

الجمعية الخيرية بجمعة ربيعة المقاطرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٥٣)
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 بجمعة ربيعة المقاطرة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية بجمعة ربيعة المقاطرة - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٥٣) - 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 وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصالر 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 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.

أمر آخر

رُوجعت القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره برأي معدل في تاريخ ٢٠٢١/٦/٦م .

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 عالٍ 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 بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملانة 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 متمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملانة وفقاً للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملانمة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملانمة 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 بجمعة ربيعة المقاطرة- 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 .

الرياض : ١١ صفر ١٤٤٤ هـ

الموافق : ٧ سبتمبر ٢٠٢٢ م.

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
خالد سلطان الرويس

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

ترخيص رقم (٣٦٠)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,٣١٣,٠٠٥	٦٨٩,١٤٩	(٤)	النقد وما في حكمه
١,٣١٣,٠٠٥	٦٨٩,١٤٩		مجموع الأصول المتداولة
			اصول الاوقاف
٤,٥٢٢,٨١٠	٤,٥٢٢,٨١٠	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
٤,٥٢٢,٨١٠	٤,٥٢٢,٨١٠		مجموع اصول الاوقاف
			الأصول غير المتداولة
٦٠٥,٤٤٠	٦١٠,٤٤٠	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٢,٢٤٠	٣٦,٤٧٢	(٧)	الأصول الغير ملموسة - بالصافي
٤٧٦,٧٣٦	٤٧١,٢٩٩	(٨)	الممتلكات والالات والمعدات ، بالصافي
١,١١٤,٤١٦	١,١١٨,٢١١		مجموع الأصول غير المتداولة
٦,٩٥٠,٢٣١	٦,٣٣٠,١٧٠		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات غير المتداولة
-	٧٧,٦٣٣	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٧٧,٦٣٣		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٣,٦٩٣,٣٩٧	٢,١٧٣,٠٠٧		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٢١٣,٩٨٣	٤,٠٠١,١١١	(١٨)	صافي الأصول المقيدة
٤٢,٨٥١	٧٨,٤١٩	(١٩)	صافي الأصول الاوقاف
٦,٩٥٠,٢٣١	٦,٢٥٢,٥٣٧		مجموع صافي الأصول
٦,٩٥٠,٢٣١	٦,٣٣٠,١٧٠		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية بجمعة ربيعة المقاطرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٥٣)

قائمة الأنشطة

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

اجمالي ٢٠٢٠ م	اجمالي ٢٠٢١ م	الاقواف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
						<u>الإيرادات والتبرعات</u>
٢٢٧,٥٤٣	٣٢,٢١٢	-	-	٣٢,٢١٢		التبرعات النقدية العامة
٢٠٧,٣٣٠	٢٠,٤٠٦١	-	٢٠,٤٠٦١	-	(١٠)	التبرعات النقدية المقيدة
٤٢,٨٥١	٣٥,٥٦٨	٣٥,٥٦٨	-	-		التبرعات النقدية أوقاف
١١٩,٩٠٠	٦٣٥,٩٧٥	-	٥٤٤,٧٧٥	٩١,٢٠٠	(١١)	التبرعات العينية
٤,٤٠٠	٢,٨٠٠	-	-	٢,٨٠٠		اشتراكات اعضاء
١٤٨,٨٩١	٢٣٠,٩٩٢	-	٢٣٠,٩٩٢	-		تبرعات الزكاة
١٠,٩٥٠,٤٦٣	١٤٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	(١٢)	اعانات الوزارة
٦٥,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	-	٣٠,٠٠٠	(١٣)	إيرادات الأنشطة
						<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	-	-	(٢٦٤,٥٦٧)	٢٦٤,٥٦٧		اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٩١١,٣٧٨	١,٣١٢,١٠٨	٣٥,٥٦٨	٧٨٥,٧٦١	٤٩٠,٧٧٩		إجمالي الإيرادات واعاده التصنيف
						<u>المصروفات</u>
٥١١,٠٦٠	٣٠٢,٣٦٧	-	-	٣٠٢,٣٦٧	(١٤)	المساعدات النقدية
١١٩,٩٠٠	١,٠٢٤,١٧٧	-	-	١,٠٢٤,١٧٧	(١٥)	المساعدات العينية
٨,٧٠٠	-	-	-	-		مصروفات اوقاف
٧٣,٨٩٤	١٢٠,٠٠٠	-	-	١٢٠,٠٠٠		مساعدات الزكاة
٤٥,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	-	-	١٥٠,٠٠٠	(١٦)	مصروفات أنشطة
٤١٤,٧١٥	٥٣٠,٧٢٨	-	-	٥٣٠,٧٢٨	(١٧)	المصروفات العمومية والإدارية
٤,١٦٠	٥٠,٩٣	-	-	٥٠,٩٣	(٧)	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٢٠,٦٥٧	١٢,٤٣٧	-	-	١٢,٤٣٧	(٨)	اهلاك الممتلكات والألات والمعدات
١,١٩٨,٠٨٦	٢,٠٠٩,٨٠٢	-	-	٢,٠٠٩,٨٠٢		إجمالي المصروفات
٧١٣,٢٩٢	(٦٩٧,٦٩٤)	٣٥,٥٦٨	٧٨٥,٧٦١	(١,٥١٩,٠٢٣)		التغير في صافي الاصول
-	-	-	١,٣٦٧	(١,٣٦٧)		التحويل بين بنود صافي الاصول
٦,٢٣٦,٩٣٩	٦,٩٥٠,٢٣١	٤٢,٨٥١	٣,٢١٣,٩٨٣	٣,٦٩٣,٣٩٧		صافي الأصول بداية السنة
٦,٩٥٠,٢٣١	٦,٢٥٢,٥٣٧	٧٨,٤١٩	٤,٠٠١,١١١	٢,١٧٣,٠٠٧		صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) 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>
٧١٣,٢٩٢	(٦٩٧,٦٩٤)	التغير في صافي الأصول
٤,١٦٠	٥,٠٩٣	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٢٠,٦٥٧	١٢,٤٣٧	اهلاك الممتلكات والالات والمعدات
-	٧٧,٦٣٣	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٣٨,١٠٩	(٦٠٢,٥٣١)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٠٠,٨٦٠)	(٥,٠٠٠)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٢,١٠٠)	(٩,٣٢٥)	اضافات الاصول الغير ملموسة
-	(٧,٠٠٠)	اضافات الممتلكات والالات والمعدات
(٢٠٢,٩٦٠)	(٢١,٣٢٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٥٣٥,١٤٩	(٦٢٣,٨٥٦)	التغير في النقدية خلال السنة
٧٧٧,٨٥٦	١,٣١٣,٠٠٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,٣١٣,٠٠٥	٦٨٩,١٤٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) 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 بجمعة ربيعة المقاطرة ، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٥٣) بتاريخ ١٩/١١/١٣٩٤ هـ الموافق ٢٣/٠٧/١٤٣٥ م ، مركزها الرئيسي:- جمعة ربيعة المقاطرة - منطقه عسير - المملكة العربية السعودية

الفترة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢١ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١ م .

أهداف الجمعية :-

- تقديم المساعدات العينية و النقدية والزكاة وكفالة الايتام وكفالة الاسر وانشطه خيرية اخري متنوعة لمستحقيها .
- الاشتراك مع الهيئات الحكومية والاهلية في مساعدة منكوبي الكوارث .
- الاعراض الاجتماعية والخيرية التي يقرها مجلس الادارة .
- غير ما تقدمه من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الاساسي للجمعية .

(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 الاتبات 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة :

١-٣ النقدية و ما 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) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلى 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 الأنشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها و بعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

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

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة .

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 بالاضافة 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 والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالاضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف .

٥-٣ الدائنون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع والدائنون 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 الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى. 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 مدى 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 تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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 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.

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشتريتها 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 و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :-

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 . ويتم تصنيف التبرعات التي تسلمها 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 الإستخدام 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 يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (يتمه)

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو 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 المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

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 و إعادة 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 و المساعدات

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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح 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 واصلوا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

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 ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات واصلوا 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 ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مصرف الراجحي - عام ح/٠٠٩	٦٠٢,٤٨٧	٨٧٣,٤٦٤	
مصرف الراجحي - كفالة يتيم ح/٠٠٣٣	٥٥,٣٣٦	١٨٥,٩٦٣	
مصرف الراجحي - زكاة ح/٠٠١٧	٤,٤٣١	١٥٧,٤٣٩	
مصرف الراجحي الوقف الخيري ح/٠٠٢٣	١١,٨٦٠	٧٩,٢٩٢	
مصرف الراجحي - العناية بالمساجد ح/٠٠٧٤	٦,٧٨٢	٦,٧٥٥	
مصرف الراجحي تفريغ كرب ح/٠٠٤٩	٤,١٤٤	٣,٩٠٤	
مصرف الراجحي إقطار صائم ح/٠٠٢٥	٢١٨	٢,٣٦٧	
مصرف الراجحي بناء وترميم مساكن ح/٠٠٨٢	٩١٤	٩١٤	
مصرف الراجحي - كفالة طالب ح/٠٠٤١	٨٤١	٨٤١	
مصرف الراجحي مشروع السقيا ح/٠٠٩٠	٧٦٢	٦٩٢	
مصرف الراجحي - للتدريب والتأهيل ح/٠٠٦٦	٦١٠	٦١٠	
مصرف الراجحي - مساعدة الشباب على الزواج ح/٠٠٥٨	٤٦٠	٤٦٠	
مصرف الراجحي علاج المرضى ح/٠٠١٥	٢٩٣	٢٩٣	
مصرف الراجحي ذات البين ح/٠٠٥٦	١١	١١	
	٦٨٩,١٤٩	١,٣١٣,٠٠٥	

		(٥) مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مبنى الوقف الخيري	
٤,٥٢٢,٨١٠	٤,٥٢٢,٨١٠		
٤,٥٢٢,٨١٠	٤,٥٢٢,٨١٠		
		(٦) مشروعات تحت التنفيذ	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	محطة التحلية	
٣٥٤,٠٠٠	٣٥٤,٠٠٠	المستودع	
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	محطة تحلية سيالة	
٢٢١,٤٤٠	٢٢٦,٤٤٠		
٦٠٥,٤٤٠	٦١٠,٤٤٠		
		(٧) الأصول الغير ملموسة - بالصفى	
		<u>التكلفة</u>	
		الرصيد بداية السنة	
الإجمالي	برامج الكترونيه	الإضافات خلال السنة	
٤١,٦٠٠	٤١,٦٠٠	الرصيد في نهاية السنة	
٩,٣٢٥	٩,٣٢٥		
٥٠,٩٢٥	٥٠,٩٢٥		
		<u>الإطفاء المتراكم</u>	
		الرصيد بداية السنة	
٩,٣٦٠	٩,٣٦٠	أطفاء السنة	
٥٠,٩٣	٥٠,٩٣	الرصيد في نهاية السنة	
١٤,٤٥٣	١٤,٤٥٣		
		<u>القيمة الدفترية</u>	
٣٦,٤٧٢	٣٦,٤٧٢	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٢,٢٤٠	٢٢,٢٤٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	

الجمعية الخيرية بجمعة ربيعة المقاطرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٥٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

		(أ) الممتلكات والألات والمعدات . بالصفحة					
		أرضي	السيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة وإلات ومعدات	أجهزة تكافة وتبريد	الاجمالي
	التكلفة						
	الرصيد بداية السنة	٤٥٠,٠٠٠	٨٢,٠٠٠	٣٣,٨٤٠	٥٦,٨٥٥	-	٦٢٢,٦٩٥
	إضافات خلال السنة	-	-	-	-	٧,٠٠٠	٧,٠٠٠
	الرصيد في نهاية السنة	٤٥٠,٠٠٠	٨٢,٠٠٠	٣٣,٨٤٠	٥٦,٨٥٥	٧,٠٠٠	٦٢٩,٦٩٥
	الإهلاك المتراكم						
	الرصيد بداية السنة	-	٨١,٩٩٩	٢٤,٦٤٤	٣٩,٣١٦	-	١٤٥,٩٥٩
	أملاك السنة	-	-	٣,٣٨٤	٨,٥٢٨	٥٢٥	١٢,٤٣٧
	الرصيد في نهاية السنة	-	٨١,٩٩٩	٢٨,٠٢٨	٤٧,٨٤٤	٥٢٥	١٥٨,٣٩٦
	القيمة التقديرية						
	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٤٥٠,٠٠٠	١	٥,٨١٢	٩,٠١١	٦,٤٧٥	٤٧١,٢٩٩
	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٤٥٠,٠٠٠	١	٩,١٩٦	١٧,٥٣٩	-	٤٧٦,٧٣٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٧٧,٦٣٣	المكون خلال السنة
-	٧٧,٦٣٣	رصيد نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
١٤٨,٨٤٣	١٤٠,٣٧٣	تبرعات كفالات الأيتام
٤٧,٥٥٦	-	تبرعات السلة الغذائية
٦,٤٨٤	٢٧	تبرعات العناية بالمساجد
٢,٠٦٦	٢٤٠	تفريج كرب
١,٤٢١	٦٣,٨٥١	تبرعات افطار صائم
٤٥٠	-	تبرعات سقيا
٤٠٠	-	تبرعات كفالة طالب
١٠٠	-	تبرعات الزواج
١٠	-	علاج مرضى
-	٧٠	تبرعات سقيا
٢٠٧,٣٣٠	٢٠٤,٥٦١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) التبرعات العينية
-	٥٤٤,٧٧٥	مواد غذائية - مقيدة
-	٩١,٢٠٠	أجهزة كهربائية - غير مقيدة
١١٩,٩٠٠	-	تبرعات ٢٠٢٠ م
١١٩,٩٠٠	٦٣٥,٩٧٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) اعانات الوزارة
٧٢٢,٥٦٣	-	مساعدته الاسر والاعمال الاغاثية
٢٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	دعم تشغيلي - غير مقيدة
١٠٢,٩٠٠	-	السلات الغذائية - مقيدة
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	اعانة الكوارث الطبيعية - مقيدة
١,٠٩٥,٤٦٣	١,٤٠,٠٠٠	

<u>(١٣) إيرادات الأنشطة</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
١٥,٠٠٠	-
١٠,٠٠٠	-
١٠,٠٠٠	-
٦٥,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
<u>(١٤) المساعدات النقدية</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٥١,٨٠٠	١,٣٦٧
١٣٥,٤٦٠	٩٨,٠٠٠
١٠٥,٢٠٠	١٢٥,٢٠٠
١٨,٦٠٠	١٩,٨٠٠
-	١٠,٠٠٠
-	٢٠,٠٠٠
-	١٠,٠٠٠
-	١٨,٠٠٠
٥١١,٠٦٠	٣٠٢,٣٦٧
<u>(١٥) المساعدات العينية</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٩٣٢,٩٧٧
-	٩١,٢٠٠
١١٩,٩٠٠	-
١١٩,٩٠٠	١,٠٢٤,١٧٧
<u>(١٦) مصروفات الأنشطة</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٥,٠٠٠	-
١٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠
٤٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٧) المصروفات العمومية والإدارية
٢٧٤,٤٥٠	٢٩٩,٢٢٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٣٨,٩٥٧	٥٠,٦٥٣	تأمينات اجتماعية
-	٦,٠٠٠	مزايا وحوافز
٢٩,٠٠٠	٢٧,١٠٠	أجور عمالة
١٧,٧٣٠	٣,٠٠٠	انتداب
١٢,٨٩٠	١٨,١٣٣	ماء وكهرباء
١٣,٠٥٤	٥,٩٩٧	ضيافة و مستلزمات مطبخ
٥,٨٠٠	١٥,٢٠٠	اجور تحميل وتنزيل
٨,٢١٥	٩,٣٨٦	صيانة واصلاح
٤,٤٨٥	٤,١٤٠	رسوم شركة مدى
٢,٧٦٥	٦,٢٥٩	مطبوعات وادوات مكتبية
٥,٠٦٨	٤,٠٠٨	محروقات و صيانة واصلاح السيارات
١,٣١٥	-	بقالة وادوات نظافه
٩٨٦	٤,٠٠٠	هاتف فاكس وانترنت
-	٧٧,٦٣٢	تعويضات نهاية الخدمة
٤١٤,٧١٥	٥٣٠,٧٢٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المحرر من القيد	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢١ م	(١٨) صافي الأصول المقيدة
٢,٧١٨,٥٢٥	-	-	٢,٧١٨,٥٢٥	دعم حكومي مخصص
٢٣٩,١٥٥	(١٢٠,٠٠٠)	٢٣٠,٩٩٢	١٢٨,١٦٣	زكاة
١٥٠,٠٠٠	-	-	١٥٠,٠٠٠	إعانة الوزارة لمساعدات شتوية
١٠٣,٨٣٥	-	٧٠	١٠٣,٧٦٥	سقى الماء
٨٧,٠٠٠	-	-	٨٧,٠٠٠	إعانة الوزارة لشراء سيارة
٣٥٠	-	-	٣٥٠	المقبلين على الزواج
٢٥,٩٤٨	-	٢٤٠	٢٥,٧٠٨	تفريغ كرب
٤٣١	-	-	٤٣١	كفالة طالب
٤٠	-	-	٤٠	بناء وترميم مساكن
١	-	-	١	إصلاح ذات البين
٥٤٤,٧٧٥	-	٥٤٤,٧٧٥	-	التبرعات العينية المقيدة
٢٧	-	٢٧	-	العناية بالمساجد
١٥,١٧٣	(١٢٥,٢٠٠)	١٤٠,٣٧٣	-	كفالة أيتام
٤٥,٨٥١	(١٨,٠٠٠)	٦٣,٨٥١	-	إفطار صائم
٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	-	إعانة الوزارة كوارث الطبيعية
٤,٠٠١,١١١	(٢٦٣,٢٠٠)	١,٠٥٠,٣٢٨	٣,٢١٣,٩٨٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المحرر من القيد	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢١ م	(١٩) صافي الأصول الاوقاف
٧٨,٤١٩	-	٣٥,٥٦٨	٤٢,٨٥١	تبرعات اوقاف
٧٨,٤١٩	-	٣٥,٥٦٨	٤٢,٨٥١	

(٢٠) عام

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٧/٩/٢٠٢٢ م .