاح رقم (٣-١٠) حول القوائم المالية حيث لم يتم احتساب مستحقات نهاية الخدمة للموظفين لعدم وجود موظفين للجمعية في نهاية القتره المالية

أمر آخر:

هذه اول قوائم مالية مدققة تصدر من قبل الجمعية

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعليناً أيضاً:

• تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. 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 الرقابة الداخلية.

• الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

• تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

• استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بان نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء 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.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

الدمام ٢٠ محرم ١٤٤٤ هـ
الموافق ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عمر إبراهيم العمر
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)

Ref. ٦-١-٠٠-٢-٢

صفحة ٣/٣ جمعية وتبين الخير للتنمية الاسرية ٢٠٢١ م



جمعية وتين الخير للتنمية الاسرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٩٩٦)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

إيضاح	٢٠٢١	
		الأصول
		الأصول المتداولة
		النقد وما في حكمه
(٤)	٥,٤٩٠	
	٥,٤٩٠	إجمالي الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة
(٥)	١٩,٣٣١	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
(٦)	٧,٨٠٧	الأصول غير الملموسة - بالصافي
	٢٧,١٣٨	إجمالي الأصول غير المتداولة
	٣٢,٦٢٨	إجمالي الأصول
		الإلتزامات وصافي الأصول
		الإلتزامات المتداولة
(٧)	٢٥,٢٠٠	مصرفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخرى
	٢٥,٢٠٠	إجمالي الإلتزامات المتداولة
		صافي الأصول
	٧,٠٧٩	صافي الأصول غير المقيدة
	٣٤٩	صافي الأصول المقيدة
	٧,٤٢٨	إجمالي صافي الأصول
	٣٢,٦٢٨	إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية وتين الخير للتنمية الاسرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٩٩٦)
قائمة الأنشطة
للفترة من ١٦ ديسمبر ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٢٠٢١	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
				الإيرادات والمكاسب
٧,٤٠٠	-	٧,٤٠٠	(٨)	اشتراكات الأعضاء
١٥,٣٨٤	-	١٥,٣٨٤	(٩)	التبرعات النقدية
١٣٢,٠٠٠	١٣٢,٠٠٠		(١٠)	التبرعات العينية
٧٣,٧٥٠	٧٣,٧٥٠	-	(١١)	إيرادات الأنشطة
١٠٦,٠٠٠	١٠٦,٠٠٠	-	(١٢)	إيرادات أخرى
٣٣٤,٥٣٤	٣١١,٧٥٠	٢٢,٧٨٤		أجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
٣١١,٤٠١	٣١١,٤٠١	-	(١٣)	تكلفة الأنشطة
٣٥,٦٩٣	-	٣٥,٦٩٣	(١٤)	المصروفات الإدارية والعمومية
١,١٩٤	-	١,١٩٤	(٥)	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٣٤٣	-	٣٤٣	(٦)	الاطفاءات للأصول غير الملموسة
٣٤٨,٦٣١	٣١١,٤٠١	٣٧,٢٣٠		اجمالي المصروفات والخسائر
(١٤,٠٩٧)	٣٤٩	(١٤,٤٤٦)		التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	-	-		صافي الأصول بداية السنة
٢١,٥٢٥	-	٢١,٥٢٥		تبرعات عينية أصول ثابتة
٧,٤٢٨	٣٤٩	٧,٠٧٩		صافي الأصول نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية وتين الخير للتنمية الاسرية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٩٩٦)
قائمة التدفقات النقدية

للفترة من ١٦ ديسمبر ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٢٠٢١	
	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
٧,٤٢٨	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
	تعديلات لتسوية صافي دخل العام مع النقد الصافي من الأنشطة التشغيلية :
١,١٩٤	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٤٣	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٢٥,٢٠٠	التغيير في التزامات متداولة أخرى
٣٤,١٦٥	صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(٢٠,٥٢٥)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(٨,١٥٠)	إضافات على الأصول غير الملموسة
(٢٨,٦٧٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
٥,٤٩٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
-	النقد وما في حكمه بداية الفترة
٥,٤٩٠	النقد وما في حكمه نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية وتين الخير للتنمية الاسرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٩٩٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٦ ديسمبر ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١ إيضاح (١) : نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها
أ تأسيس الجمعية:

جمعية وتين الخير للتنمية الأسرية بمحافظة الحناكية هي جمعية أهلية تعمل بموجب السجل رقم (١٩٩٦) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٤٢/٠٥/٠١ الموافق ٢٠٢٠/١٢/١٦.

ب الغرض

- المساهمة في تعزيز دور الاسرة في المجتمع
- المساهمة في خفض نسبة العنف
- المساهمة في اصلاح ذات البين عن طريق مراكز استشارية
- إعداد ورعاية الاسرة الناشئة لبناء اسرة مستقرة للحد من نسب الطلاق في منطقة خدماتها

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

٣-٢ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٤-٢ الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في الاول من يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي. باستثناء هذه القوائم المالية الأولى الصادرة عن الجمعية والتي تمثل الفترة من ١٦ ديسمبر ٢٠٢٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ولا توجد أرقام مقارنة.

جمعية وتين الخير للتنمية الاسرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٩٩٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٦ ديسمبر ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

٢-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة مبدئياً بقيمتها الفعلية تتم جميع المبيعات على أساس شروط الائتمان العادية ، ولا تحمل الذمم المدينة فائدة في نهاية كل فترة تقرير ،تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية لتحديد ما إذا كان هناك أى دليل موضوعى على ان هناك مبالغ غير قابلة للإسترداد وفقاً للشروط الاصلية إذا كان الامر كذلك ،يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في بيان الربح والخسارة ، يتم شطب الديون المعدومة في بيان الربح والخسارة عند تحديدها .

٣-٣ المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة (المتوسط المرجح) أو السعر المقدر للبيع ناقصاً التكاليف حتى إكتمال بيعه، في تاريخ كل تقرير ، يتم تقييم المخزون لتحديد هبوط القيمة. إذا كان هناك هبوط في القيمة يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً التكاليف لاكتمال البيع ؛ يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهينة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويعها الإدارة.

يتم رسملة تكلفة الاستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله. يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

جمعية وتين الخير للتنمية الاسرية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٩٩٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١٦ ديسمبر ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال السعودي

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الاستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

الأثاث والتجهيزات	١٥%
أدوات كمبيوتر	٢٠%
الآلات والمعدات	٢٠%
البرامج	٢٠%

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً ، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد ارباح وخسائر الاستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

٣-٥ الإستثمارات والأصول المالية الأخرى

الإستثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة عبارة عن منشآت تمارس عليها الجمعية نفوذاً هاماً من خلال القدرة على المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ويحدث ذلك عادة عندما تمتلك الجمعية ما نسبته ما بين ٢٠% إلى ٥٠% من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها.

تتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم إدراج حصة الجمعية من الدخل الشامل في النشأة الزميلة ضمن قائمة الدخل الشامل.

أو

تتم المحاسبة عنها بالتكلفة ناقصاً أي خسائر هبوط متراكمة. يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح من الإستثمارات في الشركات الزميلة في قائمة الربح أو الخسارة وتدرج في الإيرادات الأخرى عندما يتم إثبات حق الجمعية في استلام المدفوعات.

أو

جمعية وتين الخير للتنمية الاسرية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٩٩٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١٦ ديسمبر ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال السعودي

تتم المحاسبة عنها بالقيمة العادلة ويتمثل ذلك في السعر المعلن في سوق الاسهم. يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات في الشركات الزميلة في الربح أو الخسارة وتدرج في الإيرادات الأخرى عندما يتم إثبات حق الجمعية في استلام المدفوعات. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للأسهم في قائمة الربح أو الخسارة.

العقارات الإستثمارية

يتم في البدء قياس العقارات الاستثمارية، بما في ذلك الممتلكات قيد الانشاء لهذه الاغراض على أساس التكلفة متضمناً ذلك تكاليف العملية.

لاحقاً للاعتراف المبدئي يتم قياس العقارات الإستثمارية التي يمكن قياس قيمتها العادلة بطريقة موثوق بها دون تكلفة أو مجهود غير مبرر على أساس مستمر بقيمتها العادلة في تاريخ كل تقرير. تدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل.

يتم قياس أي عقارات استثمارية أخرى (التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بطريقة موثوق بها دون تكلفة أو مجهود غير مبرر) بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسارة في هبوط القيمة.

٦-٣ الأصول المالية الأخرى

يتم إثبات الاستثمارات في الاسهم المدرجة مبدئياً بسعر المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة ، مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام سعر الشراء المعروض في تاريخ التقرير.

يتم قياس الاستثمارات في الاسهم غير المدرجة بالتكلفة ناقصاً هبوط القيمة ، حيث لا يمكن قياس قيمتها العادلة بصورة موثوقة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى أفضل تقدير من جانب الإدارة للمبلغ الذي ستستلمه الجمعية إذا كان سيتم بيع الاستثمار في تاريخ التقرير.

يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعالة.

٧-٣ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة ، بخلاف الشهرة ، بالتكلفة ناقصاً الاطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. يتم تحميل الإطفاء بغرض تخصيص تكلفة الأصول على مدى عمرها الإنتاجي المقدر ، باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المحددة في الإيضاحات ذات الصلة بالقوائم المالية.

يتم تحميل نفقات البحث والتطوير على "المصاريف الإدارية" في قائمة الدخل ، متى وعندما يتم تكبدها.

٨-٣ دائنون تجاريون وآخرون

الذمم التجارية الدائنة هي التزامات بموجب شروط ائتمان قصيرة الأجل عادية. يتم قياسها بالقيمة غير المخصومة للمبالغ النقدية التي يتعين دفعها.

جمعية وتين الخير للتنمية الاسرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٩٩٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٦ ديسمبر ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٩-٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أم لا.

١٠-٣ التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي ، ولم يتم احتساب المخصص لعدم وجود موظفين على الجمعية في نهاية الفترة المالية.

١١-٣ القروض

يتم قياس القروض بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

يتم سداد السحب على المكشوف بالكامل عند الطلب ويتم قياسه مبدئياً ولاحقاً بالقيمة الاسمية (مبلغ القرض). في حال كان القرض بدون فوائد أو يحمل فائدة أقل من سعر فائدة السوق السائدة ، فإنه يتم إثباته مبدئياً بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية المخصومة بسعر فائدة السوق السائدة لأداة الدين المماثلة. يتم إثبات الفرق بين القيمة الحالية المخصومة ومبلغ القرض الذي تم استلامه كإيرادات تمويلية. يتم لاحقاً قياس القرض الذي بدون فائدة بالتكلفة المطفأة ، باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة ، ويشمل ذلك إلغاء الخصم ، بحيث تكون القيمة الدفترية للإلتزام في تاريخ السداد مساوية للمبلغ المطلوب سداًه. يتم تضمين اطفاء الخصم في تكاليف التمويل في قائمة الدخل.

١٢-٣ عقود الإيجار

يصنف عقد الإيجار في بداية مدته إما كإيجار تمويلي أو إيجار تشغيلي بحسب الحالة. تقوم عقود الإيجار التمويلي على أساس أنه يتم نقل جميع مخاطر ومنافع الملكية إلى حد كبير إلى المستأجر. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

الإيجار التمويلي

تتم رسملة عقود الإيجار التمويلي في بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للممتلكات المستأجرة والقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أيهما أقل. يتم توزيع كل دفعة ايجارية بين تخفيض المطلوبات والمصروفات التمويلية باستخدام معدل الفائدة الفعال.

الإيجار التشغيلي

يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذي الصلة. يتم تسجيل الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

١٣-٣ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروطاً معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة.

يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروطاً معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل تلك المنحة. يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح. يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها إلزام. لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

١٤-٣ الإيرادات

اثبات الإيرادات

يتم اثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الاثبات المحددة.

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والاعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم اثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم اثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم اثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

جمعية وتين الخير للتنمية الاسرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٩٩٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٦ ديسمبر ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١٥-٣ إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند استحقاقها ضمن قائمة الدخل.

١٦-٣ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

١٧-٣ المخصصات والإلتزامات المحتملة

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزامات قانونية حالية أو متوقعة على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالإلتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

١٨-٣ قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

- * الأصول غير المقيدة وهي 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 وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- * التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
 - ١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو 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 استيفاءه من قبل الجمعية.

جمعية وتين الخير للتنمية الاسرية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٩٩٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١٦ ديسمبر ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال السعودي

* التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

- ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

١٩-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير ، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن استرداده أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للاسترداد المقدرة ، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

٢٠-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقاً لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

٤ النقد وما في حكمه

٢٠٢١		نقد في الصندوق
-		أرصدة لدى البنوك
٥,٤٩٠	١-٤	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
٥,٤٩٠		١-٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:
		بنك الراجحي
٥,٤٩٠		المجموع
٥,٤٩٠		

جمعية وتين الخير للتنمية الاسرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٩٩٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٦ ديسمبر ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٥ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٠	الآلات والمعدات	أدوات كمبيوتر	الأثاث والتجهيزات
-	-	-	-
٢٠,٥٢٥	٦١٠	١١,١٨٥	٨,٧٣٠
٢٠,٥٢٥	٦١٠	١١,١٨٥	٨,٧٣٠
-	-	-	-
١,١٩٤	١٦	٨٤٠	٣٣٨
١,١٩٤	١٦	٨٤٠	٣٣٨
١٩,٣٣١	٥٤٩	١٠,٣٤٥	٨,٣٩٢
-	-	-	-

التكلفة في بداية الفترة

الإضافات

التكلفة في نهاية الفترة

مجمع الإستهلاك في بداية الفترة

استهلاك الفترة

مجمع الإستهلاك في نهاية الفترة

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

جمعية وتين الخير للتنمية الاسرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٩٩٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٦ ديسمبر ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٦ الأصول غير الملموسة - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢١	برامج الكمبيوتر التي تم إنشاؤها داخليًا	
-	-	التكلفة في بداية الفترة
٨,١٥٠	٨,١٥٠	الإضافات
٨,١٥٠	٨,١٥٠	التكلفة في نهاية الفترة
-	-	مجمع اطفاء في بداية الفترة
٣٤٣	٣٤٣	اطفاء الفترة
٣٤٣	-	مجمع اطفاء في نهاية الفترة
		صافي القيمة الدفترية
٧,٨٠٧	٧,٨٠٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	٢٠٪	نسب الإطفاء السنوية %

جمعية وتين الخير للتنمية الاسرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٩٩٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٦ ديسمبر ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٧ مصروفات مستحقة والتزامات متداولة اخرى

٢٠٢١
٢٥,٢٠٠
٢٥,٢٠٠

مرتبات مستحقة

مصروفات مستحقة والتزامات متداولة اخرى في ٣١ ديسمبر

٨ إشتراكات الأعضاء

٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة
٧,٤٠٠	-	٧,٤٠٠
٧,٤٠٠	-	٧,٤٠٠

إشتراكات الاعضاء

المجموع

٩ التبرعات النقدية

٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة
١٥,٣٨٤	-	١٥,٣٨٤
١٥,٣٨٤	-	١٥,٣٨٤

التبرعات النقدية

المجموع

١٠ التبرعات العينية

٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة
١٣٢,٠٠٠	١٣٢,٠٠٠	-
١٣٢,٠٠٠	١٣٢,٠٠٠	-

التبرعات العينية

المجموع

١١ إيرادات الأنشطة

٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة
٧٣,٧٥٠	٧٣,٧٥٠	-
٧٣,٧٥٠	٧٣,٧٥٠	-

إيرادات برامج التدريب والتأهيل

المجموع

١٢ إيرادات أخرى

٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة
١٠٦,٠٠٠	١٠٦,٠٠٠	-
١٠٦,٠٠٠	١٠٦,٠٠٠	-

إيرادات خدمات تطوعية

المجموع

جمعية وتين الخير للتنمية الاسرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٩٩٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٦ ديسمبر ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١٣ <u>تكلفة الأنشطة</u>			
٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١٢,٦٠٠	١٢,٦٠٠	-	رواتب و بدلات تشغيلية
٦,٥١٢	٦,٥١٢	-	سفر وإقامة - رحلات عمل
٥٠٠	٥٠٠	-	قرطاسية ومطبوعات
١٠٤,٤٥٦	١٠٤,٤٥٦	-	المساعدات عينية
٥,٩٠٠	٥,٩٠٠	-	كسوة العيد
٢٥,٢٠٠	٢٥,٢٠٠	-	برنامج قلوب مجتمعة
٨,٤٠٠	٨,٤٠٠	-	برنامج خطوة بخطوة
٦٤,٤٠٠	٦٤,٤٠٠	-	برنامج سكن ومودة
١,٤٧٢	١,٤٧٢	-	برنامج كسوة الشتاء
٨١,٧٥٠	٨١,٧٥٠	-	التدريب والتأهيل
٢١١	٢١١	-	حوافز ومكافآت
٣١١,٤٠١	٣١١,٤٠١	-	إجمالي تكلفة الأنشطة

١٤ <u>المصروفات الإدارية والعمومية</u>			
٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١٢,٦٠٠	-	١٢,٦٠٠	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
٢٠	-	٢٠	مستهلكات
١,٧٦٢	-	١,٧٦٢	كهرباء ومياه وهاتف
٢,٣٨٢	-	٢,٣٨٢	ضيافة و نظافة
١,١٦٩	-	١,١٦٩	قرطاسية ومطبوعات
٥٠٠	-	٥٠٠	رسوم حكومية واشتراكات
١٦,٠٠٠	-	١٦,٠٠٠	إيجارات و بدل سكن
٣٤٥	-	٣٤٥	سفر وإقامة - رحلات عمل
٩١٥	-	٩١٥	صيانة واصلاح
٣٥,٦٩٣	-	٣٥,٦٩٣	المجموع

١٥ إعتماد القوائم المالية
- تم إعتماد هذه القوائم المالية من قبل الادارة فى ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م .

١٦ الالتزامات المحتملة
- لا توجد أى التزامات محتملة كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م يتطلب الأمر الافصاح عنها .

١٧ الإرتباطات المالية
- لا توجد أى إرتباطات مالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م يتطلب الامر الافصاح عنها .

جمعية وتين الخير للتنمية الاسرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٩٩٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١٦ ديسمبر ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١٨ الإحداث اللاحقة

توجد أحكام قضائية نهائية غير قابلة للاستئناف عبارة عن مرتبات ومستحقات عاملين بمبلغ (٧٢,٩٦٤) ريال صادرة بتاريخ ٢٠٢٢/٠٢/٢٥م وتاريخ ٢٠٢٢/٠٦/٠٨م . يوجد منها مبلغ (٢٥,٢٠٠) ريال مسجلة كمصروفات مستحقة وتوجد التزامات على الجمعية متبقية بمبلغ (٤٧,٧٦٤) ريال .

١٩ الادوات المالية

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والالتزامات الأخرى .

١٩-١ مخاطر الائتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر ائتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.

١٩-٢ مخاطر سعر الفائدة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

١٩-٣ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الإلتزامات المستقبلية .

١٩-٤ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي وبعض المعاملات غير الجوهرية بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات اسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهرية.

٢٠ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .
- هذه أول قوائم مالية تصدر للجمعية .