

الجمعية الخيرية لشكر النعمة بمحافظة بيشة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٩٨)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
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،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لشكر النعمة بمحافظة بيشة - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٩٨) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م 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 ٢٠٢١م ، 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 الرأي 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 وآداب 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 وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

أمر آخر:

رُوجعت القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، من قبل محاسب قانوني اخر و الذي اصدر تقريره برأي معدل في تاريخ ٩ اغسطس ٢٠٢١م.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة 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 مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم ، 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 ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.





مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات 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 الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملئمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملئمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملئمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكد 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 تأكد 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 بمحافظته ببشدة- 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 المحفوظ بها .

عن الرويس وشريكه

الرياض : ٢ رجب ١٤٤٤ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣
ALRUWAI & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

الموافق : ٢٤ يناير ٢٠٢٣ م.

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | إيضاح | |
|------------------|------------------|-------|--------------------------------------|
| | | | <u>الأصول</u> |
| | | | <u>الأصول المتداولة</u> |
| ٤٥٢,٥٧١ | ٧٧٧,٦٠٠ | (٤) | النقد وما في حكمه |
| ٣,٣٤٤ | - | | أرصدة مدينة أخرى |
| ٤٥٥,٩١٥ | ٧٧٧,٦٠٠ | | مجموع الأصول المتداولة |
| | | | <u>الأصول غير المتداولة</u> |
| ٢٣٩,٩٦٥ | ٣١٠,٤٣٧ | (٥) | الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي |
| ٤,٣٣٣ | ١,٨٣٣ | (٦) | الأصول الغير ملموسة - بالصافي |
| ٢٤٤,٢٩٨ | ٣١٢,٢٧٠ | | مجموع الأصول غير المتداولة |
| ٧٠٠,٢١٣ | ١,٠٨٩,٨٧٠ | | إجمالي الأصول |
| | | | <u>الالتزامات وصافي الأصول</u> |
| | | | <u>الالتزامات الغير متداولة</u> |
| - | ٢٨,٨٠٨ | (٧) | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| - | ٢٨,٨٠٨ | | مجموع الالتزامات |
| | | | <u>صافي الأصول</u> |
| ٥١٦,٥٠٠ | ٦٣٥,٩٧٩ | | صافي الأصول غير المقيدة |
| ١٨٣,٧١٣ | ٤٢٥,٠٨٣ | (١٦) | صافي الأصول المقيدة |
| ٧٠٠,٢١٣ | ١,٠٦١,٠٦٢ | | مجموع صافي الأصول |
| ٧٠٠,٢١٣ | ١,٠٨٩,٨٧٠ | | إجمالي الالتزامات وصافي الأصول |

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

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| إجمالي ٢٠٢٠ م | إجمالي ٢٠٢١ م | مقيدة | غير مقيدة | إيضاح | الإيرادات |
|---------------|---------------|-----------|-----------|-------|--|
| ١٧٠,١٦٧ | ٣٩,١٨٨ | - | ٣٩,١٨٨ | | التبرعات النقدية العامة |
| ١٠١,٧٨٦ | ١١١,٣٤٦ | ١١١,٣٤٦ | - | (٨) | التبرعات النقدية المقيدة |
| ٢٥٣,٢٦٠ | ٥٣٨,٩٣٠ | - | ٥٣٨,٩٣٠ | | التبرعات العينية |
| - | ٨٠٠ | - | ٨٠٠ | | اشتراكات اعضاء |
| ٢١١,٠٧٢ | ١٢٨,٨٧٣ | ١٢٨,٨٧٣ | - | (٩) | تبرعات زكاة |
| ٢٢,٥٠٠ | ٥١,١٠٠ | - | ٥١,١٠٠ | (١٠) | إيرادات الأنشطة |
| - | ٢٧,٣٠٠ | ٢٧,٣٠٠ | - | | مجلس الجمعيات الاهلية بعسير |
| ٣٩٢,٠٠٠ | ٤٧٢,٨٠٠ | ٤٧٢,٨٠٠ | - | (١١) | تبرعات المنح الحكومي |
| | | | | | صافي الاصول المحررة من القيود |
| - | - | (٤٩٨,٩٤٩) | ٤٩٨,٩٤٩ | | اعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام |
| ١,١٥٠,٧٨٥ | ١,٣٧٠,٣٣٧ | ٢٤١,٣٧٠ | ١,١٢٨,٩٦٧ | | إجمالي الإيرادات والمكاسب واعادة التصنيف |
| | | | | | المصروفات والخسائر |
| ١٢٠,٥٦٦ | ١٦٣,٠٤٩ | - | ١٦٣,٠٤٩ | (١٢) | المساعدات النقدية |
| ٢٥٣,٢٦٠ | ٥٣٨,٩٣٠ | - | ٥٣٨,٩٣٠ | | مساعدات عينية |
| ١١٠,٣٩٤ | ١٥٨,٩٢٩ | - | ١٥٨,٩٢٩ | (١٣) | مساعدات الزكاة |
| - | ٥,٠٠٠ | - | ٥,٠٠٠ | (١٤) | المصروفات الأنشطة |
| ٢٢٨,٦٨٦ | ١٧٥,١٥٨ | - | ١٧٥,١٥٨ | (١٥) | المصروفات العمومية والإدارية |
| ٤٠,٤٥٢ | ٤٧,١٦٢ | - | ٤٧,١٦٢ | | إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات |
| ٢,٥٠٠ | ٢,٥٠٠ | - | ٢,٥٠٠ | | اطفاء الاصول الغير ملموسة |
| ٧٥٥,٨٥٨ | ١,٠٩٠,٧٢٨ | - | ١,٠٩٠,٧٢٨ | | إجمالي المصروفات والخسائر |
| ٣٩٤,٩٢٧ | ٢٧٩,٦٠٩ | ٢٤١,٣٧٠ | ٣٨,٢٣٩ | | التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة |
| | | | | | البنود الاستثنائية |
| - | (٥,٤١٦) | - | (٥,٤١٦) | | خسائر رأسماليه |
| - | (٣,٣٤٤) | - | (٣,٣٤٤) | | تسويات سنوات سابقة (ارصدة مدينة اخرى) |
| - | ٩٠,٠٠٠ | - | ٩٠,٠٠٠ | | تسويات سنوات سابقة (اراضي) |
| - | ٨١,٢٤٠ | - | ٨١,٢٤٠ | | التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية |
| ٣٩٤,٩٢٧ | ٣٦٠,٨٤٩ | ٢٤١,٣٧٠ | ١١٩,٤٧٩ | | التغير في صافي الاصول |
| ٣٠٥,٢٨٦ | ٧٠٠,٢١٣ | ١٨٣,٧١٣ | ٥١٦,٥٠٠ | | صافي الأصول بداية السنة |
| ٧٠٠,٢١٣ | ١,٠٦١,٠٦٢ | ٤٢٥,٠٨٣ | ٦٣٥,٩٧٩ | | صافي الأصول نهاية السنة |

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

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | |
|------------------|------------------|---|
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u> |
| ٣٩٤,٩٢٧ | ٣٦٠,٨٤٩ | التغير في صافي الأصول |
| ٤٠,٤٥٢ | ٤٧,١٦٢ | إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات |
| ٢,٥٠٠ | ٢,٥٠٠ | إطفاء الأصول الغير ملموسة |
| - | ٢٨,٨٠٨ | المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| - | ٥,٤١٦ | خسائر رأسمالية |
| ٤٣٧,٨٧٩ | ٤٤٤,٧٣٥ | التغير في صافي الأصول بعد التسويات |
| | | <u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u> |
| (٣,٣٤٤) | ٣,٣٤٤ | أرصدة مدينة أخرى |
| ٤٣٤,٥٣٥ | ٤٤٨,٠٧٩ | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u> |
| (٦٧,٤٥٠) | (١٣٩,٣٠٠) | إضافات ممتلكات وآلات ومعدات |
| - | ١٦,٢٥٠ | المحصل من بيع ممتلكات والآلات والمعدات |
| (٦٧,٤٥٠) | (١٢٣,٠٥٠) | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية |
| ٣٦٧,٠٨٥ | ٣٢٥,٠٢٩ | التغير في رصيد النقدية خلال السنة |
| ٨٥,٤٨٦ | ٤٥٢,٥٧١ | النقدية وما في حكمها في بداية السنة |
| ٤٥٢,٥٧١ | ٧٧٧,٦٠٠ | 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 ٢٠٢١ م

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية لشكر النعمة بمحافظة بيشة، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٩٨) بتاريخ ١٩/٠٢/١٤٣٧هـ الموافق ٢٣/١١/٢٠١٥م ومركزها الرئيسي: بيشة - عسير - المملكة العربية السعودية .

السنة المالية :

تبدأ القوائم المالية الحالية في الاول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢١م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢١م.

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 ، ولمتطلبات اثبات 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 للتحصيل 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 و معدات مكتبية | ١٥% | أجهزة الاتصال والامن والحماية | ١٥% |
| أجهزة كهربائية ومكيفات | ١٥% | أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها | ١٥% |

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

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكمال 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 ايرادات هذه الاوقاف .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون 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 . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ 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 كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف 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 .

٧-٣ 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.

٨-٣ 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 بصورة 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 ٢٠٢١ م

(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 لأنواع 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 طوعا 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 ٢٠٢١ م

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (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 تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات وإعادة 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 الأنشطة :

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 تعتمدها 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 .

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 باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (٤) النقد وما في حكمه |
|------------------|------------------|---|
| ٢٢٧,٣٢٣ | ٢٦٧,٥٦٤ | مصرف الراجحي ح/٦٠١٦ |
| ١٠٠ | ٢٠٠ | مصرف الراجحي حساب الوقف ح/٦٠٧٣ |
| ٣,١٤٠ | - | مصرف الراجحي حساب زكاة المال ح/٦٠٢٤ |
| ١١,٨١٥ | ١٤,٠٦٧ | مصرف الراجحي حساب زكاة المال الفطر ح/٦١٠٧ |
| ٣٢,٨٨١ | ١٦,٧٢٦ | مصرف الراجحي حساب كفارة اليمين ح/٦٠٤٠ |
| ٢١,٣١٧ | ٢٤,٨٥٢ | مصرف الراجحي حساب اطعام ح/٦١٣١ |
| - | ١٠٠ | مصرف الراجحي حساب الكسوة ح/٦١٢٣ |
| ١٥٥,٩٩٥ | ٤٥٤,٠٩١ | مصرف انماء ح/١٠٠٠ |
| ٤٥٢,٥٧١ | ٧٧٧,٦٠٠ | |

الجمعية الخيرية لشكر النعمة بمحافظة بيشة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٩٨)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (بتبعه)

| التكلفة | اراضي | المباني | سيارات | اثاث ومفروشات | الات ومعدات مكتبية | اجهزة الاتصال والامن والحماية |
|----------------------------|--------|---------|----------|---------------|--------------------|-------------------------------|
| الرصيد بداية السنة | - | ٥٥,٥٥٥ | ١٧٣,٢٥٠ | ٣٧,٥٥٥ | ٦٨٣ | ١,٧٧٠ |
| الاضافات خلال السنة | ٩٠,٥٥٥ | ٤٩,٣٥٥ | - | - | - | - |
| الاستبعادات خلال السنة | - | - | (٣٥,٥٥٥) | - | - | - |
| الرصيد في نهاية السنة | ٩٠,٥٥٥ | ١٠٤,٩٥٥ | ١٣٨,٢٥٥ | ٣٧,٥٥٥ | ٦٨٣ | ١,٧٧٠ |
| الإهلاك المتراكم | | | | | | |
| الرصيد بداية السنة | - | ٦,٢٣٣ | ٨٢,٤٥٩ | ١١,١٥٥ | ٤٢٥ | ٨٢٥ |
| أهلاك السنة | - | ٤,١٧٢ | ٢٧,٦٥٥ | ٣,٧٥٥ | ١٥٢ | ٢٦٥ |
| مجمع اهلاك الاستبعادات | - | - | (١٣,٣٣٤) | - | - | - |
| الرصيد في نهاية السنة | - | ١٥,٤٥٥ | ٩٦,٧٧٥ | ١٤,٨٥٥ | ٥٢٢ | ١,٥٩٥ |
| القيمة الدفترية | | | | | | |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٩٠,٥٥٥ | ٩٣,٨٩٥ | ٤١,٤٧٥ | ٢٢,٢٥٥ | ١٦١ | ٦٨٥ |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | - | ٤٨,٧٦٧ | ٩٥,٧٩١ | ٢٥,٩٥٥ | ٢٦٣ | ٩٤٥ |

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتمه)

| الاجمالي | لوحات الدعاية والاعلان | أجهزة كهربائية ومكثفات | أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها | التكلفة |
|----------|------------------------|------------------------|------------------------------|----------------------------|
| ٣٤٤,٣٣ | ٣,٥٠٠ | ٧٠,٨٨٠ | ١,٩٥٠ | الرصيد بداية السنة |
| ١٣٩,٣٠٠ | - | - | - | الإضافات خلال السنة |
| (٣٥,٠٠٠) | - | - | - | الاستبعادات خلال السنة |
| ٤٤٨,٣٣٣ | ٣,٥٠٠ | ٧٠,٨٨٠ | ١,٩٥٠ | الرصيد في نهاية السنة |
| ١٠٤,٠٦٨ | ٧٠٠ | ١,٤٠١ | ٩٣٠ | الإهلاك المتراكم |
| ٤٧,١٦٢ | ٣٥٠ | ١٠,٦٣١ | ٢٩٢ | الرصيد بداية السنة |
| (١٣,٣٣٤) | - | - | - | أهلاك السنة |
| ١٣٧,٨٩٦ | ١,٠٥٠ | ١٢,٠٣٢ | ١,٢٢٢ | مجمع اهلاك الاستبعادات |
| ٣١٠,٤٣٧ | ٢,٤٥٠ | ٥٨,٨٤٨ | ٧٢٨ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| ٢٣٩,٩٦٥ | ٢,٨٠٠ | ٦٩,٤٧٩ | ١,٠٢٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
| | | | | القيمة الدفترية |

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الأصول غير الملموسة - بالصافي

| الاجمالي | برنامج الجمعية الالكتروني | |
|------------------|---------------------------|-------------------------------------|
| | | التكلفة |
| ١٠,٠٠٠ | ١٠,٠٠٠ | الرصيد بداية السنة |
| ١٠,٠٠٠ | ١٠,٠٠٠ | الرصيد في نهاية السنة |
| | | الإهلاك المتراكم |
| ٥,٦٦٧ | ٥,٦٦٧ | الرصيد بداية السنة |
| ٢,٥٠٠ | ٢,٥٠٠ | أهلاك السنة |
| ٨,١٦٧ | ٨,١٦٧ | الرصيد في نهاية السنة |
| | | القيمة الدفترية |
| ١,٨٣٣ | ١,٨٣٣ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| ٤,٣٣٣ | ٤,٣٣٣ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
| | | (٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | المكون خلال المدة |
| - | ٢٨,٨٠٨ | |
| - | ٢٨,٨٠٨ | |
| | | (٨) التبرعات النقدية المقيدة |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | تبرعات كفارة يمين |
| ٩٧,١٠٥ | ١٠٧,٩١٦ | |
| ٤,٦٨١ | ٣,٤٣٠ | تبرعات اطعام |
| ١٠١,٧٨٦ | ١١١,٣٤٦ | |

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (٩) تبرعات الزكاة |
|------------------|------------------|----------------------------|
| ٢١١,٠٧٢ | ١٢٨,٨٧٣ | زكاة الشرعية |
| ٢١١,٠٧٢ | ١٢٨,٨٧٣ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (١٠) إيرادات الانشطة |
| ٢٢,٥٠٠ | ٥١,١٠٠ | بيع ملابس مستعمله |
| ٢٢,٥٠٠ | ٥١,١٠٠ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (١١) تبرعات المنح الحكومي |
| ٣٩٢,٠٠٠ | ١٧٢,٨٠٠ | اعانة برامج وانشطة الجمعية |
| - | ٣٠٠,٠٠٠ | اعانة مصروفات تشغيلية |
| ٣٩٢,٠٠٠ | ٤٧٢,٨٠٠ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (١٢) المساعدات النقدية |
| ٤٧,٨٧٤ | ٤٨,٠٠٦ | برنامج السلال الغذائية |
| ٧٢,٦٩٢ | ١١٥,٠٤٣ | اخراج كفارة اليمين |
| ١٢٠,٥٦٦ | ١٦٣,٠٤٩ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (١٣) مصروفات الزكاة |
| ٨,١٤٠ | ٥٢,٣٤٩ | زكاة الشرعية |
| ١٠٢,٢٥٤ | ١٠٦,٥٨٠ | زكاة الفطر |
| ١١٠,٣٩٤ | ١٥٨,٩٢٩ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (١٤) مصروفات الانشطة |
| - | ٥,٠٠٠ | مصاريف ملثقي الإسكان |
| - | ٥,٠٠٠ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (١٥) المصروفات العمومية والإدارية |
|------------------|------------------|------------------------------------|
| ١٨٣,٩٠٠ | ٩٧,٣٠٠ | الرواتب والأجور الأساسية |
| ١١,١١٠ | ٧,٨٠٠ | تأمينات اجتماعية |
| ٢٤٠ | ٤٩٤ | مستلزمات مكتبية |
| ١,٧٤٤ | ٤٥١,٣ | صيانة وإصلاح ووقود السيارات |
| ٥,١٤٩ | ٥,٦١٠ | كهرباء ومياه |
| ٩,١٩٣ | ٩,٩٣٣ | الهاتف والفاكس والانترنت |
| - | ٢,٢٣٠ | أجور تحميل وتنزيل |
| ٢,٩٤٦ | ٥٩٧ | ضيافة ونظافة |
| ٨,٥١١ | ١٨,٠٠٠ | الدعاية والاعلان |
| ١,٨٤٣ | ٩٣٥ | صيانة وإصلاح |
| ٤٥٠ | - | رسوم حفظ النعمة والموقع الالكتروني |
| - | ٢٨,٨٠٨ | مصروف مكافأة نهاية الخدمة |
| ٣,٦٠٠ | - | أخرى |
| <u>٢٢٨,٦٨٦</u> | <u>١٧٥,١٥٨</u> | |

الجمعية الخيرية لشكر النعمة بمحافظة بيشة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٩٨)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | المحرر خلال العام | المقيد خلال العام | ١ يناير ٢٠٢١ م | (١٦) صافي الأصول المقيدة |
|------------------|-------------------|-------------------|----------------|--------------------------------------|
| ١٠٢,٩٠٤ | (١٣١,٦٢٩) | ١٢٨,٨٧٣ | ١٠٥,٦٦٠ | الزكاة |
| ٥١,٩٧٩ | (١١٥,٠٤٣) | ١٠٧,٩١٦ | ٥٩,١٠٦ | تبرعات كفارة اليمين |
| - | (٢٢,٢٧٧) | ٣,٤٣٠ | ١٨,٨٤٧ | تبرعات اطعام |
| ١٠٠ | - | - | ١٠٠ | كسوة |
| ١١٩,٧٩٤ | (٥٣,٠٠٦) | ١٧٢,٨٠٠ | - | اعانة الوزارة - برامج وانشطة الجمعية |
| ١٥٠,٣٠٦ | (١٤٩,٦٩٤) | ٣٠٠,٠٠٠ | - | اعانة الوزارة - مصروفات تشغيلية |
| - | (٢٧,٣٠٠) | ٢٧,٣٠٠ | - | مجلس الجمعيات الاهلية بعسير |
| ٤٢٥,٠٨٣ | (٤٩٨,٩٤٩) | ٧٤٠,٣١٩ | ١٨٣,٧١٣ | الإجمالي |

(١٧) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٤/١/٢٠٢٣ م .