

جمعية زلفى النسائية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٥٥)
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
١٢-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية زلفى النسائية للخدمات الاجتماعية
الرياض - المملكة العربية السعودية
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية زلفى النسائية للخدمات الاجتماعية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٤٥٥) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة 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.

لفت انتباه:

القوائم المالية الحالية تعبر عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و تعبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ٢٥ أكتوبر ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية زلفى النسائية للخدمات الاجتماعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ١١ يوليو 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 تعتمد عليها 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 تحريف جوهري 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 جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. **ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.**
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - 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 زلفى النسائية 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 الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ

الموافق: ٣٠ مايو ٢٠٢٢ م

جمعية زلفى النسائية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٥٥)
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
٣١,٠٥٣	١٤٢,٢٠٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٣١,٠٥٣	١٤٢,٢٠٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٢,٣٧٦	٣٢,٩١٤	(٥)	ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٢,٣٧٦	٣٢,٩١٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٣,٤٢٩	١٧٥,١١٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٢٩,١٠٠	٩,٥٠٠	(٦)	مصرفات مستحقة
٢٩,١٠٠	٩,٥٠٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢,٤٥٠	٤,٣٢٥	(٧)	مخصص منافع الموظفين
٢,٤٥٠	٤,٣٢٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣١,٥٥٠	١٣,٨٢٥		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
(١٨,٤٢١)	٦٦,٣٩٨		صافي الأصول غير المقيدة
٣٠,٣٠٠	٩٤,٨٩٢	(٨)	صافي الأصول المقيدة
١١,٨٧٩	١٦١,٢٩٠		مجموع صافي الأصول
٤٣,٤٢٩	١٧٥,١١٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

جمعية زلفى النسائية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٥٥)
قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الإيرادات والمكاسب				
تبرعات نقدية عامة	٣٤,١٦٧	-	٣٤,١٦٧	٢٢,٩٧٤
إعانات الوزارة (٩)	-	١٤٧,١٩٨	١٤٧,١٩٨	٥٠,٠٠٠
تبرعات نقدية مقيدة (١٠)	-	٨٦,٠٠٠	٨٦,٠٠٠	٤٨,٠٠٠
تبرعات الزكاة الشرعية	-	-	-	٣٠٠
إشتراكات أعضاء	٢,٧٥٠	-	٢,٧٥٠	٨,٤٥٠
إيرادات دورات	-	-	-	٣,١٩٢
تبرعات عينية	-	-	-	١٠,٠٠٠
تبرعات تخفيض إلزام	١٠,٨٧٠	-	١٠,٨٧٠	-
إيرادات الأنشطة	٢,٤٦٠	-	٢,٤٦٠	-
تبرعات خدمات تطوعية	٣١٦,٣٨١	-	٣١٦,٣٨١	-
<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>				
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١٦٨,٦٠٦	(١٦٨,٦٠٦)	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	٥٣٥,٢٣٤	٦٤,٥٩٢	٥٩٩,٨٢٦	١٤٢,٩١٦
المصروفات والمساعدات				
مصروفات الأنشطة (١١)	(٣٥٢,٣٠٠)	-	(٣٥٢,٣٠٠)	(٥١,٤٨٠)
مصروفات إدارية وعمومية (١٢)	(٩٤,٧٦٤)	-	(٩٤,٧٦٤)	(٨١,١٩٨)
أهلاك ممتلكات والآلات والمعدات (٥)	(٣,٣٥١)	-	(٣,٣٥١)	(٢٠٤)
إجمالي المصروفات والمساعدات	(٤٥٠,٤١٥)	-	(٤٥٠,٤١٥)	(١٣٢,٨٨٢)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	٨٤,٨١٩	٦٤,٥٩٢	١٤٩,٤١١	١٠,٠٣٤
البنود الاستثنائية				
إيرادات أخرى	-	-	-	١,٨٤٥
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	-	-	-	١,٨٤٥
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٨٤,٨١٩	٦٤,٥٩٢	١٤٩,٤١١	١١,٨٧٩
صافي الأصول بداية السنة	(١٨,٤٢١)	٣٠,٣٠٠	١١,٨٧٩	-
صافي الأصول نهاية السنة	٦٦,٣٩٨	٩٤,٨٩٢	١٦١,٢٩٠	١١,٨٧٩

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

جمعية زلفى النسائية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٥٥)
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
١١,٨٧٩	١٤٩,٤١١	التغير في صافي الأصول
٢٠٤	٣,٣٥١	اهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
(١٠,٠٠٠)	-	تبرعات عينية ممتلكات والآلات والمعدات
٢,٤٥٠	١,٨٧٥	المكون من مخصص منافع الموظفين
٤,٥٣٣	١٥٤,٦٣٨	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٢٩,١٠٠	(١٩,٦٠٠)	مصروفات مستحقة
٣٣,٦٣٣	١٣٥,٠٣٨	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٥٨٠)	(٢٣,٨٨٩)	إضافات ممتلكات والآلات والمعدات
(٢,٥٨٠)	(٢٣,٨٨٩)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٣١,٠٥٣	١١١,١٤٩	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
-	٣١,٠٥٣	رصيد النقدية في بداية السنة
٣١,٠٥٣	١٤٢,٢٠٢	رصيد النقدية في نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية زلفى النسائية للخدمات الاجتماعية - جمعية أهلية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٥٥) بتاريخ ٢٥ صفر ١٤٤١ هـ _ الموافق ٢٤ أكتوبر ٢٠١٩ م. مقرها-مدينة الرياض -المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- تنفيذ برامج تعزيز الذات والتنمية الشخصية.
- تنمية المهارات الشخصية والاجتماعية لدى الفتيات والنساء.
- رفع مستوى وعي الفتيات والنساء بطرق الادخار والإيمان وإدارة المال واستثماره.
- رفع المستوى المعيشي لأصحاب الحرف اليدوية والارتقاء بمستوى الخدمات التي تقدم لهن.

السنة المالية:

القوائم المالية الحالية تعبر عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و تعبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ٢٥ أكتوبر ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

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

الإستمرارية

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

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار 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.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تخفيض 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 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 ينوي 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. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة":

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتنائها 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 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 المقدّر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٪١٥	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاته
٪٢٥	السيارات
٪١٥	ادوات واجهزة العرض
٪١٠	الأثاث المكتبي
٪١٥	أجهزة الاتصال والأمن والحماية

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.

٥-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً 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.

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 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.

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 الإعراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال 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 مريحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٠-٣ التبرعات العينية

يتم الإعراف 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 مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبرع الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعراف بما يلتقي 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 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 تتكبدتها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

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

(٤) النقد لدى البنك		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مصرف الانماء ح/ ٧٠٠٠		٩٨,٢١٩	١,٧٠٩
مصرف الراجحي ح/ ٨٠٣٨		٤٣,٩٨٣	٢٩,٣٤٤
		١٤٢,٢٠٢	٣١,٠٥٣

جمعية زلفى النسائية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٥٥)

يضاحات حول القوائم المالية

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

(٥) ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	ادوات وأجهزة العرض	الأثاث المكتبي	السيارات	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	التكلفة
١٢,٥٨٠	-	-	-	١٠,٠٠٠	٢,٥٨٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢٣,٨٨٩	٣,٩٦٩	١,٢٥٠	١٨,٦٧٠	-	-	الإضافات
٣٦,٤٦٩	٣,٩٦٩	١,٢٥٠	١٨,٦٧٠	١٠,٠٠٠	٢,٥٨٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٠٤	-	-	-	-	٢٠٤	الإهلاك المتراكم
٣,٣٥١	٢٢٩	-	٢٣٦	٢,٥٠٠	٣٨٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣,٥٥٥	٢٢٩	-	٢٣٦	٢,٥٠٠	٥٩١	إهلاك السنة
٣٢,٩١٤	٣,٧٤٠	١,٢٥٠	١٨,٤٣٤	٧,٥٠٠	١,٩٨٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٢,٣٧٦	-	-	-	١٠,٠٠٠	٢,٣٧٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
						القيمة الدفترية

(٦) مصروفات مستحقة		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
رواتب والاجور مستحقة		٤,٥٠٠	٢١,٦٠٠
مستهلكات مستحقة		٥,٠٠٠	-
أتعاب مهنية مستحقة		-	٧,٥٠٠
		٩,٥٠٠	٢٩,١٠٠
(٧) مخصص منافع الموظفين		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
رصيد بداية العام		٢,٤٥٠	-
المكون خلال العام		١,٨٧٥	٢,٤٥٠
المُسدد خلال العام		-	-
		٤,٣٢٥	٢,٤٥٠
(٨) صافي الأصول المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
منح حكومي برنامج ربحانه		٣٤,٩٦٨	-
منح حكومي دعم تشغيل		٢٠,٢٨٩	-
تبرعات مقيمة دعم رواتب		٢٥,١٨٠	-
منح حكومي برنامج رحلتي		٨,٠٤٥	-
دعم لشراء الأثاث		٦,١١١	٣٠,٠٠٠
زكاة		٣٠٠	٣٠٠
		٩٤,٨٩٢	٣٠,٣٠٠
(٩) إعانات الوزارة		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
دعم التشغيل		٧١,٤٥٨	-
منح حكومي برنامج ربحانه		٤٥,١٤٠	-
منح حكومي برنامج رحلتي		٣٠,٦٠٠	-
اعانة تأسيسية		-	٥٠,٠٠٠
		١٤٧,١٩٨	٥٠,٠٠٠
(١٠) تبرعات نقدية مقيمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
دعم رواتب		٧٩,٠٠٠	١٨,٠٠٠
دعم صيانة		٧,٠٠٠	-
دعم لشراء أثاث		-	٣٠,٠٠٠
		٨٦,٠٠٠	٤٨,٠٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) مصروفات الأنشطة
-	٣١٦,٣٨١	مصروفات خدمات تطوعية
-	٣٢,٧٢٨	دعم اجتماعي
-	٢,٦٩١	مصروفات برامج وانشطة الجمعية
-	٥٠٠	المستهلكات - دعاية واعلان (محملة على النشاط)
٥٠,٠٠٠	-	مصروفات المنح الحكومية - تأسيس
١,٤٨٠	-	مصروفات إقامة دورات
٥١,٤٨٠	٣٥٢,٣٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) مصروفات عمومية وإدارية
٤٨,٠٠٠	٥٣,٨٢٠	الرواتب والاجور وما في حكمها
٢,١٠٠	١٣,٧٢٤	صيانة وإصلاح مباني مملوكة للغير
-	١٠,٠٠٠	الإيجارات
-	٤,١٨٣	الكهرباء والمياه
٢,٩٢٠	٣,٩٧٨	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٦,٤٨٠	٢,١٦٠	تأمينات إجتماعية
-	١,٨٧٥	مصروفات نهاية الخدمة
٤,٠٦٥	١,٥٧٣	مستلزمات أنظمة معلومات
-	١,٥٤٧	أخرى
١٤٤	١,٣١٦	نظافة وضيافة
٢,٧٢٥	٤٨٦	هاتف وفاكس وانترنت
١,٥٠٥	٧٩	غرامات ومخالفات
-	٢٣	عمولات بنكية
٧,٥٠٠	-	اتعاب مهنية
٢,٤٤٠	-	دعاية واعلان
٢,٤٥٠	-	مصروف نهاية الخدمة
٨٦٩	-	محروقات وتأمين سيارات
٨١,١٩٨	٩٤,٧٦٤	

(١٣) 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 بأيّة معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٤) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(١٥) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ الموافق ٣٠ مايو ٢٠٢٢ م.