

الجمعية الخيرية بالسليمي وفرعها
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٩٤)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

٢ - ١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٣ - ٦

إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص License No 717/11/323

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس الإدارة

حفظهم الله

الجمعية الخيرية بالسليبي

حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية بالسليبي (جمعية أهلية)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة من الهيئة السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن اللجنة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأى متحفظ في تلك القوائم المالية بتاريخ ٠٨ فبراير ٢٠٢١ م بسبب لم يتم تكوين مخصص نهاية خدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللوائح الأساسية للجنة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة اللجنة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية اللجنة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في اللجنة.



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعددتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة اللجنة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلياً قد تتسبب في توقف اللجنة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزى

محاسبون ومراجعون قانونيون




ممدوح سليمان الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

في التاريخ : ١٤/١٠/١٤٤٣هـ

الموافق: ١٥/٠٥/٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٣٣٨,٦١٥	١٩٩,٠٠٣	(٥)	النقد وما يعادله
٣٣٨,٦١٥	١٩٩,٠٠٣		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١,٩٧٧,٣٤٣	١,٩٦٩,٤٢١	(٦)	الممتلكات والمعدات
٣,١٧٠,٧٣٥	٣,٢٢٦,٣٣٥	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٥,١٤٨,٠٧٨	٥,١٩٥,٧٥٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
٥,٤٨٦,٦٩٣	٥,٣٩٤,٧٥٩		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
-	٧٣,٢٥٠	(٨)	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
-	٧٣,٢٥٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
-	١٠٤,٨٦٢	(٩)	التزام منافع الموظفين
-	١٠٤,٨٦٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
-	١٧٨,١١٢		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
٢,٥٧٨,٣٤٨	٢,٨١٥,١٤٨		صافي الأصول الغير مقيدة
٢,٩٠٨,٣٤٥	٢,٤٠١,٤٩٩		صافي الأصول المقيدة
٥,٤٨٦,٦٩٣	٥,٢١٦,٦٤٧		إجمالي صافي الأصول
٥,٤٨٦,٦٩٣	٥,٣٩٤,٧٥٩		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

الجمعية الخيرية بالسليبي وفرعها
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٩٤)
قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مقيد	غير مقيد	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب:
١٥,٠٠٠	-	-	-	اشتراكات الأعضاء
١,٥٢٧,٢٥٦	٩٧٨,٨٧١	-	٩٧٨,٨٧١	(١٠) التبرعات النقدية
٣٩٠,٠٠٠	١,٣٢٠,١٥٩	١,٣٢٠,١٥٩	-	(١١) التبرعات العينية
٢٢٥,١١٩	١٩٥,٢٢٥	١٩٥,٢٢٥	-	تبرعات الزكاة
<u>٢,١٥٧,٣٧٥</u>	<u>٢,٤٩٤,٢٥٥</u>	<u>١,٥١٥,٣٨٤</u>	<u>٩٧٨,٨٧١</u>	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر:
٣٠,٠٠٠	٣٣,٥٠٠	-	٣٣,٥٠٠	(١٢) مساعدات نقدية
٩٨٦,٢٣٧	١,٦٩٧,٣٤٠	١,٦٩٧,٣٤٠	-	(١٣) مساعدات عينية
-	١٢,٨٥٠	١٢,٨٥٠	-	(١٤) مساعدات الزكاة
١٦٠,٤٢٤	١٨٢,٠٤٠	١٨٢,٠٤٠	-	(١٥) مصاريف البرامج والأنشطة
-	٤٩٨,٣٦٣	-	٤٩٨,٣٦٣	(١٦) مصاريف تشغيلية محملة على النشاط
٨٥٦,٥٣١	٢١٠,٢٠٨	-	٢١٠,٢٠٨	(١٧) المصاريف العمومية والإدارية
<u>٢,٠٣٣,١٩٢</u>	<u>٢,٦٣٤,٣٠١</u>	<u>١,٨٩٢,٢٣٠</u>	<u>٧٤٢,٠٧١</u>	إجمالي المصروفات والخسائر
١٢٤,١٨٣	(١٤٠,٠٤٦)	(٣٧٦,٨٤٦)	٢٣٦,٨٠٠	التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	(١٣٠,٠٠٠)	(١٣٠,٠٠٠)	-	المحول إلى جمعية فيضة المسعار بالعلم
٥,٣٦٢,٥١٠	٥,٤٨٦,٦٩٣	٢,٩٠٨,٣٤٥	٢,٥٧٨,٣٤٨	صافي الأصول في بداية السنة
<u>٥,٤٨٦,٦٩٣</u>	<u>٥,٢١٦,٦٤٧</u>	<u>٢,٤٠١,٤٩٩</u>	<u>٢,٨١٥,١٤٨</u>	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية بالسليبي وفرعها
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٩٤)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٢٤,١٨٣	(١٤٠,٠٤٦)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٦٢,٠٣٩	١٢١,٩٧٢	تعديلات لتسوية صافي الأصول
-	١٠٤,٨٦٢	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢٨٦,٢٢٢	٨٦,٧٨٨	التزام منافع الموظفين
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٣,٠٠٠	-	التغير في الأرصدة المدينة الأخرى
-	٧٣,٢٥٠	التغير في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٢٩٩,٢٢٢	١٦٠,٠٣٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٢٠,٠٠٠)	(١١٤,٠٥٠)	المسدد لشراء ممتلكات ومعدات
(٢٧٨,٠٠٠)	(٥٥,٦٠٠)	المسدد لشراء مشروعات تحت التنفيذ
(٣٩٨,٠٠٠)	(١٦٩,٦٥٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(١٣٠,٠٠٠)	المحول على جمعية فيضة المسعار بالعلم الخيرية
-	(١٣٠,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(٩٨,٧٧٨)	(١٣٩,٦١٢)	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٤٣٧,٣٩٣	٣٣٨,٦١٥	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٣٣٨,٦١٥	١٩٩,٠٠٣	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

(١) نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيرية بالسليبي - جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (١٩٤) وتاريخ ١٠/٠٥/١٤٢٣هـ تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية ، مقرها مركز السليبي ونطاق خدماتها مركز السليبي والقرى والهجر التابعة له وتتمثل أهدافها في :

- ١- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المستحقة .
- ٢- مساعدة من يتعرضون للحوادث كالحريق وتهدم البيوت .
- ٣- القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد وإفطار الصائم .
- ٤- المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي .
- ٥- إنشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة والمومة والأيتام ورعاية العجزة .
- ٦- تقديم الأعتان اللازمة كإعتانات الزواج والخدمات العامة .

فرع الجمعية : تم افتتاح فرع للجمعية في مركز المعرش بتاريخ ١٥/١١/١٤٢٦هـ

السنة المالية

السنة المالية للجمعية تبدأ من أول يناير وتنتهي في نهاية ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملانمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والأفتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات. إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للمؤسسة على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الامتلاكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الامتلاكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتركمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الامتلاكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الامتلاكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الامتلاكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالاصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللائحة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبنود الامتلاكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي. * يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أيهما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

البنء	معدل الاستهلاك السنوى
المباني	%٤
أجهزة وآلات ومعدات	%١٥
أثاث ومفروشات	%١٠
السيارات	%٢٠

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسمة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

الأصول المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله .

القياس اللاحق

تقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه. ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الإلتزامات المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الإلتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الإلتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الإلتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالإلتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك .

منافع الموظفين

تحتسب الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الإلتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الإلتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود .

أرصدة مستحقة و ذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها .

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية الالتزام قانوني أو ضمنى حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق فى الفترة المحاسبية التى تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

المصروفات

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

الجمعية الخيرية بالسليمى وفرعها
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٩٤)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٣٣٨,٦١٥	١٩٩,٠٠٣
٣٣٨,٦١٥	١٩٩,٠٠٣

النقد لدى البنوك

الجمعية الخيرية بالسليبي وفرعها
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٩٤)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات والمعدات						
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	أجهزة ومعدات	أثاث ومفروشات	السيارات	المباني	أراضي	التكلفة
٦,٤٧٩,٧٠٠	١,٦٥٣,١١٥	١,١١٠,٧٨٥	٩٦٦,٣٠٠	٢,٠٧٣,١٥٠	٦٧٦,٣٥٠	في ٠١ يناير ٢٠٢١ م
١١٤,٠٥٠	٤,٨٠٠	-	١٠٩,٢٥٠	-	-	إضافات خلال السنة
-	-	-	-	-	-	استبعادات خلال السنة
<u>٦,٥٩٣,٧٥٠</u>	<u>١,٦٥٧,٩١٥</u>	<u>١,١١٠,٧٨٥</u>	<u>١,٠٧٥,٥٥٠</u>	<u>٢,٠٧٣,١٥٠</u>	<u>٦٧٦,٣٥٠</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤,٥٠٢,٣٥٧	١,٦٥٣,١١٥	١,١١٠,٧٨٥	٨٤٦,٣٠٠	٨٩٢,١٥٧	-	الاستهلاك
١٢١,٩٧٢	٤٨٠	-	٣٨,٥٦٦	٨٢,٩٢٦	-	في ٠١ يناير ٢٠٢١ م
-	-	-	-	-	-	الاستهلاك خلال السنة
<u>٤,٦٢٤,٣٢٩</u>	<u>١,٦٥٣,٥٩٥</u>	<u>١,١١٠,٧٨٥</u>	<u>٨٨٤,٨٦٦</u>	<u>٩٧٥,٠٨٣</u>	<u>-</u>	استبعادات خلال السنة
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
<u>١,٩٦٩,٤٢١</u>	<u>٤,٣٢٠</u>	<u>-</u>	<u>١٩٠,٦٨٤</u>	<u>١,٠٩٨,٠٦٧</u>	<u>٦٧٦,٣٥٠</u>	صافي القيمة الدفترية
<u>١,٩٧٧,٣٤٣</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>١٢٠,٠٠٠</u>	<u>١,١٨٠,٩٩٣</u>	<u>٦٧٦,٣٥٠</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الجمعية الخيرية بالسليمى وفرعها
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٩٤)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م</u>		<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١م</u>		
٣,١٧٠,٧٣٥	٣,١٧٠,٧٣٥			الرصيد في بداية السنة
-	٥٥,٦٠٠			الإضافات خلال السنة
<u>٣,١٧٠,٧٣٥</u>	<u>٣,٢٢٦,٣٣٥</u>			الرصيد في نهاية السنة
(٧) مشروعات تحت التنفيذ				
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م</u>		<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١م</u>		
-	٤٢,٠٠٠			أجور ورواتب مستحقة
-	٣١,٢٥٠			جمعية البر الخيرية بفيضة المسعار
-	<u>٧٣,٢٥٠</u>			
(٨) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى				
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م</u>		<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١م</u>		
-	-			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
-	١٠٤,٨٦٢			المكون خلال السنة
-	-			المسدد خلال السنة
-	<u>١٠٤,٨٦٢</u>			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م*
(٩) التزام منافع الموظفين				
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م</u>		<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١م</u>		
-	-			التبرعات النقدية
-	٩٧٨,٨٧١			التبرعات العامة
-	<u>٩٧٨,٨٧١</u>			
(١٠) التبرعات النقدية				
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م</u>		<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١م</u>		
١,٥٢٧,٢٥٦	٩٧٨,٨٧١	مقيدة	غير مقيدة	
<u>١,٥٢٧,٢٥٦</u>	<u>٩٧٨,٨٧١</u>	-	٩٧٨,٨٧١	
(١١) التبرعات العينية				
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م</u>		<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١م</u>		
٣٩٠,٠٠٠	١,٣٢٠,١٥٩	مقيدة	غير مقيدة	
<u>٣٩٠,٠٠٠</u>	<u>١,٣٢٠,١٥٩</u>	١,٣٢٠,١٥٩	-	تبرعات عينية مواد غذائية
(١٢) مساعدات نقدية				
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م</u>		<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١م</u>		
-	١٤,٠٠٠	مقيدة	غير مقيدة	
٣٠,٠٠٠	١١,٥٠٠	-	١١,٥٠٠	تفريغ كرية
-	٨,٠٠٠	-	٨,٠٠٠	مساعدات أسر محتاجة
<u>٣٠,٠٠٠</u>	<u>٣٣,٥٠٠</u>	-	<u>٣٣,٥٠٠</u>	مساعدات زواج
(١٣) مساعدات عينية				
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م</u>		<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١م</u>		
٩٨٦,٢٣٧	١,٦٩٧,٣٤٠	مقيدة	غير مقيدة	
<u>٩٨٦,٢٣٧</u>	<u>١,٦٩٧,٣٤٠</u>	١,٦٩٧,٣٤٠	-	مساعدات عينية مواد غذائية
(١٤) مساعدات الزكاة				
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م</u>		<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١م</u>		
-	١٢,٨٥٠	مقيدة	غير مقيدة	
-	١٢,٨٥٠	١٢,٨٥٠	-	مساعدات أيتام
(١٥) مصروفات البرامج والأنشطة				
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م</u>		<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١م</u>		
٤٦,٠٠٠	١٤٩,٠٤٠	مقيدة	غير مقيدة	
٣٦,٩٢٤	١٨,٠٠٠	١٤٩,٠٤٠	-	تحلية وسقيا مياه
-	١٥,٠٠٠	١٨,٠٠٠	-	ترميم المساكن
٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	-	تأسيس منازل
٥,٠٠٠	-	-	-	مشروع إفطار صائم
٦٧,٥٠٠	-	-	-	تعليم وتدريب
<u>١٦٠,٤٢٤</u>	<u>١٨٢,٠٤٠</u>	<u>١٨٢,٠٤٠</u>	-	مكافحة جائحة كورونا

(١٦) مصاريف تشغيلية محملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	مقيدة	غير مقيدة	
٢٧٤,٧٥٠	-	٢٧٤,٧٥٠	اجور ورواتب وما في حكمها
٨٥,٠٤٤	-	٨٥,٠٤٤	استهلاك الممتلكات والمعدات - إيضاح رقم (٦)
٧٣,٤٠٣	-	٧٣,٤٠٣	مكافأة نهاية الخدمة
١١,١٣٣	-	١١,١٣٣	صيانة سيارات
١٠,٥٦٥	-	١٠,٥٦٥	كهرباء
١٠,٥١٤	-	١٠,٥١٤	دعاية وإعلان
٨,٧٥٠	-	٨,٧٥٠	صيانة وإصلاح مباني
٨,٠٥٩	-	٨,٠٥٩	بريد وهاتف ونت
٥,٨٠٥	-	٥,٨٠٥	تحميل وتنزيل وتوزيع
٣,٢٠٠	-	٣,٢٠٠	إيجار سيارات
٢,٨٠٠	-	٢,٨٠٠	محروقات
٢,٥٩٠	-	٢,٥٩٠	أدوات مطبخ
١,٧٥٠	-	١,٧٥٠	أدوات مكتبية ومطبوعات
٤٩٨,٣٦٣	-	٤٩٨,٣٦٣	

(١٧) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٤٠٨,٧٠٠	١١٧,٧٥٠	اجور ورواتب وما في حكمها
٧٢,٠٤٨	-	التأمينات الاجتماعية
١٦٢,٠٣٩	٣٦,٩٢٨	استهلاك الممتلكات والمعدات - إيضاح رقم (٦)
٣٦,٧٥٠	٣١,٤٥٩	مكافأة نهاية الخدمة
٥٧,٨١٥	٥,٩٧٢	محروقات وصيانة سيارات
١٤,٦٦٢	٤,٥٢٩	كهرباء ومياه
٢,٣٥٢	٤,٥٠٦	دعاية وإعلان
٣٧,٦٠٠	٣,٧٥٠	صيانة وإصلاح
٦,٩٥٥	٣,٤٥٤	بريد وهاتف ونت
١٧,٠٠٠	-	نثرية وأدوات نظافة وصحية
٢١,٧٠٠	-	تحميل وتنزيل
-	١,١١٠	أدوات مطبخ
١٨,٩١٠	-	نثرية أخرى
-	٧٥٠	أدوات مكتبية ومطبوعات
٨٥٦,٥٣١	٢١٠,٢٠٨	

(١٨) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إنتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إنتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إنتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٩) إعتدال القوائم المالية

تمت الموافقة والإعتدال للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠٢٢/٠٥/١٣م