

جمعية ارطاوى الرقاص الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٤)
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 المحترمين

جمعية ارطاوى الرقاص الخيرية

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية ارطاوى الرقاص الخيرية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٥٧٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، 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.

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 ارطاوى الرقاص الخيرية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً معدلاً في تلك القوائم بتاريخ ٧ نوفمبر ٢٠٢١ م.

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 تحريف 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 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 الجوهري 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.
 - تقويم 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 استنتاجاتنا 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.
 - تقويم 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 ارطاوى الرقاص الخيرية 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 ١٤٣٩هـ



الرياض: ١١ رجب ١٤٤٤هـ
الموافق: ٢ فبراير ٢٠٢٣م

جمعية ارطاوى الرفاى الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٤)
قائمة المركز المالى
كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودى)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٥١٩,٢٧٠	١,٧٤٦,٣٤٠	(٤)	النقد وما فى حكمه
١٢,٦٠٠	٨,٠٤١		أرصدة مدينة أخرى
٥٨,٦٣٢	-		المخزون
١,٥٩٠,٥٠٢	١,٧٥٤,٣٨١		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٧٥,٥٣٥	٥٥,٨٩٧	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافى
٥,٩٧٨,٦٣٤	١٢,٩٧٨,٦٧٢	(٦)	ممتلكات استثمارية - بالقيمة العادلة - اوقاف
٦,٠٥٤,١٦٩	١٣,٠٣٤,٥٦٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
٧,٦٤٤,٦٧١	١٤,٧٨٨,٩٤٩		إجمالى الموجودات
			المطلوبات المتداولة
-	١٩,٧٨١		ايرادات مقدمة
-	١٩,٧٨١		مجموع المطلوبات المتداولة
			صافى الأصول
٧,٤٤٥,٠٩٠	١٤,٥٤١,٨٠٤		صافى الأصول غير المقيدة
١٣٦,٣٨٠	١٣٦,٣٨٠	(٧)	صافى الأصول المقيدة
٦٣,٢٠١	٩٠,٩٨٥		صافى أصول الاوقاف
٧,٦٤٤,٦٧١	١٤,٧٦٩,١٦٩		مجموع صافى الأصول
٧,٦٤٤,٦٧١	١٤,٧٨٨,٩٥٠		إجمالى صافى الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	١٣,٢٧٨	-	-	١٣,٢٧٨	٣٤,٥٣٩
التبرعات النقدية اوقاف	-	-	٢٧,٧٨٤	٢٧,٧٨٤	١٦,٥٥٠
إيرادات أنشطة (٨)	-	٣٠,٣٢٨	-	٣٠,٣٢٨	١٨,٦٧٥
اشتراكات الاعضاء	٤,٨٢٧	-	-	٤,٨٢٧	-
تبرعات عينية (٩)	١٦٠,٨٠٠	-	-	١٦٠,٨٠٠	٢٠٥,٦٤٠
تبرعات زكاة	-	٨٢,٢٨٦	-	٨٢,٢٨٦	٤٨,١١٧
اعانة الوزارة (١٠)	-	٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
إيرادات ايجارات	٥٣٤,٧٦٢	-	-	٥٣٤,٧٦٢	٤٧٠,١٠١
أرباح إعادة تقييم الممتلكات الاستثمارية - القيمة العادلة	٧,٠٠٠,٠٣٨	-	-	٧,٠٠٠,٠٣٨	١,١٢٧,٥٥٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام	٤١٢,٦١٤	(٤١٢,٦١٤)	-	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	٨,١٢٦,٣١٩	-	٢٧,٧٨٤	٨,١٥٤,١٠٣	٢,٥٢١,١٧٢
المصروفات والمساعدات					
مساعدات نقدية (١١)	(٥٢٦,٦٣٣)	-	-	(٥٢٦,٦٣٣)	(٤٤٢,٠٠٠)
مساعدات عينية (١٢)	(١٦٠,٨٠٠)	-	-	(١٦٠,٨٠٠)	(١٤٦,١٤٠)
مساعدات الزكاة	(٨٣,٤٠٠)	-	-	(٨٣,٤٠٠)	(٩٤,٠٥٧)
مصاريف أنشطة	-	-	-	-	(٣٨,٢٩٩)
مصاريف حملة على النشاط	(٦٥,٧٦٠)	-	-	(٦٥,٧٦٠)	-
مصاريف عمومية وإدارية (١٣)	(١٧٣,٣٧٥)	-	-	(١٧٣,٣٧٥)	(١٢٤,٨٧٥)
استهلاك ممتلكات والآت ومعدات (٥)	(١٩,٦٣٨)	-	-	(١٩,٦٣٨)	(٤٩,١٠٦)
استهلاك عقارات استثمارية - اوقاف	-	-	-	-	(٤٥٨,٤٢٨)
إجمالي المصروفات والمساعدات	(١,٠٢٩,٦٠٥)	-	-	(١,٠٢٩,٦٠٥)	(١,٣٥٢,٩٠٥)
التغير في صافي الأصول	٧,٠٩٦,٧١٤	-	٢٧,٧٨٤	٧,١٢٤,٤٩٨	١,١٦٨,٢٦٧
صافي الأصول بداية السنة	٧,٤٤٥,٠٩٠	١٣٦,٣٨٠	٦٣,٢٠١	٧,٦٤٤,٦٧١	٦,٤٧٦,٤٠٤
صافي الأصول نهاية السنة	١٤,٥٤١,٨٠٤	١٣٦,٣٨٠	٩٠,٩٨٥	١٤,٧٦٩,١٦٩	٧,٦٤٤,٦٧١

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

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
١,١٦٨,٢٦٧	٧,١٢٤,٤٩٨	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
٤٩,١٠٦	١٩,٦٣٨	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٤٥٨,٤٢٨	-	استهلاك ممتلكات استثمارية - اوقاف
(١,١٢٧,٥٥٠)	(٧,٠٠٠,٠٣٨)	أرباح تقييم العقارات الاستثمارية - اوقاف
٥٤٨,٢٥١	١٤٤,٠٩٨	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٤,٩٠٠	٤,٥٥٩	أرصدة مدينة أخرى
(١١,٢٠٠)	٥٨,٦٣٢	المخزون
-	١٩,٧٨٠	إيرادات مقدمة
٥٤١,٩٥١	٢٢٧,٠٦٩	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥,٤٥٠)	-	إضافات ممتلكات والآلات ومعدات
(٥,٤٥٠)	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٥٣٦,٥٠١	٢٢٧,٠٦٩	صافي التغير في رصيد النقدية
٩٨٢,٧٦٩	١,٥١٩,٢٧٠	رصيد النقدية في بداية السنة
١,٥١٩,٢٧٠	١,٧٤٦,٣٣٩	رصيد النقدية في نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية ارطاوى الرقاص الخيرية جمعية أهلية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٤) بتاريخ ٢٢ جماد ثاني

١٤٣١ الموافق ٥ يونيو ٢٠١٠ م مقرها- ارطاوي الرقاص الخيرية- المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة.
- القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد وغيرها للأيتام.
- مساعدة من يتعرضون للكوارث كحادث حريق أو تهدم البيوت.
- المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي.
- انشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة والأمومة.
- تقديم الإعانات اللازمة كإعانة الزواج وتحسين المساكن.

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 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:

الاستمرارية

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

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك 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 للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية 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 الاستخدامية 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 للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

٢-٣ النقد 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 استنفادها 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"
- 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 كـ "غير متداولة".

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ 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.

٦-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات 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 الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة
السيارات	٢٠٪
اثاث ومفروشات	١٠٪
أجهزة وآلات	١٥٪
لوحات	٥٪
أصول سكن الموظفين	١٠٪

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 استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٧-٣ الاستثمارات العقارية – بالتكلفة

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم أنشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضاً على أنها عقارات استثمارية. يتم إثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها، إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية. نسب الاستهلاك السنوية المقدرة لبنود العقارات الاستثمارية على نحو التالي:

البيان	النسبة
المباني	٤٪
عقارات بالرياض	١٠٪

٨-٣ الاستثمارات العقارية – بالقيمة العادلة

تتمثل العقارات الاستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر.

٣-٩ 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 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.

٣-١٠ 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 الاستحقاق في الاعتراف 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.

٣-١١ التبرعات العينية

يتم الاعتراف 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 مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التوزيع الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يُلتقى 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.

١٢-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق 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.

١٣-٣ 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 إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٤-٣ 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.

١٥-٣ 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 ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مصرف الراجحي صدقات	١,٤٦٦,٩٢٦	١,٢٣٩,١٤٧
مصرف الراجحي وقف	١٩٨,١٣٩	١٧٠,٣٥٥
مصرف الانماء	٧٨,٤٦٤	٧٨,٤٦٣
الصندوق	٢,٨١٠	١,١٩٥
مصرف الراجحي زكاة	-	٣٠,١١٠
	<u>١,٧٤٦,٣٣٩</u>	<u>١,٥١٩,٢٧٠</u>

جمعية أرتاوى الرقاص الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٤)
إيضاحات حول القوائم المالية

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

التكلفة	(٥) ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي	السيارات	اثاث ومفروشات	أجهزة والآلات	لوحات	أصول سكن الموظفين	الإجمالي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١٨٥,٧٠٠	١٥٥,١٨٠	٤١,٩٩٦	٥,٠١٧	١,٧٨٠	٣٨٩,٦٧٣	
الإضافات	-	-	-	-	-	-	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٨٥,٧٠٠	١٥٥,١٨٠	٤١,٩٩٦	٥,٠١٧	١,٧٨٠	٣٨٩,٦٧٣	
الإهلاك المتراكم							
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١٨٥,٧٠٠	٨٥,٤٤١	٣٨,٩٧٤	٢,٩١٤	١,١٠٩	٣١٤,١٣٨	
إهلاك السنة	-	١٥,٦٩٦	٣,٠٢١	٢٥١	٦٧	١٩,٦٣٨	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٨٥,٧٠٠	١٠١,١٣٧	٤١,٩٩٥	٣,١٦٥	١,٧٧٩	٣٣٣,٧٧٦	
القيمة الدفترية							
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	٥٤,٠٤٣	١	١,٨٥٢	١	٥٥,٨٩٧	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	-	٦٩,٧٣٩	٣,٠٢٢	٢,١٠٣	٦٧١	٧٥,٥٣٥	

(٦) ممتلكات استثمارية - بالقيمة العادلة	الأراضي	المباني	الإجمالي
رصيد أول المدة	٢,٠١٥,٠٠٠	٣,٩٦٣,٦٣٤	٥,٩٧٨,٦٣٤
مكاسب/ خسائر تقييم	٢,٧٨٦,١٠٠	٤,٢١٣,٩٣٨	٧,٠٠٠,٠٣٨
	٤,٨٠١,١٠٠	٨,١٧٧,٥٧٢	١٢,٩٧٨,٦٧٢

- تم تقييم العقارات الاستثمارية من قبل مقيم معتمد أحمد محمد العمرى عضو الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين رقم ١٢١٠٠٠١٥٣٠ و يعد مقيم مهنى معتمد وله خبره في العقارات التي تم تقييمها .

(٧) صافي الأصول المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
إعانة دعم برامج وأنشطة ومساعدات الأسر	١٣٦,٣٨٠	١٣٦,٣٨٠
	١٣٦,٣٨٠	١٣٦,٣٨٠

(٨) إيرادات الأنشطة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
تبرعات إفطار صائم	٢٩,٤٠٨	١٣,٠٧٢
صدقات	٩٢٠	١,١٥٣
أخرى	-	٢٠٠
مبيعات ملابس	-	٤,٢٥٠
	٣٠,٣٢٨	١٨,٦٧٥

		(٩) التبرعات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٠١,١٤٠	١٢٥,٥٠٠	تمور ومواد غذائية
-	٢٢,١٠٠	بطاقات
-	٣,٢٠٠	ارز
-	٤,٠٠٠	لحوم
-	٦,٠٠٠	اثاث
٤,٥٠٠	-	إيرادات عينية أصول
٢٠٥,٦٤٠	١٦٠,٨٠٠	
		(١٠) اعانة الوزارة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	اعانة الوزارة لدعم الأسر
٦٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	
٦٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	
		(١١) مساعدات نقدية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٤,٤٠٠	٣٥٧,٤٨٠	مساعدات اسر سلات غذائية
-	٩٦,٠٤٧	مساعدات
-	٤٦,٣٧٩	دعم اسر محتاجة
-	٢٦,٠١٧	افطار صائم
-	٧١٠	كفالات
١٠٠	-	كفارات اليمين
٥,٠٠٠	-	مساعدات ايجارات
١٥,٠٠٠	-	مساعدات زواج
٤٠٧,٥٠٠	-	مساعدات بطاقات سنابل الخير
٤٤٢,٠٠٠	٥٢٦,٦٣٣	
		(١٢) مساعدات عينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٩٣,٩٤٠	١٢٥,٥٠٠	تمور ومواد غذائية
-	٢٢,١٠٠	بطاقات
-	٣,٢٠٠	ارز
-	٤,٠٠٠	لحوم
-	٦,٠٠٠	اثاث
٥٢,٢٠٠	-	سلة غذائية
١٤٦,١٤٠	١٦٠,٨٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٣) مصاريف عمومية وإدارية
٢٥,١٦٧	٨٦,٨٧١	مصاريف كهرباء ومياه
٧٨,٥٤١	٤٥,٥٩٩	الرواتب والأجور وما في حكمها
٨,٩٢١	١٣,٧١٤	مصرفات أخرى
٢,٣٦٢	٧,٠٧٠	منافع الموظفين
٣,١٤٤	٤,٨٧٣	مصاريف بريد وانترنت وهاتف
-	٤,٤٠٩	تذاكر سفر
١,٩٤٧	٣,٠٠٠	مصاريف رسوم اشتراكات
٢,٩٢٨	٢,٤٣٢	صيانة وإصلاح وترميم
-	١,٥٠٧	نظافة ونظافة
-	١,٤٥٠	مصاريف حكومية
-	١,٣٩٢	اجور تحميل وتنزيل
١٢٠	٥٩٠	محروقات صيانة سيارات
١,٧٤٥	٤٦٨	قرطاسية ومطبوعات
١٢٤,٨٧٥	١٧٣,٣٧٥	

(١٤) 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 بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٥) 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.

(١٦) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١١ رجب ١٤٤٤ هـ الموافق ٢ فبراير ٢٠٢٣ م.