

الجمعية الاهلية للتوعية الصحية بمنطقة الرياض (حياتنا)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١)
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
١٣-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين
الجمعية الاهلية للتوعية الصحية بمنطقة الرياض (حياتنا)
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الاهلية للتوعية الصحية بمنطقة الرياض (حياتنا) مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٤١) 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 (١٩) 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 ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفعاتها 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.

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.

أمراً آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية الاهلية للتوعية الصحية بمنطقة الرياض (حياتنا) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ١ مايو 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 المعتمدة 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.

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 جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن 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.
 - 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 للجمعية الأهلية للتوعية الصحية بمنطقة الرياض (حياتنا) 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: ١ ذوالقعدة ١٤٤٣ هـ

الموافق: ٣١ مايو ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣,٣٣٢,٧٢١	٣,٧٦٨,٦٤٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٤,٩٩٨	٩٠,٤٨٥	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
٣,٣٦٧,٧١٩	٣,٨٥٩,١٣٣		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣٩,٧٤٤	٥١,١١٤	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٨,٢٩٣,٢٥٠	١٢,٣٣٢,٠٩٠	(٧)	الممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
٨,٣٣٢,٩٩٤	١٢,٣٨٣,٢٠٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
١١,٧٠٠,٧١٣	١٦,٢٤٢,٣٣٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١٠٩,٦٤١	٢٤٨,٧٠٩	(٨)	أرصدة دائنة أخرى
-	٢٢٠,٠٠٠	(٩)	قرض قصير الاجل
١٠٩,٦٤١	٤٦٨,٧٠٩		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
	٨٨٠,٠٠٠	(٩)	قرض طويل الاجل
٢٧,٠٠٧	٤٥,٤٦٨	(١٠)	مخصص منافع الموظفين
٢٧,٠٠٧	٩٢٥,٤٦٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٣٦,٦٤٨	١,٣٩٤,١٧٧		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١١,٤٩٢,٦٤٧	١٤,٤٨١,٧٩٢		صافي الأصول غير المقيدة
٧١,٤١٨	٣٦٦,٣٦٨	(١١)	صافي الأصول المقيدة
١١,٥٦٤,٠٦٥	١٤,٨٤٨,١٦٠		مجموع صافي الأصول
١١,٧٠٠,٧١٣	١٦,٢٤٢,٣٣٧		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

الجمعية الاهلية للتوعية الصحية بمنطقة الرياض (حياتنا)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١)

قائمة الانشطة

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				
التبرعات النقدية العامة	٣٨,٤٢٠	-	٣٨,٤٢٠	٣,٨٩٧
التبرعات العينية	٣,٧٥٠,٠٠٠	-	٣,٧٥٠,٠٠٠	-
إيرادات ايجار الأوقاف	-	-	-	٨٠٠,٠٠٠
ايرادات اشتراكات الاعضاء	١٨,١٥٠	-	١٨,١٥٠	٤,١٠٠
إيرادات التأجير	٦٠٠,٠٠٠	-	٦٠٠,٠٠٠	-
اعانة الوزارة (١٢)	-	٤٩١,٨١٤	٤٩١,٨١٤	٣٤,٨٩١
تبرعات خدمات تطوعية	١,١٣٥,٠٠٠	-	١,١٣٥,٠٠٠	-
ايرادات الانشطة	١٩,٢١٣	-	١٩,٢١٣	-
تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)	١,٣٦٦	-	١,٣٦٦	-
ارباح تقييم العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة	٢٨٨,٨٤٠	-	٢٨٨,٨٤٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود	١٩٦,٨٦٤	(١٩٦,٨٦٤)	-	-
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٦,٠٤٧,٨٥٣	٢٩٤,٩٥٠	٦,٣٤٢,٨٠٣	٨٤٢,٨٨٨
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف				
المصروفات والمساعدات				
مصرفات البرامج والانشطة (١٣)	(١,٤٦٢,٨٥٧)	-	(١,٤٦٢,٨٥٧)	(٨٤١,٤٨٠)
مصرفات جمع الاموال (١٤)	(٨٠,١٠٠)	-	(٨٠,١٠٠)	-
مصرفات خدمات تطوعية (١٥)	(١,١٣٥,٠٠٠)	-	(١,١٣٥,٠٠٠)	-
مصرفات عمومية وإدارية (١٦)	(٣٦٠,٠٤٢)	-	(٣٦٠,٠٤٢)	(٢٩٥,٨١٣)
خسائر تقييم العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة	-	-	-	(٢,٠٩١,٢٥٠)
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	(١٩,٠٢٧)	-	(١٩,٠٢٧)	(٢٤,٩٥٢)
استهلاك الممتلكات الاستثمارية	-	-	-	(٢٩٩,١٢٥)
إجمالي المصروفات والمساعدات	(٣,٠٥٧,٠٢٦)	-	(٣,٠٥٧,٠٢٦)	(٣,٥٥٢,٦٢٠)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	٢,٩٩٠,٨٢٧	٢٩٤,٩٥٠	٣,٢٨٥,٧٧٧	(٢,٧٠٩,٧٣٢)
البنود الاستثنائية				
إيرادات أخرى	-	-	-	١٥,٠٠٠
تسويات سنوات سابقة	(١,٦٨٢)	-	(١,٦٨٢)	(٤٤,٠١٠)
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	(١,٦٨٢)	-	(١,٦٨٢)	(٢٩,٠١٠)
التغير في صافي الأصول	٢,٩٨٩,١٤٥	٢٩٤,٩٥٠	٣,٢٨٤,٠٩٥	(٢,٧٣٨,٧٤٢)
صافي الأصول بداية السنة	١١,٤٩٢,٦٤٧	٧١,٤١٨	١١,٥٦٤,٠٦٥	١٤,٣٠٢,٨٠٧
صافي الأصول نهاية السنة	١٤,٤٨١,٧٩٢	٣٦٦,٣٦٨	١٤,٨٤٨,١٦٠	١١,٥٦٤,٠٦٥

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) 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	
(٢,٧٣٨,٧٤٢)	٣,٢٨٤,٠٩٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
٢٤,٩٥٢	١٩,٠٢٧	التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٢٩٩,١٢٥	-	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٧,٠١٥)	٣١,٢١٤	استهلاك الممتلكات الاستثمارية
٢,٠٩١,٢٥٠	(٢٨٨,٨٤٠)	المكون من مخصص منافع الموظفين
(٣٣٠,٤٣٠)	٣,٠٤٥,٤٩٥	ارباح او خسائر اعادة تقييم العقارات الاستثمارية
		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٥١,٤٩٤	(٥٥,٤٨٧)	أرصدة مدينة أخرى
(٤,٣٤٥)	١٣٩,٠٦٩	أرصدة دائنة أخرى
-	(١٢,٧٥٣)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
(٢٨٣,٢٨١)	٣,١١٦,٣٢٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٢,٤٩٦)	(٣٠,٣٩٧)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٣,٧٥٠,٠٠٠)	إضافات الممتلكات الاستثمارية
(١٢,٤٩٦)	(٣,٧٨٠,٣٩٧)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	١,١٠٠,٠٠٠	القروض
-	١,١٠٠,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٩٥,٧٧٧)	٤٣٥,٩٢٧	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣,٦٢٨,٤٩٨	٣,٣٣٢,٧٢١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣,٣٣٢,٧٢١	٣,٧٦٨,٦٤٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(١) التكوين والنشاط:-

الجمعية الاهلية للتوعية الصحية بمنطقة الرياض (حياتنا) - جمعية أهلية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١) بتاريخ ٢٠ رجب ١٤٢٧ هـ الموافق ١٤ أغسطس ٢٠٠٦ م مقرها-مدينة الرياض-المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

- إقامة نشاطات التوعية الصحية.
- التطوير والتدريب المهني للعاملين والمهتمين في مجال التوعية الصحية.
- مساعدة الجهات المختصة في تقويم سياساتها لرفع الوعي الصحي.
- استقطاب واستثمار الخبرات والموارد في مجال التوعية الصحية.

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، ترتكز 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.

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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 والألات 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 والتقادم 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 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 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

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 تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والالات 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
معدات وأجهزة	٪١٥
السيارات	٪٢٠
اثاث ومفروشات	٪١٠
حاسب الي	٪١٣
تحسينات على مباني مستأجرة	٪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.

٦-٣ الاستثمارات العقارية - بالقيمة العادلة

تتمثل العقارات الإستثمارية 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.

٧-٣ الدائون 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.

٨-٣ 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.

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٩-٣ 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.

١٠-٣ 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.

١١-٣ 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 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.

١٢-٣ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقها 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 التوزيع الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف 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.

١٣-٣ 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 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 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.

١٤-٣ 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 أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٥-٣ 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.

١٦-٣ 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
٢,٣٦٩,٥٠٠	٢,١٥٢,٧٥٨
-	١,١٠٠,٠٠٢
٩٢٢,٣٧٤	٤٧٤,٢٣٩
٤٠,٨٤٧	٤١,٦٤٩
٣,٣٣٢,٧٢١	٣,٧٦٨,٦٤٨

بنك الراجحي ح/ ١٠٨١

بنك الراجحي فرع الاستثمار

بنك الانماء

بنك البلاد

(٥) أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٩,٩٩٨	٧٥,٣٦٨
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
-	١١٧
٣٤,٩٩٨	٩٠,٤٨٥

مصروفات مدفوعة مقدمة

موردين دفعات مقدمة

عهد الموظفين

الجمعية الاهلية للتوعية بمرطقة الرياض (حياتنا)
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١)
 ايضا حات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	تحسينات على مباني مستأجرة	حاسب الآلي	اثاث ومفروشات	السيارات	معدات وأجهزة	الممتلكات والآلات والمعدات-بالصافي
٢٧٨,٠١٤	١٥,٠٠٠	٦٩,٦٤٨	٦٧,٣٩٥	٦٤,٩٠٠	٦١,٠٧١	التكلفة
٣٠,٣٩٧	-	٦,٣٩٧	-	-	٢٤,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣٠٨,٤١١	١٥,٠٠٠	٧٦,٠٤٨	٦٧,٣٩٥	٦٤,٩٠٠	٨٥,٠٧١	الإضافات
٢٣٨,٢٧٠	٤,٥٠٠	٦٣,٨٧٦	٤٣,٩٦٤	٦٤,٨٩٩	٦١,٠٧٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٩,٠٢٧	١,٥٠٠	٩,٨٧٦	٦,٧٤٠	-	٩٠١	مجمع الاستهلاك
٢٥٧,٢٩٧	٦,٠٠٠	٧٣,٨٠٣	٥٠,٧٢٤	٦٤,٨٩٩	٦١,٩٧١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٥١,١١٤	٩,٠٠٠	٢,٣٤٢	١٦,٦٧١	١	٢٣,١٠٠	إهلاك السنة
٣٩,٧٤٤	١٠,٥٠٠	٥,٨٣١	٢٣,٤١١	١	١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
						القيمة الدفترية
						الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
						الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٧) الممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادلة

البيان	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إضافات	ارباح اعادة التقييم	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الاراضي	٣,٨٠٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٧,٧٥٠,٠٠٠
المباني	٤,٤٩٣,٢٥٠	-	٨٨,٨٤٠	٤,٥٨٢,٠٩٠
الاجمالي	٨,٢٩٣,٢٥٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٢٨٨,٨٤٠	١٢,٣٣٢,٠٩٠

(٨) أرصدة دائنة أخرى

ذمم دائنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
اجازات مستحقة	١١٠,٠٠٠	-
موردين	٩٠,٩٣٥	٥٤,٠١٣
تأمينات اجتماعية مستحقة	٣٦,٢٥١	٥١,٠١٦
الايجار المستحق	٦,٥٢٤	٤,٦١٢
	٥,٠٠٠	-
	٢٤٨,٧١٠	١٠٩,٦٤١

(٩) القروض

قرض مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي - قرض قصير الأجل	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
قرض مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي - قرض طويل الأجل	٢٢٠,٠٠٠	-
	٨٨٠,٠٠٠	-
	١,١٠٠,٠٠٠	-

(١٠) مخصص منافع الموظفين

رصيد اول السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
المكون خلال السنة	٢٧,٠٠٧	٣٤,٠٢٢
المسدد خلال السنة	٣١,٢١٤	-
تسويات	(١٢,٧٥٣)	-
	-	(٧,٠١٥)
	٤٥,٤٦٨	٢٧,٠٠٧

(١١) صافي الأصول المقيدة

اعانة الوزارة
رعاية الجمعية الوطنية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢٩٤,٩٥٠	-
٧١,٤١٨	٧١,٤١٨
٣٦٦,٣٦٨	٧١,٤١٨

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

		(١٢) إعانة الوزارة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٢٩٥,٨٠٣	دعم برامج وانشطة الجمعية
-	١٩٦,٠١١	منح حكومي دعم التشغيل و الرواتب
-	٤٩١,٨١٤	
		(١٣) مصروفات البرامج والانشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٤٩,٤١٠	١,٠٤٣,٥٥٧	رواتب وما في حكمها محملة على النشاط
٢,٣٩٧	٢٧٦,٦٤٠	حملات توعية
٧٠,٣٥٠	٦٧,٨٠٨	مشروع العيادة الافتراضية الصحية
-	٢٨,٦٥٠	مطبوعات ووسائل التوعية الصحية وتجهيزها
-	٢٢,٧٥٢	مصروفات برامج وانشطة متنوعة
-	١٩,١٨٥	دورات توعية وملتقيات وندوات محلية
٤,٠٢٥	٢,٨٩٣	رسائل نصية بالحوال توعية صحية
-	١,٢٣١	دورات تدريبية وتنمية مهارات لمنسوبي الجمعية
٥٤,٠١٤	١٤١	عقود وبرامج مشتركة مع جهات محلية
٢٨,٧٨١	-	فعاليات اليوم الوطني
١٤,٩٠٠	-	دورات ومحاضرات في مستشفيات حكومية
٣٩,٢٠٥	-	مستحقات العاملين في مجالات الأنشطة والبرامج
٤,٨٨٦	-	مسابقات وجوائز بوسائل التواصل الاجتماعي
٧,٩٨١	-	نشاط توعية صحية بالمشاركة مع جهات أخرى
١٧,٤٤٠	-	فعاليات مع الجمهور بالمساجد والأسواق
٤٨,٠٩١	-	مجسمات توعية وحملات فحص ميدانية
٨٤١,٤٨٠	١,٤٦٢,٨٥٧	
		(١٤) مصروفات جمع الاموال
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٨٠,١٠٠	حملات تسويقية
-	٨٠,١٠٠	
		(١٥) مصروفات خدمات تطوعية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٥١٢,٣٤٨	مساهمة المتطوعين في البرامج التوعوية والتثقيفية
-	٣٣٤,٥٠٣	مشاركة المتطوعين في اجتماعات المجالس واللجان
-	٢٠١,٣٥٠	مساهمة المتطوعين باعداد وكتابة المحتويات الصحية
-	٨٦,٧٩٩	مساهمة المتطوعين في اعمال مساندة للجمعية
-	١,١٣٥,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٦) مصروفات عمومية وإدارية
١٦٤,٦٠٨	١٦٢,١٦٥	مرتبات واجور وما في حكمها
٥٥,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	مصارييف ايجارات
٢٦,٩٠٨	٥٤,٥١٢	تامين طبي وعلاج وتأمينات اجتماعية
٢,٩٢٠	٤٢,٠٥٥	مصارييف استشارات
٦,٠٨٩	٨,٧٨٠	مصارييف ضيافة ونظافة
-	٧,٤٤٠	مكافآت وحوافز
-	٥,٥٣٥	عمولات بنكية
٣,٢٢٩	٤,٦٠٤	مصارييف كهرباء ومياه
٤,٥٠٠	٤,٣٢٥	مصارييف صيانة وأجهزة وبرامج
٤,١٠٠	٤,٢٩٥	مصارييف بريد وبرقيات وهاتف
٤,٨٤٧	٣,٩٧٠	مصارييف رسوم حكومية
٥,٨٢٥	١,٤٨٦	صيانة وإصلاح وترميم
٣,٣٠٠	٧٤٥	أدوات كتابية ومطبوعات
١,٤٤٠	١٣٠	مصارييف دعاية واعلانات
٤,٣٤٩	-	تعويضات نهاية الخدمة
٨,٦٩٨	-	اجازات
٢٩٥,٨١٣	٣٦٠,٠٤٢	

(١٧) 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.

(١٨) 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.

(١٩) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ الموافق ٣١ مايو ٢٠٢٢ م.