

جمعية عطاء العجلية للخدمات الانسانية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٤٨)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
عن السنة 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

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية عطاء العجلية للخدمات الانسانية

الرياض - المملكة العربية السعودية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عطاء العجلية للخدمات الانسانية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٣٤٨) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م 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 وأداؤها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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 عطاء العجلية للخدمات الانسانية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر أبدأ رأياً معدل في تلك القوائم بتاريخ ١٥ ابريل 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 تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتُعد جوهرياً، 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. وبعد 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 تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - 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 عطاء العجيلية للخدمات الانسانية 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 ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٤ رمضان ١٤٤٣ هـ

الموافق: ٥ أبريل ٢٠٢٢ م

جمعية عطاء العجلية للخدمات الانسانية  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٤٨)  
 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                |
| ٢٣٧,٩٧٨          | ٩١٦,٣٤٨          | (٤)   | النقد وما في حكمه                  |
| ١١٧,٨٦٠          | ٨,٠٠٠            | (٥)   | المخزون                            |
| ٣٥٥,٨٣٨          | ٩٢٤,٣٤٨          |       | مجموع الموجودات المتداولة          |
|                  |                  |       | الموجودات غير المتداولة            |
| -                | ١٠٢,٠٠٠          | (٦)   | مشروعات تحت التنفيذ                |
| ٣٨٥,٤٤٠          | ٤٦٦,٨١٦          | (٧)   | ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي |
| ٣٨٥,٤٤٠          | ٥٦٨,٨١٦          |       | مجموع الموجودات غير المتداولة      |
| ٧٤١,٢٧٨          | ١,٤٩٣,١٦٤        |       | إجمالي الموجودات                   |
|                  |                  |       | المطلوبات                          |
|                  |                  |       | صافي الأصول                        |
| ٦١٩,٩٠٣          | ٧٤٩,٣٩٧          |       | صافي الأصول غير المقيدة            |
| ١١٨,١٢٦          | ٥٥٨,٠١٢          | (٨)   | صافي الأصول المقيدة                |
| ٣,٢٤٩            | ١٨٥,٧٥٥          |       | صافي أصول الأوقاف                  |
| ٧٤١,٢٧٨          | ١,٤٩٣,١٦٤        |       | مجموع صافي الأصول                  |
| ٧٤١,٢٧٨          | ١,٤٩٣,١٦٤        |       | إجمالي المطلوبات وصافي الأصول      |

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

جمعية عطاء العجالية للخدمات الانسانية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٤٨)  
قائمة الانشطة

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

| ٣١ ديسمبر<br>م ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر<br>م ٢٠٢١ | اوقاف   | مقيدة     | غير مقيدة | إيضاح |   |
|---------------------|---------------------|---------|-----------|-----------|-------|---|
|                     |                     |         |           |           |       | الإيرادات والمكاسب                        |
| ٤٠٣,٣١٨             | ١٩٩,٢٠٤             | -       | -         | ١٩٩,٢٠٤   | (٩)   | التبرعات النقدية العامة                   |
| ٢٦٦                 | ٣٩٩,٧٨٣             | -       | ٣٩٩,٧٨٣   | -         | (١٠)  | التبرعات النقدية المقيدة                  |
| ٢٢٦,٨٨٠             | ٣١٤,٦٠٠             | -       | -         | ٣١٤,٦٠٠   | (١١)  | التبرعات عينية                            |
| -                   | ١٢٣,٦١٣             | -       | ١٢٣,٦١٣   | -         |       | تبرعات الزكاة                             |
| ٥٠,٠٠٠              | ٤٣٠,٠٠٠             | -       | ٤٣٠,٠٠٠   | -         | (١٢)  | اعانة الوزارة                             |
| ٣٣٦,٦٤٨             | =                   | =       | =         | =         |       | تبرعات ممتلكات والآلات والمعدات           |
| ٣,٢٤٩               | ١٨٢,٥٠٦             | ١٨٢,٥٠٦ | -         | -         |       | تبرعات نقدية اوقاف                        |
|                     |                     |         |           |           |       | <u>صافي الأصول المحجورة من القيود</u>     |
| -                   | -                   | -       | (٥١٣,٥١٠) | ٥١٣,٥١٠   |       | إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام          |
| ١,٠٢٠,٣٦١           | ١,٦٤٩,٧٠٦           | ١٨٢,٥٠٦ | ٤٣٩,٨٨٦   | ١,٠٢٧,٣١٤ |       | اجمالي الإيرادات والمكاسب                 |
|                     |                     |         |           |           |       | المصاريف والمساعدات                       |
| (١٧٣,٠٢٠)           | (٢٩٣,٩٠٠)           | -       | -         | (٢٩٣,٩٠٠) | (١٣)  | مصاريف الأنشطة                            |
| -                   | (٤٢٤,٤٦٠)           | -       | -         | (٤٢٤,٤٦٠) |       | مصاريف برامج وأنشطة عينية                 |
| -                   | (٦,٠٠٠)             | -       | -         | (٦,٠٠٠)   |       | مصاريف جمع الأموال                        |
| -                   | (٢,٠٨٣)             | -       | -         | (٢,٠٨٣)   |       | مصاريف الحوكمة                            |
| (٨٤,٥٣٠)            | (١٢٧,٥٧٠)           | -       | -         | (١٢٧,٥٧٠) | (١٤)  | مصاريف عمومية وإدارية                     |
| (٢١,٥٣٣)            | (٤٣,٨٩٩)            | -       | -         | (٤٣,٨٩٩)  | (٦)   | استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات          |
| (٢٧٩,٠٨٣)           | (٨٩٧,٩١٢)           | -       | -         | (٨٩٧,٩١٢) |       | إجمالي المصاريف والمساعدات                |
| ٧٤١,٢٧٨             | ٧٥١,٧٩٤             | ١٨٢,٥٠٦ | ٤٣٩,٨٨٦   | ١٢٩,٤٠٢   |       | التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة |
|                     |                     |         |           |           |       | البنود الاستثنائية                        |
| -                   | ٩٢                  | -       | -         | ٩٢        |       | تسويات خلال العام                         |
| -                   | ٩٢                  | -       | -         | ٩٢        |       | التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة |
| ٧٤١,٢٧٨             | ٧٥١,٨٨٦             | ١٨٢,٥٠٦ | ٤٣٩,٨٨٦   | ١٢٩,٤٩٤   |       | التغير في صافي الأصول                     |
| -                   | ٧٤١,٢٧٨             | ٣,٢٤٩   | ١١٨,١٢٦   | ٦١٩,٩٠٣   |       | صافي الأصول بداية السنة                   |
| ٧٤١,٢٧٨             | ١,٤٩٣,١٦٤           | ١٨٥,٧٥٥ | ٥٥٨,٠١٢   | ٧٤٩,٣٩٧   |       | صافي الأصول نهاية السنة                   |

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

جمعية عطاء العجالية للخدمات الانسانية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٤٨)  
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 |  |
|------------------|------------------|--|
| ٧٤١,٢٧٨          | ٧٥١,٧٩٤          | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية        |
|                  |                  | التغير في صافي الأصول                        |
| ٢١,٥٣٣           | ٤٣,٨٩٩           | تعديلات على التغير في صافي الأصول            |
| ٧٦٢,٨١١          | ٧٩٥,٦٩٣          | استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات             |
|                  |                  | التغير في صافي الأصول بعد التسويات           |
| (١١٧,٨٦٠)        | ١٠٩,٨٦٠          | التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة   |
| ٦٤٤,٩٥١          | ٩٠٥,٥٥٣          | المخزون                                      |
|                  |                  | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية   |
| (٤٠٦,٩٧٣)        | (١٢٥,١٨٣)        | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية      |
|                  | (١٠٢,٠٠٠)        | إضافات ممتلكات والآلات والمعدات              |
| (٤٠٦,٩٧٣)        | (٢٢٧,١٨٣)        | إضافات مشروعات تحت التنفيذ                   |
| ٢٣٧,٩٧٨          | ٦٧٨,٣٧٠          | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| -                | ٢٣٧,٩٧٨          | صافي التغير في رصيد النقدية                  |
| ٢٣٧,٩٧٨          | ٩١٦,٣٤٨          | رصيد النقدية في بداية الفترة                 |
|                  |                  | رصيد النقدية في نهاية الفترة                 |

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

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية عطاء العجلية للخدمات الانسانية - جمعية أهلية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٤٨) بتاريخ ٢١ شوال ١٤٤٠ هـ الموافق ٢٤ يونيو ٢٠١٩ م ومركزها الرئيسي - الرياض - المملكة العربية السعودية. وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- تقديم المساعدات المالية لكافة الفئات المحتاجة.
- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة.

السنة المالية :

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

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

المعايير المحاسبية المطبقة

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

أسس القياس

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

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراسات 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 والافتراسات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.



١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تمة)

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

الإستمرارية

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

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدم المتوقع للأصول والتقدم 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

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدم.

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 جوهريه بشأن التغيرات في القيمة.

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

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.  
تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- 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 ك" 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 ك " غير متداولة " .

### ٤-٣ المخزون

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

### ٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

| <u>النسبة</u> | <u>البيان</u>                   |
|---------------|---------------------------------|
| ٤٪            | المباني                         |
| ٢٠٪           | السيارات                        |
| ١٠٪           | الأثاث المكتبي                  |
| ١٥٪           | أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية |
| ١٠٪           | لوحات الدعاية والإعلان          |

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسمة 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 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 أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا 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 أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزءا 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.

### ٨-٣ 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.

### ٩-٣ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ 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 التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

### ١٠-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق 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.

### ١١-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعمله 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 أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

### ١٢-٣ عقود الايجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تشغيلي اذا 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.

### ١٣-٣ 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 وما في حكمه       |
|------------------|------------------|-----------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | بنك الراجحي - الحساب العام  |
| ٢٢٧,١٩٣          | ٨٩٤,٨٠٠          | بنك الراجحي - حساب الصداقات |
| ٧,٢٧٠            | ٧,٧٢٣            | بنك الراجحي - حساب الزكاة   |
| ٢٦٦              | ٢,٨٣٤            | بنك الراجحي - حساب الوقف    |
| ٣,٢٤٩            | ١٠,٩٩٠           |                             |
| ٢٣٧,٩٧٨          | ٩١٦,٣٤٧          |                             |
|                  |                  | (٥) المخزون                 |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | مستودع - السلة الغذائية     |
| ٩٨,٠٠٠           | ٨,٠٠٠            | مستودع - الكسوة             |
| ١٩,٨٦٠           | -                |                             |
| ١١٧,٨٦٠          | ٨,٠٠٠            |                             |
|                  |                  | (٦) مشروعات تحت التنفيذ     |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | مبنى المستودع               |
| -                | ١٠٢,٠٠٠          |                             |
| -                | ١٠٢,٠٠٠          |                             |

جمعية عطاء العجالية للخدمات الانسانية  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٤٨)  
 ايضاحات حول القوائم المالية  
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| الإجمالي | لوحات الدعاية<br>والإعلان | أجهزة التدفئة<br>والتهريد والتهوية | اجهزة الحاسب<br>الاي وملحقاتها | الأثاث المكتبي | السيارات | المباني  | الأراضي | (٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصفافي |
|----------|---------------------------|------------------------------------|--------------------------------|----------------|----------|----------|---------|---|
| ٤٠٦,٩٧٣  | ١,٨٠٠                     | ٣٦,٦٤٨                             | -                              | ٤٥٠            | ٦٨,٠٧٥   | ٣٠٦,٥٥٥  | -       | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م            |
| ١٢٥,١٨٣  | -                         | -                                  | ٤,٨٦٠                          | ١٢,٨٢٣         | ١٠٧,٥٠٠  | -        | -       | الإضافات خلال العام                       |
| -        | -                         | -                                  | -                              | -              | -        | (٥١,٢٠٠) | ٥١,٢٠٠  | إعادة تصنيف                               |
| ٩٢       | -                         | -                                  | -                              | -              | -        | ٩٢       | -       | تسويات خلال العام                         |
| ٥٣٢,٢٤٨  | ١,٨٠٠                     | ٣٦,٦٤٨                             | ٤,٨٦٠                          | ١٣,٢٧٣         | ١٧٥,٥٧٥  | ٢٤٨,٨٩٢  | ٥١,٢٠٠  | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م            |
| ٢١,٥٣٣   | ١٨٠                       | ٣,٦٦٥                              | -                              | ١٥             | ٥,٦٧٣    | ١٢,٠٠٠   | -       | مجموع الاستهلاك                           |
| ٤٣,٧٩٩   | ١٨٠                       | ٣,٦٦٥                              | ١٢١                            | ٢٣٧            | ٢٩,٧٤٠   | ٩,٩٥٦    | -       | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م            |
| ٦٥,٤٣٢   | ٣٦٠                       | ٧,٣٣٠                              | ١٢١                            | ٢٥٢            | ٣٥,٤١٣   | ٢١,٩٥٦   | -       | الإستهلاك خلال العام                      |
| ٤٦٦,٨١٦  | ١,٤٤٠                     | ٢٩,٣١٨                             | ٤,٧٣٩                          | ١٣,٠٢١         | ١٤٠,١٦٢  | ٢٢٦,٩٣٦  | ٥١,٢٠٠  | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م            |
| ٣٨٥,٤٤٠  | ١,٦٢٠                     | ٣٢,٩٨٣                             | -                              | ٤٣٥            | ٦٢,٤٠٢   | ٢٨٨,٠٠٠  | -       | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م            |

جمعية عطاء العجلية للخدمات الانسانية  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٤٨)  
 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 | (٨) صافي الأصول المقيدة         |
|------------------|------------------|---------------------------------|
| -                | ٢٤٤,٢٠٠          | اعانة الوزارة- دعم التشغيل      |
| -                | ١٢٣,٦١٣          | الزكاة                          |
| -                | ٨٢,٣٩٠           | تبرعات كسوة الشتاء              |
| -                | ٤٩,٤٠٠           | تبرعات السلة الغذائية           |
| -                | ٢٧,٦٦٠           | اعانة الوزارة- البرامج التنموية |
| -                | ٢٠,٤٨٣           | تبرعات تفتير صائم               |
| -                | ١٠,٠٠٠           | تبرعات كفالات                   |
| ٢٦٦              | ٢٦٦              | تبرعات نقدية مقيدة              |
| ١١٧,٨٦٠          | -                | تبرعات عينية مقيدة              |
| ١١٨,١٢٦          | ٥٥٨,٠١٢          |                                 |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (٩) التبرعات النقدية العامة     |
| ٣٣٩,٣١٨          | ١٩٩,٢٠٤          | التبرع العام                    |
| ٦٤,٠٠٠           | -                | تبرعات الصدقة                   |
| ٤٠٣,٣١٨          | ١٩٩,٢٠٤          |                                 |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (١٠) التبرعات النقدية المقيدة   |
| ٢٦٦              | ١٧٠,٩٠٠          | تبرعات كسوة الشتاء              |
| -                | ١٠٤,٠٠٠          | تبرعات لشراء سيارات             |
| -                | ٤٩,٤٠٠           | تبرعات السلة الغذائية           |
| -                | ٢٥,٠٠٠           | تبرعات أجهزة كهربائية           |
| -                | ٢٠,٤٨٣           | تبرعات تفتير صائم               |
| -                | ١٥,٠٠٠           | تبرعات كفالات                   |
| -                | ١٥,٠٠٠           | تبرعات السلة الرمضانية          |
| ٢٦٦              | ٣٩٩,٧٨٣          |                                 |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (١١) التبرعات العينية           |
| ١٩٣,٨٨٠          | ٣١٤,٦٠٠          | سلة غذائية                      |
| ٣٣,٠٠٠           | -                | الكسوة                          |
| ٢٢٦,٨٨٠          | ٣١٤,٦٠٠          |                                 |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | (١٢) اعانة الوزارة                          |
|-----------------|-----------------|---|
| -               | ٣٠٠,٠٠٠         | اعانة الوزارة - دعم تشغيلي                  |
| -               | ١٣٠,٠٠٠         | اعانة الوزارة - البرامج التنموية والاعاينية |
| ٥٠,٠٠٠          | =               | اعانة الوزارة - تأسيسية                     |
| ٥٠,٠٠٠          | ٤٣٠,٠٠٠         |   |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | (١٣) مصاريف الأنشطة                         |
| -               | ١٠٢,٣٤٠         | مصاريف برنامج دعم الارامل والمطلقات         |
| ١٣,١٤٠          | ٨٨,٥١٠          | مصاريف كسوة الشتاء                          |
| ٦٤,٠٠٠          | ٤٠,٨٠٠          | مصاريف دعم الاسر المحتاجة                   |
| ٩٥,٨٨٠          | ٣٠,٠٠٠          | مصاريف سلة غذائية                           |
| -               | ٢٥,٠٠٠          | مصاريف أجهزة كهربائية                       |
| -               | ٥,٠٠٠           | مصاريف كفالات                               |
| -               | ٢,٢٥٠           | مصاريف محملة علي البرامج والأنشطة           |
| ١٧٣,٠٢٠         | ٢٩٣,٩٠٠         |   |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | (١٤) مصاريف عمومية وإدارية                  |
| ٥٣,٢٠٠          | ٩٥,٩٠٠          | رواتب واجور                                 |
| -               | ١٠,٠٤٧          | رسوم مهنية                                  |
| ٦٨              | ٩,٦٧٤           | الكهرباء                                    |
| ١,٢٤٩           | ٢,٧٢٥           | الهاتف والفاكس والانترنت                    |
| -               | ١,٦٧٨           | م. اعلان                                    |
| ١,٩٧٤           | ١,٤٥٣           | مصاريف التامين السيارات                     |
| -               | ١,٤٠٠           | م. غرامات                                   |
| ٥٥٩             | ١,٠٥٥           | مستلزمات مكتبية                             |
| ١,٠٧٥           | ١,٠٠٠           | أجور تحميل وتنزيل                           |
| ١,٠٠٠           | ٦٩٥             | مصاريف الشحن                                |
| ٣,٠٨٠           | ٥٦٠             | مستلزمات أنظمة المعلومات                    |
| ٣٣٤             | ٣٩٢             | الوقود والمحروقات                           |
| ١,٥١٨           | ٣٥١             | مصاريف الضيافة                              |
| -               | ٣٢٨             | مواد التنظيف                                |
| ٢٠,٤٢٥          | ٣٠٠             | الصيانة والإصلاح                            |
| -               | ١٢              | المستهلكات أخرى                             |
| ٣٠              | -               | تعبئة وتغليف                                |
| ١٨              | -               | مستلزمات المطبخ                             |
| ٨٤,٥٣٠          | ١٢٧,٥٧٠         |   |

(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 العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(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 ٤ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ٥ ابريل ٢٠٢٢ م