

جمعية حزم أم الساهك الخيرية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٣٣٦)  
المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية حزم أم الساهك الخيرية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٣٣٦)  
فهرس القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

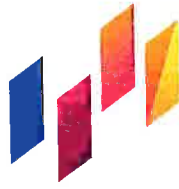
المحتويات

صفحة

٢-١  
٣  
٤  
٥  
١٤-٦

بيان

تقرير المراجع المستقل  
قائمة المركز المالي  
قائمة الأنشطة  
قائمة التدفقات النقدية  
إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون  
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة  
جمعية حزم أم الساهك الخيرية  
حفر الباطن - المملكة العربية السعودية

حفظهم الله

### الرأي

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

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

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

### أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠٢٢ م

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي  
محاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض - المملكة العربية السعودية  
التاريخ: ٠٩ ربيع الثانى ١٤٤٤هـ  
الموافق: ٠٣ نوفمبر ٢٠٢٢م

فيصل محمد العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧هـ

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	ايضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٤٢١,٩٣٢	٣,٢٧٢,٨٥٧	(٣)	نقد وما يعادله
٤٠٧,٠٩٥	٢٧٢,٠٨٠	(٤)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى مخزون
-	١٤,٢٣٠		
١,٨٢٩,٠٢٧	٣,٥٥٩,١٦٧		اجمالي الاصول المتداولة
			<u>الاصول الغير متداولة</u>
٤,٧٥٥,٠٢٩	٤,٥٥٧,٣٨٧	(٥)	ممتلكات ومعدات
٧٢٥,٠٠٠	٧٢٥,٠٠٠	(٦)	ممتلكات ومعدات - أوقاف
١,٤٠٠,٤٣٤	-	(٧)	اعمال تحت التنفيذ
٤٣٤,١٢٢	٧٧٣,٣١٤	(٨)	الاستثمارات المالية
٧,٣١٤,٥٨٥	٦,٠٥٥,٧٠١		اجمالي الأصول غير المتداولة
٩,١٤٣,٦١٢	٩,٦١٤,٨٦٨		اجمالي الأصول
			<u>الالتزامات و صافي الاصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٣١,١٠٨	١٤١,٥١٣	(٩)	التزامات منافع موظفين
١٣١,١٠٨	١٤١,٥١٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢٣,٩١٦	٣٧,٣٣٢	(١٠)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٣,٩١٦	٣٧,٣٣٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٥٥,٠٢٤	١٧٨,٨٤٥		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
(١,٣٩١,١٣٩)	(٢,٢٨٣,٥٢٢)		صافي الأصول غير المقيدة
٧,٠٧٠,٨٧٨	٨,٠٤٤,١٠٤		صافي الأصول المقيدة
٣,٠٧٤,٧٢٧	٣,١٠٢,١٢٧		صافي الأصول الأوقاف
٢٣٤,١٢٢	٥٧٣,٣١٤		أرباح غير محققة
٨,٩٨٨,٥٨٨	٩,٤٣٦,٠٢٣		اجمالي صافي الاصول
٩,١٤٣,٦١٢	٩,٦١٤,٨٦٨		اجمالي الالتزامات و صافي الأصول

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	اوقاف	مقيد	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب:
٣,٣٠٠	٩,٣٠٠	-	-	٩,٣٠٠	إشتراكات الأعضاء
١,٢٩١,٢٢٨	٥٩٧,٨٥٤	-	-	٥٩٧,٨٥٤	التبرعات النقدية
٣١١,٠٥٠	٣٩٧,٧٠٤	-	-	٣٩٧,٧٠٤	التبرعات العينية
١,٣١٠,٠٦٠	١,٢٥٣,٦١٥	-	١,٢٥٣,٦١٥	-	تبرعات الزكاة النقدية
١,٣٧٠	٧٤٠,٧٠١	-	٧٤٠,٧٠١	-	الإعانات
١,٤٨٠,٤٠٧	١,٥٥٢,١٢٨	-	١,٥٥٢,١٢٨	-	إيرادات الأنشطة (١١)
١٩٠,٨١٩	٢٧,٤٠٠	٢٧,٤٠٠	-	-	إيرادات الوقف
٤,٥٨٨,٢٣٤	٤,٥٧٨,٧٠٢	٢٧,٤٠٠	٣,٥٤٦,٤٤٤	١,٠٠٤,٨٥٨	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
٦٠,٠٠٠	٢٥٢,٠٠٠	-	٢٥٢,٠٠٠	-	المساعدات النقدية
٧٦١,٩٣٩	٩٦٢,٢٨٥	-	-	٩٦٢,٢٨٥	المساعدات العينية والمشتراة
٣٢٥,٧٤٠	-	-	-	-	مصروفات الزكاة
١٦١,٠٣٥	٢,٣٢١,٢١٨	-	٢,٣٢١,٢١٨	-	مصروفات الأنشطة (١٢)
٨٩٥,٨٠٦	٧٢٨,١١٠	-	-	٧٢٨,١١٠	المصاريف العمومية والإدارية (١٣)
١٧٠,٢٩٤	٢٠٦,٨٤٦	-	-	٢٠٦,٨٤٦	استهلاك الممتلكات ومعدات (٥)
٢,٣٧٤,٨١٤	٤,٤٧٠,٤٥٩	-	٢,٥٧٣,٢١٨	١,٨٩٧,٢٤١	إجمالي المصروفات والخسائر
٢,٢١٣,٤٢٠	١٠٨,٢٤٣	٢٧,٤٠٠	٩٧٣,٢٢٦	(٨٩٢,٣٨٣)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٦,٥٤١,٠٤٦	٨,٧٥٤,٤٦٦	٣,٠٧٤,٧٢٧	٧,٠٧٠,٨٧٨	(١,٣٩١,١٣٩)	صافي الأصول في بداية السنة
٨,٧٥٤,٤٦٦	٨,٨٦٢,٧٠٩	٣,١٠٢,١٢٧	٨,٠٤٤,١٠٤	(٢,٢٨٣,٥٢٢)	صافي الأصول في نهاية السنة

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

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٢,٢١٣,٤٢٠	١٠٨,٢٤٣	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٠,٣٢٨	١٠,٤٠٥	تعديلات لتسوية صافي الربح (الخسارة) إلى صافي النقد
١٧٠,٢٩٤	٢٠٦,٨٤٦	المكون من التزامات منافع موظفين
٢,٣٩٤,٠٤٢	٣٢٥,٤٩٤	استهلاك الممتلكات والمعدات
		التغير في الأنشطة التشغيلية
-	(١٤,٢٣٠)	مخزون
٥٠٩,٢٦٨	١٣٥,٠١٥	مصاريف مدفوعة مقدما
١٢,٢٦٢	١٣,٤١٦	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٩١٥,٥٧٢	٤٥٩,٦٩٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٧١٩,٤٨٣)	(٩,٢٠٤)	ممتلكات والآت ومعدات
(٢٤٠,٥٢٣)	١,٤٠٠,٤٣٤	مشروعات تحت التنفيذ
(١,٩٦٠,٠٠٦)	١,٣٩١,٢٣٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٩٥٥,٥٦٦	١,٨٥٠,٩٢٥	صافي التغير في النقد و ما يعادله خلال السنة
٤٦٦,٣٦٦	١,٤٢١,٩٣٢	أرصدة النقد في الصندوق وما يعادله - بداية السنة
١,٤٢١,٩٣٢	٣,٢٧٢,٨٥٧	أرصدة النقد في الصندوق و ما يعادله - نهاية السنة

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

#### ١- نبذة عن الجمعية

جمعية حزم أم الساهك الخيرية تعمل بموجب ترخيص رقم (٣٣٦) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٢٧/٠٦/٢٥ هـ - قرية العليا والمراكز التابعة لها - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية.

#### السنة المالية

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

#### ٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً معيار المنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية:

#### أسس الأعداد

##### بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

##### أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

#### تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترة المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرصيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

#### ٣-١ مبدأ الاستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

#### الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه

في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة

#### الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغييرات الناتجة بآثر مستقبلي.



### الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

### الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرّة لتلك الأصول المالية.

### الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات و معاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذ، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للمؤسسة على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

### ٤- ملخص السياسات المحاسبية المهمة

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالاصافي في قائمة الأنشطة.

### النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

### الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.

<u>البند</u>	<u>معدل الاستهلاك السنوي</u>
مباني	٤%
سيارات	٢٠%
الأثاث والمفروشات	١٥%
الالات والأجهزة	١٥%
وسائل تعليمية	١٠%
تحسينات على مباني مستأجرة	٢٠%

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

## الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام المالي) أو الطرف المقابل (أصل مالي) إذا كان الترتيب بشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تتقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا

مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل

ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة

للتك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

#### الأصول المالية

##### الإثبات الأولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الشركة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والذمم المدينة.

##### القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

#### الالتزامات المالية

##### الإثبات الأولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة.

##### إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه. تكاليف الإيرادات من الاجور ، والمصاريف المباشرة الأخرى بخلاف المصاريف الإدارية والعمومية والعمومية. ويتم تسجيل المصروفات عند حدوثها كمصاريف فترة إذا لم يتسنى تحديد الفترات المستفيدة فيها ويتم تحميلها على الفترات ذات الصلة.

#### النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

#### أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

الإثبات الأولى

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية الالتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

- (١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .  
(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.  
(١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .  
(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق فى الفترة المحاسبية التى تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .  
(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

٣- نقد و ما يعادله

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
١,٤٢١,٩٣٢	٣,٢٧٢,٨٥٧
١,٤٢١,٩٣٢	٣,٢٧٢,٨٥٧

بنوك تجارية

٤- مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٥٣,٠٠٠	٢٣,٢٤٩
٤٨,٨٩٨	٤٥,٨٩٨
٣٠٥,١٩٧	٢٠٢,٩٣٣
٤٠٧,٠٩٥	٢٧٢,٠٨٠

مصروفات مدفوعة مقدما

إيرادات مستحقة

ارصدة مدينة اخرى

جمعية حرم أم الساهك الخيرية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٣٣٦)  
المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٥٥ - مستلزمات ومعدات  
تتألف المستلزمات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر مائلي:

نوع الاصل	الإضافات	استبعادات	التكلفة كما في ٢٠٢١/١٢/٣١	مجموع الاستهلاك كما في ٢٠٢١/٠١/٠١	فرق اول السدة	استهلاك الفترة	مجموع الاهلاك كما في ٢٠٢١/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١
الأراضي	-	-	١,٥٢,٠٠٠	-	-	-	-	١,٥٢,٠٠٠	١,٥٢,٠٠٠
المباني	-	-	٣,٦٨٠,٩٢٢	٥٧٤,٥٤١	-	١٨٤,٤٥٦	٧٥٨,٩٩٧	٢,٩٢١,٩٢٥	٢,٩٢١,٩٢٥
السيارات	-	-	٨٧٠,٤٥٠	٨٧٠,٤٤٤	-	-	٨٧٠,٤٤٤	٦	٦
الالات والمفروشات	١,٤١٠	-	١٩٤,٠٨٤	١٦٩,٥٤٩	٥,٥٧٩	-	١٧٥,١٢٨	١٨,٩٥٦	٢٣,١٢٥
الالات والاجهزة	٦,٤٩٥	-	٢٥٩,٥٦٦	٢٣٠,٤١١	١,٠٤٨	-	٢٣١,٤٥٩	٢٥,١٠٧	١٩,٢٦٠
وسائل تعليمية	١,٢٩٩	-	٦٤,٢٩٥	٦١,٤٤٩	-	-	٦١,٤٤٩	٢,٨٤٦	١,٥٤٧
تصنيكات على مباني مستأجرة	٣١٨,٦٩٨	-	٣١٨,٦٩٨	٢٢٤,٣٨٨	١٥,٧٦٣	-	٢٥٠,١٥١	٦٨,٥٤٧	٨٤,٣١٠
المجموع	٩,٢٠٤	٠	٦,٩٠٥,١٥٠	٢,١٤٥,٧٨٢	٠	٢٠٦,٨٤٦	٢,٢٤٧,٢٢٨	٤,٥٥٧,٣٢٧	٤,٧٥٥,٢٢٩

٥٦ - مستلزمات ومعدات اوقاف  
تتألف المستلزمات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر مائلي:

نوع الاصل	الإضافات	استهلاك الفترة	التكلفة كما في ٢٠٢١/١٢/٣١	مجموع الاستهلاك كما في ٢٠٢١/٠١/٠١	استهلاك الفترة	مجموع الاهلاك كما في ٢٠٢١/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١
الأراضي	-	-	٧٢٥,٠٠٠	-	-	-	٧٢٥,٠٠٠	٧٢٥,٠٠٠
المجموع	-	-	٧٢٥,٠٠٠	-	-	-	٧٢٥,٠٠٠	٧٢٥,٠٠٠

جمعية حزم أم الساهك الخيرية  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٣٣٦)  
 المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
 إيضاحات للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٧- أعمال تحت التنفيذ

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
١,٤٠٠,٤٣٤	-
١,٤٠٠,٤٣٤	-

أعمال تحت التنفيذ

٨- استثمارات مالية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٤٥٩,٦٠٠	٤٣٤,١٢٢
(٢٥,٤٧٨)	٣٣٩,١٩٢
٤٣٤,١٢٢	٧٧٣,٣١٤

رصيد اول المدة  
 أرباح (خسائر) غير محققة

٩- التزامات منافع موظفين

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
١٢٠,٧٨٠	١٣١,١٠٨
١٠,٣٢٨	١٠,٤٠٥
-	-
١٣١,١٠٨	١٤١,٥١٣

رصيد اول العام  
 المكون  
 المسدد  
 رصيد اخر العام

١٠- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
١٣,٤١٦	٢٦,٨٣٢
١,٢٠٠	١,٢٠٠
٩,٣٠٠	٩,٣٠٠
٢٣,٩١٦	٣٧,٣٣٢

التأمينات الاجتماعية  
 إيرادات مدفوعة مقدما  
 تأمينات للغير

١١- إيرادات الأنشطة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٨٩,٦٢٥	٤٣,٥٨٩	كفالات ايتام
٨٥,٠٠٠	-	تبرعات لسداد إيجارات
٥٣٠	٣,٠٤٠	برنامج إفطار صائم
٤٣٥,٥٠٠	٤٩١,٥٢٣	سلة غذائية
٢,١٠٠	٣,٠٠٠	كفارات
٢,٣٠٠	٢٠,٠٠٠	كسوة العيدين
٥٩٥,٦٠٢	٥٦٥,٠٣٢	تبرع صندوق بر الخير لموظفي سابق
١٥٢,٤٠٠	-	رسوم أطفال الروضة
١٧,٣٥٠	-	اشتراك حافلة لاطفال الروضة
-	١١٤,٩٣١	كفالة أسر فقيرة
-	٣١١,٠١٣	ترميم منازل
١,٤٨٠,٤٠٧	١,٥٥٢,١٢٨	

١٢- مصروفات الأنشطة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣٥,٩٠٠	-	كفالات ايتام
١٢٣,٩٤٧	٦٠,٤١٦	مساعادات في سداد إيجار عن المستفيدين
-	٣٠٠	مصروف رحلات وحفلات
-	٢,٢٤٠,٧٠٨	مساعادات صندوق بر موظفي سابق
١,١٨٨	١٩,٧٩٤	مصروفات اخري
١٦١,٠٣٥	٢,٣٢١,٢١٨	

١٣- المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٦١٤,٧٤٤	٤٧٣,٧٢٧	رواتب واجور ومكافات
٣٤,١٤٤	٤٤,١٧٣	كهرباء ومياه وهاتف وبريد
٤,٢٧٨	٩,٤١٢	مكتبية ومطبوعات
١٤٢,٣٤٤	٧٠,٣٣٤	إيجار
٥,٢٠٨	٧٨٣	رسوم بنكية
١١,١٨٦	٣٢,٣٢٧	تأمينات اجتماعية
١٠,٣٢٨	١٠,٤٠٥	مكافاة نهاية الخدمة
-	٣,٠٠٠	تذاكر سفر وانتقالات
٤,٦٩٨	١,٠٠١	محروقات
٢٦,١٤٢	١٠,١٥٣	إصلاح وصيانة
٨,٤٢٣	٢٩,٢٨٢	ضيافة ونظافة
٣,٧١٥	٩٧٩	دعاية وإعلان
١٢,١٥٣	١٥,٨٦٩	تحميل وتنزيل
١١,٣٧٠	٩,٠٣٣	رسوم حكومية
٧,٠٧٣	١٧,٦٣٢	مصروفات أنظمة المعلومات
٨٩٥,٨٠٦	٧٢٨,١١٠	

١٤- إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

أ- مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

ب- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

١٥- إعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م.