

جمعية فتاة العشرين بمنطقة الرياض  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٢٦)  
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
١٤-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية فتاة العشرين بمنطقة الرياض

الرياض - المملكة العربية السعودية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية فتاة العشرين بمنطقة الرياض مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٢٢٦) 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 (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 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.

### 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 فتاة العشرين بمنطقة الرياض للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ١٢ ابريل 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 تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

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

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ 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. وتعد 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 الماليّة 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 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.
  - 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 جمعية فتاة العشرين بمنطقة الرياض 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: ١٨ رمضان ١٤٤٣ هـ

الموافق: ١٩ أبريل ٢٠٢٢ م

جمعية فتاة العشرين بمنطقة الرياض  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٢٦)  
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
٣٨٢,٣٢٧	٣٧١,٨٣٦	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٧,١٤٨	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
٣٨٢,٣٢٧	٣٧٨,٩٨٤		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١١,٠٨٥	١٥,٣٥٤	(٦)	ممتلكات وآلات والمعدات - بالصافي
٧,١٢٢	٤,٥٦٧	(٧)	موجودات غير الملموسة - بالصافي
١٨,٢٠٧	١٩,٩٢٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٠٠,٥٣٤	٣٩٨,٩٠٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١٠,٠٠٠	٦,٣٤٣	(٨)	أرصدة دائنة أخرى
١٠,٠٠٠	٦,٣٤٣		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١٩٨,٥٥٦	١٥٢,٤٠٠		صافي الأصول غير المقيدة
١٩١,٩٧٨	٢٤٠,١٦٣	(٩)	صافي الأصول المقيدة
٣٩٠,٥٣٤	٣٩٢,٥٦٣		مجموع صافي الأصول
٤٠٠,٥٣٤	٣٩٨,٩٠٦		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

جمعية فتاة العشرين بمنطقة الرياض  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٢٦)  
قائمة الانشطة

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

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				<b>الإيرادات والمكاسب</b>
٥٠	-	-	-	التبرعات النقدية العامة
٢١٣,٢٠٠	٥٦٠,٠٠٠	٥٦٠,٠٠٠	-	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٧٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات اوقاف عبد العزيز الجميع
	٤,٩٠٠	-	٤,٩٠٠	ايرادات اشتراكات الاعضاء
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	(١١) اعانة الوزارة
-	١٨,٢١١	-	١٨,٢١١	(١٢) ايرادات الانشطة
				<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>
-	-	(٥٦١,٨١٥)	٥٦١,٨١٥	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٣٣٣,٢٥٠	٦٣٣,١١١	٤٨,١٨٥	٥٨٤,٩٢٦	<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب واعاده التصنيف</b>
				<b>المصروفات والمساعدات</b>
(١٤٩,٢٥٣)	(٥٤١,٧٢٠)	-	(٥٤١,٧٢٠)	(١٣) مصروفات البرامج والانشطة
(٤٥,٧٧٣)	(٨٠,٩٨٥)	-	(٨٠,٩٨٥)	(١٤) مصروفات عمومية وادارية
(٢,٧٨١)	(٥,٨٢٢)	-	(٥,٨٢٢)	(٦) استهلاك ممتلكات وآلات والمعدات
(٣٧٨)	(٢,٥٥٥)	-	(٢,٥٥٥)	(٧) اطفاء موجودات غير الملموسة
(١٩٨,١٨٥)	(٦٣١,٠٨٢)	-	(٦٣١,٠٨٢)	<b>إجمالي المصروفات والمساعدات</b>
١٣٥,٠٦٥	٢,٠٢٩	٤٨,١٨٥	(٤٦,١٥٦)	<b>التغير في صافي الأصول</b>
٢٥٥,٤٦٩	٣٩٠,٥٣٤	١٩١,٩٧٨	١٩٨,٥٥٦	صافي الأصول بداية السنة
٣٩٠,٥٣٤	٣٩٢,٥٦٣	٢٤٠,١٦٣	١٥٢,٤٠٠	صافي الأصول نهاية السنة

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

جمعية فتاة العشرين بمنطقة الرياض  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٢٦)  
قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٣٥,٠٦٥	٢,٠٢٩	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الاصول
٢,٧٨١	٥,٨٢٢	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٣٧٨	٢,٥٥٥	اطفاء موجودات غير الملموسة
١٣٨,٢٢٤	١٠,٤٠٥	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
-	(٧,١٤٨)	أرصدة مدينة اخرى
١٠,٠٠٠	(٣,٦٥٧)	أرصدة دائنة اخرى
١٤٨,٢٢٤	(٤٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(١٠,٠٩١)	إضافات ممتلكات وألات والمعدات
(٧,٥٠٠)	-	إضافات موجودات غير ملموسة
(٧,٥٠٠)	(١٠,٠٩١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٤٠,٧٢٤	(١٠,٤٩١)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٤١,٦٠٣	٣٨٢,٣٢٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٨٢,٣٢٧	٣٧١,٨٣٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية فتاة العشرين بمنطقة الرياض هي جمعية أهلية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٢٦) بتاريخ ١٠ رمضان ١٤٤٠ هـ - الموافق ١٥ مايو ٢٠١٩ م. مركزها الرئيسي - مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية .  
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :

- تنمية الجوانب الاجتماعية والتربية والنفسية لدى فتاة العشرين.
- تأهيل الفتاة العاملة لتؤدي رسالتها في المجتمع بفاعلية.
- تطوير مواهب وقدرات فتاة العشرين.
- إعداد الفتاة لتكوين أسرة ناجحة.
- تأهيل الخريجات من المرحلة الثانوية ممن لم تتوفر لهن فرص الدراسة الجامعية للأعمال المنتجة.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول 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 الأحكام 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 والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام 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.



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 الإستخدام المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

#### إنخفاض 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 بحت لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

#### ٢-٣ نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير 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 يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية تصنف كافة الأصول الأخرى ك"غير متداولة"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة " (تتمة):

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.

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 للإسترداد، 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 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>
٪٢٠	حاسب الي
٪٢٠	أجهزة اتصال الأمن والحماية
٪٢٠	أدوات وأجهزة العرض
٪٢٠	أجهزة التبريد والتدفئة

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراه، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات بإستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً

٧-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

### 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.

### ٩-٣ 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 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.

### ١٠-٣ 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 مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

### ١١-٣ 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 مباعه 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 كمقر للمنشأة) على إنه 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 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.

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 أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٤-٣ عقود الإيجار

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 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 ويُدْرَج 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد وما في حكمه
٣٨٢,٣٢٧	٣٧٠,٧٨٦	بنك البلاد
-	١,٠٥٠	الصندوق
٣٨٢,٣٢٧	٣٧١,٨٣٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٥) أرصدة مدينة أخرى
-	٧,١٤٨	عهد الموظفين
-	٧,١٤٨	

جمعية فتاة العشرين بمنطقة الرياض  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٢٦)  
 أيضا حوات حول القوائم المالية  
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	اجهزة التدفئة والتبريد	ادوات واجهزة العرض	اجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	اجهزة الاتصال والأمن والحماية
١٣,٩٧٩	-	-	١٢,٩٣٤	١,٠٤٥
١٠,٠٩١	٣,٠٦٥	٤٢٨	٦,٥٩٨	-
٢٤,٠٧٠	٣,٠٦٥	٤٢٨	١٩,٥٣٢	١,٠٤٥
٢,٨٩٤	-	-	٢,٦٨٢	٢١٢
٥,٨٢٢	٣٣٢	٣٤	٥,١٣٣	٣٢٤
٨,٧١٦	٣٣٢	٣٤	٧,٨١٥	٥٣٦
١٥,٣٥٤	٢,٧٣٣	٣٩٤	١١,٧١٧	٥٠٩
١١,٠٨٥	-	-	١٠,٢٥٢	٨٣٣

(٦) ممتلكات الآلات والمعدات - بالصفافي

التكلفة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الإضافات

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإهلاك المتراكم

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إهلاك السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

القيمة الدفترية

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

جمعية فتاة العشرين بمنطقة الرياض  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٢٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

اجمالي	رخص وبرامج	(٧) موجودات غير الملموسة - بالصافي
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	<u>التكلفة</u>
-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	الإضافات
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٧٨	٣٧٨	<u>الإهلاك المتراكم</u>
٢,٥٥٥	٢,٥٥٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢,٩٣٣	٢,٩٣٣	إهلاك السنة
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤,٥٦٧	٤,٥٦٧	<u>القيمة الدفترية</u>
٧,١٢٢	٧,١٢٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٨) ارصدة دائنة اخرى
٢,٥٠٠	٦,٣٤٣	ذمم الموظفين
٧,٥٠٠	-	جمعية افكار الاجتماعية
١٠,٠٠٠	٦,٣٤٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) صافي الاصول المقيدة
-	١١٤,٩١٦	نادي فتاة العشرين
٩٤,٥٠٠	٥٢,٠٧٨	برنامج عروس عشرينية
-	٢٩,٨٨٧	إعانة الوزارة - دعم برامج وانشطة الجمعية
-	١٥,٤٣٧	برنامج ديمومة
٢٠,٥٠٠	١٠,٨٠٤	برنامج ٢٠*٢٠
٩,٢٧٨	٨,٣٢٧	برنامج بربوت العشرينات
-	٥,٠٠٠	دعم برنامج دراسة احتياجات فتاة العشرين
-	٣,٧١٤	برنامج كيناز
٧,٧٠٠	-	برنامج ام عشرينية
٦٠,٠٠٠	-	برنامج مبادرة انا
١٩١,٩٧٨	٢٤٠,١٦٣	

جمعية فتاة العشرين بمنطقة الرياض  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٢٦)

إيضاحات 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	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
-	٢٠٠,٠٠٠	نادي فتاة العشرين
-	١٦٥,٠٠٠	برنامج كيناز
٦٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	برنامج مبادرة انا
-	٥٠,٠٠٠	دراسة احتياجات فتاة العشرين
-	٥٠,٠٠٠	برنامج ديمومة
٩٤,٥٠٠	-	برنامج عروس عشرينية
٢٢,٥٠٠	-	برنامج ٢٠*٢٠
٢٠,٠٠٠	-	برنامج بيوت العشرينات
١٦,٢٠٠	-	برنامج ام عشرينية
٢١٣,٢٠٠	٥٦٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) اعانة الوزارة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	دعم برامج وانشطة الجمعية
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) ايرادات الانشطة
-	٧,٧٠٠	رسوم برنامج نادي العشرين
-	٥,٠٥٦	رسوم برنامج صناعة اللحظات الصيفي
-	٢,٢٠٠	رسوم برنامج ديمومة
-	١,٨٠٥	رسوم برنامج عروس عشرينية
-	١,٠٠٠	رسوم برنامج مبادرة انا
-	٤٥٠	رسوم برنامج ٢٠*٢٠
-	١٨,٢١١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة مصروفات برامج و أنشطة مقيدة
-	١٦١,٢٨٦	برنامج كيناز
-	١٥٧,٩٣٨	برنامج مبادرة انا
-	٨٤,٤٠٣	برنامج نادي فتاة العشرين
-	٤٢,٤٢٢	برنامج عروس عشرينية
-	٣٤,٥٦٣	برنامج ديمومة
٨,٥٠٠	٢٤,٨٧٥	برنامج ام عشرينية
٢,٠٠٠	٩,٦٩٦	برنامج ٢٠*٢٠
١٠,٧٢٢	٩٥١	برنامج بيوت العشرينات
-	٦٨١	مصاريف نادي العشرين الصيفي
٣,٠٠٠	-	مصاريف مسابقة عشرين شيف
		<u>مصروفات برامج و أنشطة غير مقيدة</u>
٨,٥٥٠	٦,٤٠٠	مدريات برامج
-	٤,٣٢٧	مصاريف حفلات
-	٢,٢١٥	مصاريف تدريب وزيارات
٤٢,٠٠٠	-	خدمات برامج
		<u>تكاليف تشغيلية محملة على النشاط</u>
٦٦,٢٣٣	٤,٩٨٠	مزايا وحوافز محملة على النشاط
١,٧٦٨	٢,٨١٨	مطبوعات
	٢,١٢٦	مستلزمات محملة على النشاط
١,٤٨٠	١,٧٧٤	ضيافة برامج
٥,٠٠٠	٢٦٥	منافع وخدمات وتأمين محملة على النشاط
<u>١٤٩,٢٥٣</u>	<u>٥٤١,٧٢٠</u>	



٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٤) مصروفات عمومية وإدارية
٤,٥٠٠	٤٥,٠٠٠	رسوم مهنية واستشارات
-	١٣,٠٠٠	مكافآت وحوافز
٣,٧٨٧	٦,٠٧٠	مصاريف الضيافة
٥,٤٣٩	٤,١٨٩	العينات والهدايا
١٠,٤٨٩	٢,٠٨٥	مطبوعات
٦,٧٥٠	٢,٠٨٤	إيجار لوازيم حفلات ومناسبات
٤٨٩	١,٥٠٨	مستلزمات أنظمة المعلومات
٩٤٦	١,٤٣٥	مستلزمات مكتبية
٥,٨٣٨	١,٣٥١	دعاية وإعلان
٣,٨٧٠	١,٢٤٩	تدريب وتأهيل
-	٨٨٥	مواد تنظيف
١,٦١٧	٥٤٢	اشتراكات
٢٨٠	٥١١	اجوى تحميل وتنزيل
١١٣	٣٢٨	مصاريف بنكية
٢٦٨	٣٠٩	مستلزمات المطبخ
١,٢٣٧	١٩٥	مستهلكات اخرى
-	١٥٠	الايجازات
-	٩٤	وقود و محروقات
١٥٠	-	تكاليف العاملين_ عمالة مؤقتة
٤٥,٧٧٣	٨٠,٩٨٥	

#### (١٥) 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.

(١٥) إدارة المخاطر (تتمة):

• 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 وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

(١٧) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ١٩ ابريل ٢٠٢٢ م