

الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة عفيف "امانة"  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧١٠)  
منطقة الرياض - 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
١٤ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية  
الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة عفيف "امانة"  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية النسائية بمحافظة عفيف "امانة" - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧١٠) - 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 ٢٠٢١ ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هانفة 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 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.

### امر آخر

رُوجعت القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع اخر واصدر تقريره برأي غير 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 تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيا 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.

أمنينة الشهادة



رئيس مجلس  
التدبير  
التدبير

### 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 مجملها , 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 استجابة لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- 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 النسائية بمحافظة عفيف "أمانة" - 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 وشريكه

الرياض : ٦ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ

محاسبون و مراجعون قانونيون

عبد المجيد عبد الرحمن العربي

ترخيص رقم (٥٤٩)

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



الموافق : ٥ يونيو ٢٠٢٢ م.

عبد المجيد  
عبد الرحمن  
العربي

عبد المجيد  
عبد الرحمن  
العربي



الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة عفيف "أمانة"  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧١٠)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٩٥٨,٥٦٩	٨٣٥,٥٥٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٧,٠٠٠	-		مصروفات مدفوعة مقدما
٩٨٥,٥٦٩	٨٣٥,٥٥٢		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٦٣,٩٤٢	٤٨,٣٨١	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٦٣,٩٤٢	٤٨,٣٨١		مجموع الأصول غير المتداولة
١,٠٤٩,٥١١	٨٨٣,٩٣٣		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٥,١٠٠	٤٣,٠٠٠		مصروفات مستحقة
-	٧٩,٠١٨		ذمم دائنة - سلف
١٥,١٠٠	١٢٢,٠١٨		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٦,٥٩٨	١٥,٧٢٦	(٦)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٦,٥٩٨	١٥,٧٢٦		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٤١,٦٩٨	١٣٧,٧٤٤		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٢٨٤,٤٢٢	١٠,٢٩٣		صافي الأصول غير المقيدة
-	١٠٠	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
٢٢٣,٣٩١	٧٣٥,٧٩٦		صافي أصول الاوقاف
١,٠٠٧,٨١٣	٧٤٦,١٨٩		مجموع صافي الأصول
١,٠٤٩,٥١١	٨٨٣,٩٣٣		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة عفيف "أمانة" مستحقة بوزارة الشؤون الاجتماعية برقم ٧١٠

أمانة الصندوق



مدير الصندوق

الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة عفيف "امانة"  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧١٠)

قائمة الأنشطة

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

اجمالي م٢٠٢٠	اجمالي م٢٠٢١	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<u>الإيرادات</u>					
٤٣٦,١٩٣	٤٩٠,٦٧٤	-	-	٤٩٠,٦٧٤	التبرعات النقدية العامة
٨٦,٤٠٠	١٠٠	-	١٠٠	-	(٧) التبرعات النقدية المقيدة
٣١,١١٤	١٢,٤٠٥	١٢,٤٠٥	-	-	التبرعات النقدية اوقاف
٦٦,٣٧٣	٥٤,٦٥٠	-	-	٥٤,٦٥٠	(٨) التبرعات العينية
٢٧,٧٥٠	١٣,٣٥٠	-	-	١٣,٣٥٠	اشتراكات اعضاء
٤٥,٩٢٣	٤١,٨٦٤	-	٤١,٨٦٤	-	تبرعات الزكاة
-	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	-	اعانات الوزارة
-	٧٧	-	-	٧٧	تبرع تخفيض التزام
<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>					
-	-	-	(١١١,٨٦٤)	١١١,٨٦٤	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٦٩٣,٧٥٣	٦٨٣,١٢٠	١٢,٤٠٥	١٠٠	٦٧٠,٦١٥	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
<u>المصروفات</u>					
١١٠,٥٠٥	٤٥٥,٦١٢	-	-	٤٥٥,٦١٢	(٩) مصروفات الأنشطة
١١٥,١٨٠	١١٢,٦٨٠	-	-	١١٢,٦٨٠	(١٠) المساعدات النقدية
١٢١,٧٢٣	١٢١,٧٧٠	-	-	١٢١,٧٧٠	(١١) المساعدات العينية
١٨٢,٧٧٨	٢٤٧,٤٢١	-	-	٢٤٧,٤٢١	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
٢٧,٨٢٦	١٥,٩٦١	-	-	١٥,٩٦١	(٥) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥٥٨,٠١٢	٩٥٣,٤٤٤	-	-	٩٥٣,٤٤٤	إجمالي المصروفات
١٣٥,٧٤١	(٢٧٠,٣٢٤)	١٢,٤٠٥	١٠٠	(٢٨٢,٨٢٩)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
<u>البنود الاستثنائية</u>					
-	٨,٧٠٠	-	-	٨,٧٠٠	تسويات مخصصات انتفى الغرض منها
-	٨,٧٠٠	-	-	٨,٧٠٠	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
١٣٥,٧٤١	(٢٦١,٦٢٤)	١٢,٤٠٥	١٠٠	(٢٧٤,١٢٩)	التغير في صافي الأصول
٨٧٢,٠٧٢	١,٠٠٧,٨١٣	٧٢٣,٣٩١	-	٢٨٤,٤٢٢	صافي الأصول بداية السنة
١,٠٠٧,٨١٣	٧٤٦,١٨٩	٧٣٥,٧٩٦	١٠٠	١٠,٢٩٣	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

أمانة الصندوق  
عفيف



رئيسة مجلس إدارته  
الدكتورة  
سهيل

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٣٥,٧٤١	(٢٦١,٦٢٤)	التغير في صافي الأصول
٢٧,٨٢٦	١٥,٩٦١	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧,٢٥٠	٣,٥٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(٨,٧٠٠)	تسويات على مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٧٠,٨١٧	(٢٥٠,٨٦٣)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٢٣,٦٠٠)	٢٧,٠٠٠	مصروفات مدفوعة مقدما
-	٧٩,٠١٨	ذمم دائنة - سلف
١٤,٧١١	٢٧,٩٠٠	مصروفات مستحقة
١٦١,٩٢٨	(١١٦,٩٤٥)	النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
-	(١٤,٣٧٢)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٦١,٩٢٨	(١٢٢,٦١٧)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٤٠٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٤٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٦١,٩٢٨	(١٢٣,٠١٧)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٧٩٦,٦٤١	٩٥٨,٥٦٩	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٩٥٨,٥٦٩	٨٣٥,٥٥٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

أمنة الصنوبري



رئيسة الجمعية  
العام



إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة عفيف "امانة" ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧١٠) بتاريخ ١٤٣٧/٠١/١٣ هـ الموافق في ٢٦/١٠/٢٠١٥ م ، مركزها الرئيسي: - عفيف - الرياض - المملكة العربية السعودية .

١،١ - اهداف الجمعية:

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للمحتاجين.
  - تأمين السكن والدواء اللازم للأسر المحتاجة.
  - تدريب وتأهيل الشباب من الجنسين ليصبحوا اسر منتجة وافراد فاعلة في المجتمع.
  - تلبية احتياجات المعوقين النقدية والعينية والتأهيلية من تدريب وتعليم وعلاج.
- ٢،١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢١م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢١م.

(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 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 .



أصبح المشروع



(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) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلى للفاثورة 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 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 المقدره

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 ايرادات هذه الاوقاف .

أصبح الصنف



محمد بن عبد الله  
رئيس الجمعية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(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 نشاء 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.

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدية 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 موثقة .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

أمانة الصندوق



رئيسة الجمعية  
أمانة



(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 و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة 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 تُعد سداداً او اسقاطاً 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 مقيّدة و تبرعات غير مقيّدة 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 الأنشطة ، 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 .

أصية الصنوت



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 أخرى 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 احتمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تسلم 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 اجانب المتبرع من حيث السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .



أ. صبيح العتيبي



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

٣-١١ صافي الاصول (ينمه)

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 الموقف 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 :

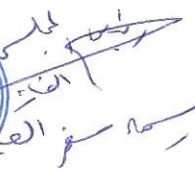
يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٤) النقد وما في حكمه
٤٢,٩٤٤	٤٦٣,٠٤٩	مصرف الراجحي عام ح/١٥٧٣
٧٣٧,٦٨٨	٣٤٥,٠٩٣	مصرف الراجحي وقف ح/٢٩٤٠
٤٥,٩٩٧	١٣	مصرف الراجحي زكاة ح/٢٩٠٨
٤	١٠٤	مصرف الراجحي احتياجات خاصة ح/٢٩٢٤
١٣١,٩٣٦	٢٧,٢٩٣	البنك الاهلي ح/١٠٠٠
٩٥٨,٥٦٩	٨٣٥,٥٥٢	

أصبح الصندوق







الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة عفيف "امانة"  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٧١٠ )  
 بصادات حول القوائم المالية  
 من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) المستحقات والآلات والمعدات - بالصفحة

الإجمالي	تأمينات على مبالغ الغير	أجهزة وآلات	اثاث ومفروشات	التكلفة
١٢٥,٢٥٢	١٠٤,٤٤٠	٢٧,٥٢٩	٤٧,٧٢٣	الرصيد في بداية السنة
٤٠٠	-	٤٠٠	-	الاضافات خلال السنة
١٢٥,٦٥٢	١٠٤,٤٤٠	٢٧,٩٢٩	٤٧,٧٢٣	الرصيد في نهاية السنة
٢١,٣١٠	٢,٧٥٠	٣٩,١٠٠	١٩,٤٦٠	الإهلاك المتراكم
١٥٤,٩٦١	١٠١,٦٩٠	١٠,٤١٨٩	٤,٧٧٢	الرصيد في بداية السنة
٧٧,٢٧١	٣,٧٥٠	٤٩,٢٨٩	٢٤,٢٢٢	أهلاك السنة
٤٨,٣٨١	١,٢٥٠	١٨,٦٤٠	٢٣,٤٩١	الرصيد في نهاية السنة
٦٣,٩٤٢	٧,٢٥٠	٢٨,٤٢٩	٢٨,٢٦٣	

القيمة الدفترية

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م



Handwritten signature and name of the representative.

Handwritten signature and name of the representative.

الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة عفيف "امانة"  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧١٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٦) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٩,٣٤٨	٢٦,٥٩٨	الرصيد بداية السنة
٧,٢٥٠	٣,٥٠٠	المكون خلال السنة
-	(٥,٦٧٢)	المسدد خلال السنة
-	(٨,٧٠٠)	تسويات خلال السنة
٢٦,٥٩٨	١٥,٧٢٦	الرصيد نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٧) التبرعات النقدية المقيدة
٨٦,٤٠٠	-	تبرع لسداد اجار
-	١٠٠	ذوي الاحتياجات الخاصة
٨٦,٤٠٠	١٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٨) التبرعات العينية
٤,٤٨٦	٧٨٠	كفارات يمين
-	٢٤,١٠٠	سلات رمضان
٥٥,٤٣٧	-	اسر محتاجة
٦,٤٥٠	٢٩,٨٧٠	تبرعات عينية
٦٦,٣٧٣	٥٤,٦٥٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) مصروفات الانشطة
٩٦,٠٠٠	٩٠,٣٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
٣٥٠	٦٦,٨٩٢	دعم اسر محتاجة
١٩٥	-	مستهلكات
١٣,٩٦٠	-	برامج موسمية
-	٨٠,٥٥٠	كسوة العيد
-	١٣٤,٢٥٠	كسوة شتاء
-	٤٥,٤٥٠	حقائب مدرسية
-	٣٤,٦٦٩	السلة الغذائية
-	٣,٥٠٠	منافع وخدمات وتأمين
١١٠,٥٠٥	٤٥٥,٦١٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) المساعدات النقدية
٣١,١٨٠	-	مساعدات ترميم وتأثيث منازل
-	١٠٦,٣٠٠	مساعدات زواج
-	٦,٣٨٠	مساعدات مالية
٨٤,٠٠٠	-	مساعدات اجار
١١٥,١٨٠	١١٢,٦٨٠	
	١١٣١	

أصبحت الصزور



الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة عفيف "أمانة"  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧١٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) المساعدات العينية
٨,٨٠٨	٢٩,٨٧٠	مساعدات عينية مشتراه
٥٣,٧٠٠	-	سلة غذائية
٥٤,٠٢٩	-	اسر محتاجة
٤,٤٨٦	٤,٠٧٠	كفارات
٧٠٠	٨٧,٨٣٠	اعانة مقطوعة
١٢١,٧٢٣	١٢١,٧٧٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) المصروفات العمومية والادارية
٩٢,٧٠٠	٦٧,٠٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
٥٥,١١١	٧٠,٠٠٠	الإيجارات
١٣,٢٢٦	١٢,٢٥٧	تأمينات اجتماعية
٧٨٧	٦,١٨١	صيانة وإصلاح
-	١٩,١٣٨	العمل الإضافي
-	٨٧٠	ضيافة ونظافة
٣,٥٥٩	١٣,٤١٧	قرطاسية ومطبوعات
٦,٧٩١	٦,٦٥٥	بريد وهاتف وانترنت وجوالات
٢,٦٧٠	١,٧٧٣	كهرباء ومياه
٧,٢٥٠	٣,٥٠٠	مكافاة نهاية الخدمة
٦٨٤	١,٧٣٣	مستهلكات اخرى
-	١٧٢	رسوم بنكية
-	١٤,٣٧٥	أتعاب مهنية ورسوم اخرى
-	٢,١٠٠	تكاليف العاملين عمالة مؤقتة
-	١,٤٠٠	بدل انتداب
-	٨٥٠	أجور تحميل وتنزيل
-	٢٦,٠٠٠	متنوعة
١٨٢,٧٧٨	٢٤٧,٤٢١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المحزر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢١ م	(١٣) صافي الاصول المقيدة
-	(٤١,٨٦٤)	٤١,٨٦٤	-	الزكاة
١٠٠	-	١٠٠	-	ذوي الاحتياجات الخاصة
-	(٧٠,٠٠٠)	٧٠,٠٠٠	-	المنح الحكومي
١٠٠	(١١١,٨٦٤)	١١١,٩٦٤	-	

أمانة الصندوق  
[Signature]

(١٤) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الخيرية النسائية بمحافظة عفيف في تاريخ ٢٠٢٢/٦/٥ م

