

الجمعية الخيرية لشكر النعمة بمحافظة بيشة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٨)  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الجمعية الخيرية لشكر النعمة بمحافظة بيشة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٨)  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

---

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية  
الجمعية الخيرية لشكر النعمة بمحافظة بيشة  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لشكر النعمة بمحافظة بيشة - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٨) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

### أساس الرأى المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية 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 مسنولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملانم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملانم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسنولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

**مسؤوليات المراجع حول 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 عال من التأكيد , إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة 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 بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء 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 ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملئمة 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 إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند 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.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية الخيرية لشكر النعمة بمحافظة ببشة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

**الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى**

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس و شريكه

الرياض : ١٩ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ

محاسبون و مراجعون قانونيون

الموافق : ٨ يونيو ٢٠٢٣ م.

خالد سلطان الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
سجل مهني ٧٢٥/١١/٢٢٢  
ALRUWAI & PARTNERS  
Certified Accountants  
& Auditors

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)

الجمعية الخيرية لشكر النعمة بمحافظة بيشة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٨)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٧٧٧,٦٠٠	٥٣٦,٧١١	(٤)	النقد وما في حكمه
٧٧٧,٦٠٠	٥٣٦,٧١١		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,٨٣٣	١	(٥)	الأصول الغير ملموسة - بالصافي
٣١٠,٤٣٧	٢٦٣,٢٧٤	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣١٢,٢٧٠	٢٦٣,٢٧٥		مجموع الأصول غير المتداولة
١,٠٨٩,٨٧٠	٧٩٩,٩٨٦		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات الغير متداولة</u>
٢٨,٨٠٨	٣٩,٨٣١	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٨,٨٠٨	٣٩,٨٣١		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٦٣٥,٩٧٩	٦٣٤,١٧٨		صافي الأصول غير المقيدة
٤٢٥,٠٨٣	١٢٥,٩٧٧	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
١,٠٦١,٠٦٢	٧٦٠,١٥٥		مجموع صافي الأصول
١,٠٨٩,٨٧٠	٧٩٩,٩٨٦		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

الجمعية الخيرية لشكر النعمة بمحافظة بيشة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٨)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي م٢٠٢١	إجمالي م٢٠٢٢	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					<b>الإيرادات</b>
٣٩,١٨٨	١٥١,٩١٥	-	١٥١,٠١٥		التبرعات النقدية العامة
١١١,٣٤٦	٦٠,٣٣٩	٦٠,٣٣٩	-	(٨)	التبرعات النقدية المقيدة
٥٣٨,٩٣٠	٤١٢,٤٨٠	-	٤١٣,٣٨٠		التبرعات العينية
٨٠٠	-	-	-		اشتراكات الاعضاء
١٢٨,٨٧٣	١٠,٦٣٣	١٠,٦٣٣	-	(٩)	تبرعات الزكاة
٥١,١٠٠	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	(١٠)	إيرادات الأنشطة
٤٧٢,٨٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	(١١)	اعانة الوزارة
٢٧,٣٠٠	-	-	-		مجلس الجمعيات الاهلية بعسير
					<b>صافي الاصول المحررة من القيود</b>
-	-	(٣٩٠,٠٧٨)	٣٩٠,٠٧٨		اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٣٧٠,٣٣٧	٦٨٥,٣٦٧	(٢٩٩,١٠٦)	٩٨٤,٤٧٣		<b>إجمالي الإيرادات واعادة التصنيف</b>
					<b>المصروفات والخسائر</b>
١٦٣,٠٤٩	٨٣,٤٦٠	-	٨٣,٤٦٠	(١٢)	المساعدات النقدية
٥٣٨,٩٣٠	٤١٣,٣٨٠	-	٤١٣,٣٨٠		مساعدات عينية
١٥٨,٩٢٩	٨٠,٣١٢	-	٨٠,٣١٢	(١٣)	مساعدات الزكاة
-	٢٢٦,٣٩٦	-	٢٢٦,٣٩٦	(١٤)	مصروفات المنح الحكومي
٥,٠٠٠	-	-	-		مصروفات الأنشطة
١٧٥,١٥٨	١٣٣,٧٣١	-	١٣٣,٧٣١	(١٥)	المصروفات العمومية والإدارية
٢,٥٠٠	١,٨٣٢	-	١,٨٣٢	(٥)	اطفاء الاصول الغير ملموسة
٤٧,١٦٢	٤٧,١٦٣	-	٤٧,١٦٣	(٦)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٠٩٠,٧٢٨	٩٨٦,٢٧٤	-	٩٨٦,٢٧٤		<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
٢٧٩,٦٠٩	(٣٠٠,٩٠٧)	(٢٩٩,١٠٦)	(١,٨٠١)		<b>التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة</b>
					<b>البينود الاستثنائية</b>
(٥,٤١٦)	-	-	-		خسائر رأسماليه
(٣,٣٤٤)	-	-	-		تسويات سنوات سابقة ( ارصدة مدينة اخرى )
٩٠,٠٠٠	-	-	-		تسويات سنوات سابقة ( اراضي )
٨١,٢٤٠	-	-	-		<b>التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية</b>
٣٦٠,٨٤٩	(٣٠٠,٩٠٧)	(٢٩٩,١٠٦)	(١,٨٠١)		<b>التغير في صافي الاصول</b>
٧٠٠,٢١٣	١,٠٦١,٠٦٢	٤٢٥,٠٨٣	٦٣٥,٩٧٩		صافي الأصول بداية السنة
١,٠٦١,٠٦٢	٧٦٠,١٥٥	١٢٥,٩٧٧	٦٣٤,١٧٨		صافي الأصول نهاية السنة

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

الجمعية الخيرية لشكر النعمة بمحافظة بيشة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٨)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣٦٠,٨٤٩	(٣٠٠,٩٠٧)	التغير في صافي الأصول
٢,٥٠٠	١,٨٣٢	اطفاء الاصول الغير ملموسة
٤٧,١٦٢	٤٧,١٦٣	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٨,٨٠٨	١١,٠٢٣	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٥,٤١٦	-	خسائر رأسمالية
٤٤٤,٧٣٥	(٢٤٠,٨٨٩)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٣,٣٤٤	-	أرصدة مدينة آخري
٤٤٨,٠٧٩	(٢٤٠,٨٨٩)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٣٩,٣٠٠)	-	اضافات ممتلكات والآت ومعدات
١٦,٢٥٠	-	المحصل من بيع ممتلكات والآلات والمعدات
(١٢٣,٠٥٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٣٢٥,٠٢٩	(٢٤٠,٨٨٩)	التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٤٥٢,٥٧١	٧٧٧,٦٠٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٧٧٧,٦٠٠	٥٣٦,٧١١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

**(١) التكوين والنشاط :-**

الجمعية الخيرية لشكر النعمة بمحافظة بيشة ، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٨) ، بتاريخ ١٤٣٧/١١/٢٨ هـ الموافق ٢٠١٦/٠٨/٣١ م ، ومركزها الرئيسي: بيشة - عسير - المملكة العربية السعودية .

**السنة المالية :**

تبدأ القوائم المالية الحالية في الاول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٢م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٢م.

**الاهداف التي تمثلها الجمعية :**

- حفظ الاطعمة .

- توزيع النعمة من الاطعمة وملابس علي الفقراء والمساكين .

**(٢) اسس اعداد القوائم المالية :**

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، وللمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .  
و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

**٢-٢ اسس القياس :**

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

**٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :**

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

**٤-٢ استخدام التقديرات :**

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)**

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة ( اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .



(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

المباني	٤%	اثاث ومفروشات	١٠%
السيارات	٢٠%	لوحات الدعاية والاعلان	١٠%
الات ومعدات مكتبية	١٥%	أجهزة الاتصال والامن والحماية	١٥%
أجهزة كهربائية ومكيفات	١٥%	أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	١٥%
برامج الجمعية الالكتروني	٢٥%		

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و إيرادات هذه الاوقاف .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٥ الدائون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصرف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٣-٧ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والانشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند

إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الايرادات التشغيلية الاخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

ايرادات التحويلات واعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

الجمعية الخيرية لشكر النعمة بمحافظة بيشة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او استثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٤) النقد وما في حكمه
٢٦٧,٥٦٤	١٢٦,٤٦٣	مصرف الراجحي ح/٦٠١٦
٢٠٠	٢٠٠	مصرف الراجحي حساب الوقف ح/٦٠٧٣
١٤,٠٦٧	١,٩٣٧	مصرف الراجحي حساب زكاة المال الفطر ح/٦١٠٧
١٦,٧٢٦	٧٧,٢٣٦	مصرف الراجحي حساب كفارة اليمين ح/٦٠٤٠
٢٤,٨٥٢	٢٧,٣١٤	مصرف الراجحي حساب اطعام ح/٦١٣١
١٠٠	١٠٠	مصرف الراجحي حساب الكسوة ح/٦١٢٣
٤٥٤,٠٩١	٣٠٣,٤٦١	مصرف الانماء ح/١٠٠٠
٧٧٧,٦٠٠	٥٣٦,٧١١	

(٥) الاصول الغير الملموسة - بالصافي

الاجمالي	برنامج الجمعية الالكتروني	التكلفة
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		الإهلاك المتراكم
٨,١٦٧	٨,١٦٧	الرصيد بداية السنة
١,٨٣٢	١,٨٣٢	أهلاك السنة
٩,٩٩٩	٩,٩٩٩	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
١	١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٨٣٣	١,٨٣٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية الخيرية لشكر النعمة بمحافظة بيشة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (بتبعه)

اجهزة الاتصال والامن والحماية	الات ومعدات مكتبية	اثاث ومفروشات	سيارات	المباني	الارضى	التكلفة
١,٧٧٠	٦٨٣	٣٧,٠٠٠	١٣٨,٢٥٠	١٠٤,٣٠٠	٩٠,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
١,٧٧٠	٦٨٣	٣٧,٠٠٠	١٣٨,٢٥٠	١٠٤,٣٠٠	٩٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة الإهلاك المتراكم
١,٠٩٠	٥٢٢	١٤,٨٠٠	٩٦,٧٧٥	١٠,٤٠٥	-	الرصيد بداية السنة
٢٦٥	١٠٢	٣,٧٠٠	٢٧,٦٥٠	٤,١٧٢	-	أهلاك السنة
١,٣٥٥	٦٢٤	١٨,٥٠٠	١٢٤,٤٢٥	١٤,٥٧٧	-	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>						
٤١٥	٥٩	١٨,٥٠٠	١٣,٨٢٥	٨٩,٧٢٣	٩٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٦٨٠	١٦١	٢٢,٢٠٠	٤١,٤٧٥	٩٣,٨٩٥	٩٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الجمعية الخيرية لشكر التنمية بمحافظة بيشة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) الممتلكات والألات والمعدات - بالاصافي (بتقمه)

الاجمالي	نوحات الدعاية والاعلان	أجهزة كهربائية ومكيفات	أجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	التكلفة
٤٤٨,٣٣٣	٣,٥٠٠	٧٠,٨٨٠	١,٩٥٠	الرصيد بداية السنة
٤٤٨,٣٣٣	٣,٥٠٠	٧٠,٨٨٠	١,٩٥٠	الرصيد في نهاية السنة
				<u>الإهلاك المتراكم</u>
١٣٧,٨٩٦	١,٠٥٠	١٢,٠٣٢	١,٢٢٢	الرصيد بداية السنة
٤٧,١٦٣	٣٥٠	١٠,٦٣٢	٢٩٢	أهلاك السنة
١٨٥,٠٥٩	١,٤٠٠	٢٢,٦٦٤	١,٥١٤	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>				
٢٦٣,٢٧٤	٢,١٠٠	٤٨,٢١٦	٤٣٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣١٠,٤٣٧	٢,٤٥٠	٥٨,٨٤٨	٧٢٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية الخيرية لشكر النعمة بمحافظة بيشة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٨)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٢٨,٨٠٨	الرصيد في بداية السنة
٢٨,٨٠٨	١١,٠٢٣	المكون خلال السنة
٢٨,٨٠٨	٣٩,٨٣١	الرصيد في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
١٠٧,٩١٦	٥٨,٢٥٢	تبرعات كفارة يمين
٣,٤٣٠	٢,٠٨٧	تبرعات اطعام
١١١,٣٤٦	٦٠,٣٣٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٩) تبرعات الزكاة
١٢٨,٨٧٣	٩,٦٥٤	زكاة الشرعية
-	٩٧٩	زكاة فطر
١٢٨,٨٧٣	١٠,٦٣٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٠) ايرادات الانشطة
٥١,١٠٠	٣٠,٠٠٠	بيع ملابس مستعمله
٥١,١٠٠	٣٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١١) اعانة الوزارة
١٧٢,٨٠٠	-	اعانة برامج وانشطة الجمعية
٣٠٠,٠٠٠	-	اعانة مصروفات تشغيلية
-	٢٠,٠٠٠	التميز المؤسسي
٤٧٢,٨٠٠	٢٠,٠٠٠	



الجمعية الخيرية لشكر النعمة بمحافظة بيشة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٢) المساعدات النقدية
٤٨,٠٠٦	-	برنامج السلال الغذائية
١١٥,٠٤٣	٨٣,٤٦٠	اخراج كفارة اليمين
١٦٣,٠٤٩	٨٣,٤٦٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٣) مساعدات الزكاة
٥٢,٣٤٩	١١,٩١٥	زكاة الشرعية
١٠٦,٥٨٠	٦٨,٣٩٧	زكاة الفطر
١٥٨,٩٢٩	٨٠,٣١٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٤) مصروفات المنح الحكومي
-	٥٦,٠٠٠	برامج وانشطة الجمعية
-	١٥٠,٣٩٦	مصروفات تشغيلية
-	٢٠,٠٠٠	التميز المؤسسي
-	٢٢٦,٣٩٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
٩٧,٣٠٠	٦٢,٥٢٠	الرواتب والأجور الاساسية
٧,٨٠٠	٢٤,٦١٠	تأمينات اجتماعية
٤٩٤	-	مستلزمات مكتبية
٤٥١,٣	-	صيانة واصلاح ووقود السيارات
٥,٦١٠	١٠,٣٣٣	كهرباء ومياه
٩,٩٣٣	١٠,٣٤٥	الهاتف والفاكس والانترنت
٢,٢٣٠	-	أجور تحميل وتنزيل
٥٩٧	١,٩٠٠	ضيافة ونظافة
١٨,٠٠٠	١٣,٠٠٠	الدعاية والاعلان
٩٣٥	-	صيانة وإصلاح
٢٨,٨٠٨	١١,٠٢٣	مكافأة نهاية الخدمة
١٧٥,١٥٨	١٣٣,٧٣١	

الجمعية الخيرية لشكر النعمة بمحافظة بيشة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٢ م	(١٦) صافي الأصول المقيدة
٣٣,٢٢٥	(٨٠,٣١٢)	١٠,٦٣٣	١٠٢,٩٠٤	الزكاة
٢٦,٧٧١	(٨٣,٤٦٠)	٥٨,٢٥٢	٥١,٩٧٩	تبرعات كفارة اليمين
٢,٠٨٧	-	٢,٠٨٧	-	تبرعات اطعام
١٠٠	-	-	١٠٠	كسوة
٦٣,٧٩٤	(٥٦,٠٠٠)	-	١١٩,٧٩٤	اعانة الوزارة - برامج وانشطة الجمعية
-	(١٥٠,٣٠٦)	-	١٥٠,٣٠٦	اعانة الوزارة - مصروفات تشغيلية
-	(٢٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠	-	اعانة الوزارة - التميز المؤسسي
١٢٥,٩٧٧	(٣٩٠,٠٧٨)	٩٠,٩٧٢	٤٢٥,٠٨٣	

(١٧) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٨ يونيو ٢٠٢٣ م .