

جمعية الاحسان لرعاية الانسان الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (573)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021



جمعية الاحسان لرعاية الانسان الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (573)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الفهرس

<u>الصفحة</u>	<u>البيان</u>
1	تقرير مراقب الحسابات
3	قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021
4	قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
5	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
14 - 6	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021







إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية الاحسان لرعاية الانسان الخيرية ترخيص رقم 573

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الاحسان لرعاية الانسان الخيرية "مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 573"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021م وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم 1 إلى رقم 21، بما في ذلك ملخص لسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا وبإستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2021م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي المتحفظ:

- لم يتم فصل قيمة الأراضي عن قيمة المباني الظاهرة ضمن العقارات وآلات والمعدات بقيمة 1,200,000 ريال

- لم تتمكن من الحصول على أدلة كافية ومناسبة بشأن استلام المستفيدين من برامج الاضاحي التي تم صرفها لهم.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا ايضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتمده الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن 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.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بتزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء 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 للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد 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 خالصنا إلى وجود عدم تأكد 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 يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفأ 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.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الجمعية، لإبداء رأي في القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة الجمعية والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة. 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 اكتشفناها أثناء المراجعة. ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة. ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم نُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الاساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن شركة العوفي والحربي

محاسبون ومراجعون قانونيون


عبد الله بن صالح الحربي
محاسب قانونى ترخيص رقم 518



التاريخ: 1444/4/13 هـ

الموافق: 2022/11/07 م

الصادر: HCPA 11717/2022238

جمعية الاحسان لرعاية الانسان الخيرية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 م

جمعية الاحسان لرعاية الانسان الخيرية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (573)
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021
 المبالغ بالريال السعودي

2020	2021	ايضاح	الموجودات
551,069	414,488	(6)	الموجودات المتداولة
3,563	3,207	(7)	النقد بالصندوق و لدي البنوك
554,632	417,695		مدينون وارصدة مدينة أخرى
			إجمالي الموجودات المتداولة
			أصول الأوقاف
989,278	923,222	(8)	الموجودات غير المتداولة
2,297	2,035	(9)	صافي العقارات والالات والمعدات
991,575	925,257		صافي الاصول الغير ملموسة
1,546,207	1,342,952		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
24,069	8,000	(10)	المطلوبات المتداولة
24,069	8,000		دائنون وارصدة دائنة أخرى
			إجمالي المطلوبات المتداولة
-	9,303	(11)	المطلوبات غير المتداولة
-	9,303		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
24,069	17,303		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			اجمالي المطلوبات
1,357,904	1,099,765		صافي الأصول
97,984	159,634	(17)	صافي الأصول غير المقيدة
66,250	66,250	(18)	صافي الأصول المقيدة
1,522,138	1,325,649		صافي اصول اوقاف
1,546,207	1,342,952		إجمالي صافي الأصول
			إجمالي المطلوبات
			وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (21) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية



جمعية الاحسان لرعاية الانسان الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (573)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
المبالغ بالريال السعودي

إجمالي 2020	إجمالي 2021	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح
137,876	77,014	-	-	77,014	الإيرادات والمكاسب
52,994	222,530	-	222,530	-	التبرعات النقدية العامة
	3,000	-	-	3,000	(12) التبرعات النقدية المقيدة
	-	-	-	-	إيرادات الأئمة أكسات
	-	-	(160,880)	160,880	صافي الأصول المحررة من القيود
190,870	302,544	-	61,650	240,894	إعادة التصنيف لتحقق في الإستخدام
					إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
54,494	175,689	-	-	175,689	(13) المصروفات والخسائر
45,091	79,320	-	-	79,320	(14) مصروفات البرامج والأنشطة
-	27,082	-	-	27,082	(15) مصروفات محملة على النشاط
39,563	153,642	-	-	153,642	(16) مصاريف جمع الأموال
70,983	66,056	-	-	66,056	المصروفات العمومية والإدارية
263	263	-	-	263	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
210,394	502,052	-	-	502,052	إطفاء الأصول الغير ملموسة
(19,524)	(199,508)	-	61,650	(261,158)	إجمالي المصروفات والخسائر
					التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستثمرة
(10,000)	-	-	-	-	البنود الأستثنائية
(10,000)	-	-	-	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(29,524)	(199,508)	-	61,650	(261,158)	التغير في صافي الأصول من البنود الإستثنائية
1,522,138	1,522,138	66,250	97,984	1,357,904	التغير في صافي الأصول
(475)	3,019	-	-	3,019	صافي الأصول في بداية السنة
1,492,139	1,325,649	66,250	159,634	1,099,765	تسويات سنوات سابقة
					صافي الأصول في نهاية السنة

جمعية الاحسان لرعاية الانسان الخيرية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (573)
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
 المبالغ بالريال السعودي

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(29,524)	(199,508)	التغير في صافي الاصول
70,983	66,056	إهلاك العقارات والالات والمعدات
263	263	اطفاء الاصول الغير ملموسة
	9,303	المكون من مخصص نهاية الخدمة
10,000	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>51,722</u>	<u>(123,887)</u>	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
24,405	356	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
8,000	(16,069)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(10,000)	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(475)	3,019	تسويات سنوات سابقة
<u>73,652</u>	<u>(136,581)</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	-	شراء عقارات والالات ومعدات
-	-	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
73,652	(136,581)	صافي التغير في رصيد النقدية
477,417	551,069	رصيد النقدية في بداية الفترة
<u>551,069</u>	<u>414,488</u>	رصيد النقدية في نهاية الفترة



جمعية الاحسان لرعاية الانسان الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (573)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021

5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند اعداد القوائم المالية، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة ، مالم ينص عل خلاف ذلك.

أ. النقد وما في حكمه:

يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ ثرائها.

ب. مدينون متنوعون ونعم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الاسمية مخصصا منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى الى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم اثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصا خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجدت).

ت. ممتلكات والآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاكات المترتبة. تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروف إيرادي ، أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية. ويجزى اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على أساس حياتها العملية المقدرة وفقا لطريقة القسط الثابت ويتم اهلاك التحسينات على المباني المستأجرة على أساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقى من مدة الاجار أيهما ينتهي أو لا .

الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتركم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أو استيعاده، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الأنشطة، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

السنوات

20

10

5

6.7

10

10

مباني

اثاث ومفروشات

سيارات

الآلات والمعدات

تحسينات على مباني مستأجرة

البرامج المحاسبية

ث. ا لممتلكات استثمارية

تتمثل الممتلكات الاستثمارية في الارا - ي او العقارات المحفوظ بها ويتم قياسها اوليا بالتكلفة ويتم قياسها لاحقا بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تنكبد الجمعية تكاليف او جهد غير مبرر.

يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الاسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة وتحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم اجراؤه من قبل خبير مئمن مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وخبره حديثه في ثمين المباني والكائنة في نفس موقع عقار الجمعية ، ولتحديد القيمة العادلة يتم الرجوع الى الظروف السائدة في السوق وحدث معاملات بيع لعقارات مماثلة ، يتم حساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة العقارات الاستثمارية ناقصا قيمتها المتبقية على مدى اعمارها الانتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت ، وقد تم تقدير الاعمار الانتاجية لها كما يلي:

ج. مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم انفاقها بغرض انشاء او شراء اصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند (العقارات والآلات ومعدات / اصول اوقاف)، ويتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم مجمع خسائر ا لهبوط.

ح. دائنون متنوعون ونعم دائنة أخرى

تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.



جمعية الاحسان لرعاية الانسان الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (573)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021

خ. قائمة الأنشطة:

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الاصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الاصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك اصول الاوقاف كما يلي:-

- الاصول غير المقيدة هي الاصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الاصول غير المقيدة اصول مالية او عينية.
- الاصول المقيدة وهي الاصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الاصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام او قيود التوقيت وقد تكون الاصول غير المقيدة اصول مالية او عينية.
- التغير في صافي الاصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من الاتي:-

0 الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الاصول المقيدة او صافي الاصول الاوقاف.

0 التحويلات واعادة تصنيف من والى فئات صافي الاصول الاخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء التيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.

- التغير في صافي الاصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الاتي:-

0 التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائه من قبل الجمعية.

0 التحويلات واعادة تصنيف من والى فئات صافي الاصول الاخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء التيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.

ج. الإيرادات والتبرعات

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والاعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-

- يتم اثبات الاعانات طبقا لاساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع او التصرف فيه باي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة , وان يكون التبرع قابلا للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وفيمما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الاخرى المتنوعة طبقا للأساس النقدي.

- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات او تجهيزات او منافع او مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات او المنافع او التجهيزات.

ح. المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية , وكذلك المصروفات الاخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وادارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقا لما يلي:- 0 يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

0 يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقا للأساس النقدي.

0 يتم اثبات المصروفات العمومية وا لادارية فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

خ. التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

د. التبرعات العينية:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعذر الوصول الى القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

ذ. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقا لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية , علما بان الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري, وذلك تمشيا مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما , وتعتقد الإدارة انها غير هامة نسبيا وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية , فيما يتعلق بالعمالين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمشيا مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب ك نسبة مئوية من اجور الموظفين , تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

ش. قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة.



جمعية الاحسان لرعاية الانسان الخيرية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (573)
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>إيضاح : (6) النقد بالصندوق و لدى البنوك :-</u>
-	72	الصندوق
495,947	292,328	بنك الرياض
47,446	112,732	البنك الاهلي
-	260	مصرف الراجحي
2,905	3,605	بنك سامبا
4,771	5,491	بنك الجزيرة
<u>551,069</u>	<u>414,488</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>إيضاح : (7) مدينون وارصدة مدينة أخرى :-</u>
3,563	3,207	عهد
10,000	-	ارصدة مدينة أخرى
<u>13,563</u>	<u>3,207</u>	<u>الاجمالي</u>
(10,000)	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>3,563</u>	<u>3,207</u>	<u>صافي المدينون وأرصدة مدينة أخرى</u>



جمعية الإحسان لرعاية الأيتام الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاقتصادية برقم (573)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتضمنة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021

إيضاح : (8) صافي العقارات والآلات والمعدات :-

صافي قيمة الأصول 2020	صافي قيمة الأصول 31-12-2021	مجموع الإهلاك المستفيد	الإهلاك العام	مجموع الإهلاكات 2021/01/01	تكلفة الأصول 2021/12/31	الإستبعادات خلال العام	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول 2021/01/01	البيان
960,000	900,000	300,000	60,000	240,000	1,200,000	-	-	1,200,000	المباني
1	1	38,294	-	38,294	38,295	-	-	38,295	المبستاربات
26,567	20,963	35,077	5,604	29,473	56,040	-	-	56,040	آلات ومفروشات
2	2	68,290	-	68,290	68,292	-	-	68,292	اجهزة وآلات وعدد
2,708	2,256	2,260	452	1,808	4,516	-	-	4,516	تصنيفات على مباني مستأجرة
989,278	923,222	443,921	66,056	377,865	1,367,143	-	-	1,367,143	الإجمالي

إيضاح : (9) صافي الأصول الغير ملموسة :-

صافي قيمة الأصول 2020	صافي قيمة الأصول 31-12-2021	مجموع الإهلاك المستفيد	الإهلاك العام	مجموع الإهلاكات 2021/01/01	تكلفة الأصول 2021/12/31	الإستبعادات خلال العام	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول 2020/01/01	البيان
2,297	2,035	591	263	328	2,625	-	-	2,625	تراخيص برامج
2,297	2,035	591	263	328	2,625	-	-	2,625	الإجمالي



جمعية الاحسان لرعاية الانسان الخيرية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (573)
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>ايضاح : (10) دانون وأرصدة دائنة اخرى :-</u>
3,019	-	رواتب مستحقة
21,050	8,000	اتعاب مهنية مستحقة
<u>24,069</u>	<u>8,000</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>ايضاح : (11) مخصص مكافأة نهاية الخدمة :-</u>
-	-	رصيد اول المدة
-	9,303	المكون خلال العام
-	-	المسدد خلال العام
<u>-</u>	<u>9,303</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>ايضاح : (12) التسيرعات النقدية المقيدة :-</u>
23,500	-	برامج السلة الغذائية
17,934	-	برنامج كسوة العيد
5,800	-	برنامج العيادية
5,760	-	برنامج زكاة الفطر
-	500	الرعاية الصحية
-	1,000	مساعداً
-	160,880	مشروع الاضاحي
-	150	سقيا الماء
-	1,000	كفالة مسن
-	59,000	برنامج ترميم
<u>52,994</u>	<u>222,530</u>	<u>الاجمالي</u>



جمعية الاحسان لرعاية الانسان الخيرية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (573)
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>إيضاح : (13) مصروفات البرامج والانشطة :-</u>
23,500	-	السلة الغذائية
19,674	-	مساعدات
5,800	-	برنامج العيدية
5,520	-	برنامج زكاة الفطر
-	175,689	برامج الاضاحي
<u>54,494</u>	<u>175,689</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>إيضاح : (14) مصاريف محملة على النشاط :-</u>
44,641	79,066	مرتبات واجور وما في حكمها
450	-	المنافع والخدمات والتأمين
-	254	الصيانة والإصلاح
<u>45,091</u>	<u>79,320</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>إيضاح : (15) مصروفات جمع الاموال :-</u>
-	27,082	الرواتب والاجور النقدية
<u>-</u>	<u>27,082</u>	<u>الاجمالي</u>



جمعية الاحسان لرعاية الانسان الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (573)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021

2020	2021	ايضاح : (16) المصروفات العمومية والإدارية :-
10,250	113,366	مرتبات واجور وما في حكمها
9,334	9,050	وقود و محروقات ومصاريف سيارات
8,000	-	اتعاب مهنية
5,000	5,923	مصاريف دعاية واعلانات
3,274	8,098	ادوات كتابية ومطبوعات
1,693	533	أخرى
700	2,680	اجور تحميل وتنزيل
641	500	مصاريف بريد وبرق وهاتف
642	589	مصاريف ضيافة ونظافة
29	52	رسوم بنكية
-	250	العينات والهدايا
-	676	مستلزمات المطبخ
-	1,265	مصاريف حكومية - رسوم
-	989	ملابس العمال الموحد
-	150	عمالة مؤقتة
-	9,303	تعويضات نهاية الخدمة
-	220	تكاليف نقل العاملين بين المواقع
<u>39,563</u>	<u>153,642</u>	<u>الاجمالي</u>

2020	2021	ايضاح : (17) صافي الأصول المقيدة :-
37,297	37,297	زكاة
28,500	28,500	إيرادات أنشطة
26,187	26,187	إيرادات بدر الدين
6,000	6,000	إيرادات وصايا أوقاف
-	500	الرعاية الصحية
-	1,000	مساعدات
-	150	سقيا الماء
-	1,000	كفالة مسن
-	59,000	برنامج ترميم
<u>97,984</u>	<u>159,634</u>	<u>الاجمالي</u>

2020	2021	ايضاح : (18) صافي أصول الاوقاف :-
66,250	66,250	إيرادات وصايا أوقاف
<u>66,250</u>	<u>66,250</u>	<u>الاجمالي</u>



جمعية الاحسان لرعاية الانسان الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (573)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021

إيضاح (19) أخرى:

أ- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنك كما تتضمن الالتزامات المالية الالتزامات تجاه بعض الأرصدة الدائنة الأخرى. وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة.

ب- مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الرئيسية هي بالريال السعودي، وعليه فإن المخاطر التي قد تتعرض لها نتيجة التقلبات في أسعار الصرف محدودة جداً.

ج- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للشركة مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى الشركة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد. يتم إظهار رصيد المدينين التجاريين بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

د- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على توفير السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

ذ- مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الشركة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الشركة تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات لديها غير جوهرية.

هـ- القيمة العادلة

إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة من التعرض لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذبات أسعار العمولة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تراقب الشركة العمولات بشكل مستمر وتعمل نتيجة لذلك. إن أسعار العمولات الخاصة بالشركة والمتعلقة بشكل رئيسي بالقروض قابلة للتغيير بشكل دوري، تعتقد الإدارة أن تلك المخاطر غير جوهرية.

إيضاح : (20) الاحداث اللاحقة :-

من وجهة نظر الإدارة لم تكن هناك احداث لاحقة هامة بعد نهاية فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون لها تأثير

إيضاح : (21) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 6/11/2022م

