

جمعية اكرم لحفظ النعمة بمحافظة خميس مشيط
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٢٦)
محافظة خميس مشيط - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن الفتره من ٢٨ يناير ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٠ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية اكرم لحفظ النعمة بمحافظة خميس مشيط

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الرأى المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية اكرم لحفظ النعمة بمحافظة خميس مشيط - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٢٦) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م 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 ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية

اساس الرأى المطلق:

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

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وبما انها القوائم المالية الاولى للجمعية لذا فانها تعبر عن الفتره من ٢٨ يناير ٢٠٢٠م (تاريخ التسجيل) حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م .

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 جوهرى 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 تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد , إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية 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.
- تقويم 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 تأكّد 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 تأكّد 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.
- تقويم 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 جمعية اكرم لحفظ النعمة بمحافظة خميس مشيط - 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 للمؤسسة , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس و شريكه

الرياض : ٨ رمضان ١٤٤٢ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ٢٠ ابريل ٢٠٢١ م

عبد المجيد عبد الرحمن العريني



ترخيص رقم (٥٤٩)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح	الأصول
		<u>الأصول المتداولة</u>
١١١,١٢١	(٣)	النقد لدى البنوك
١١١,١٢١		مجموع الأصول المتداولة
		<u>الأصول غير المتداولة</u>
١١,٦٨٧	(٤)	صافي العقارات والالات والمعدات
١١,٦٨٧		مجموع الأصول غير المتداولة
١٢٢,٨٠٨		إجمالي الأصول
		<u>صافي الأصول</u>
١١٧,٨٠٨		صافي الأصول غير المقيدة
٥,٠٠٠	(٧)	صافي الاصول للمقيدة
١٢٢,٨٠٨		إجمالي صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن الفترة من ٢٨ يناير ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<u>الإيرادات والمكاسب</u>			
١٢٥,١٠١	-	١٢٥,١٠١	التبرعات النقدية العامة
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	-	(٥) التبرعات النقدية المقيدة
٢٢٣		٢٢٣	تبرعات عينيه
١٢,٢٧٦	-	١٢,٢٧٦	تبرعات عينيه عقارات والآت ومعدات
١٨,٠٠٠	-	١٨,٠٠٠	تبرع خدمات
<u>١٦٠,٦٠٠</u>	<u>٥,٠٠٠</u>	<u>١٥٥,٦٠٠</u>	إجمالي الإيرادات والمكاسب
<u>المصروفات والخسائر</u>			
٣٧,٢٠٣	-	٣٧,٢٠٣	(٦) المصروفات العمومية والادارية
٥٨٩	-	٥٨٩	(٤) اهلاك العقارات والالات والمعدات
<u>٣٧,٧٩٢</u>	<u>-</u>	<u>٣٧,٧٩٢</u>	إجمالي المصروفات والخسائر
<u>١٢٢,٨٠٨</u>	<u>٥,٠٠٠</u>	<u>١١٧,٨٠٨</u>	التغير في صافي الأصول
<u>١٢٢,٨٠٨</u>	<u>٥,٠٠٠</u>	<u>١١٧,٨٠٨</u>	صافي الأصول نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ٢٨ يناير ٢٠٢٠م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

١٢٢,٨٠٨	التغير في صافي الأصول
٥٨٩	اهلاك العقارات والالات والمعدات
(١٢,٢٧٦)	تبرعات عينية عقارات والالات ومعدات
١١١,١٢١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
١١١,١٢١	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفتره من ٢٨ يناير ٢٠٢٠م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٢) التكوين والنشاط :-

جمعية اكرم لحفظ النعمة بمحافظة خميس مشيط مسجله لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٢٦) بتاريخ

١٤٤١/٦/٣ هـ الموافق ٢٠٢٠/٢/٢٨ م .

مقرها الرئيسي محافظة خميس مشيط - المملكة العربية السعودية .

الفترة المالية :

تعتبر القوائم المالية الحاليه عن الفتره من ٢٨ يناير ٢٠٢٠م (تاريخ التسجيل) حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م .

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح

المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة

في المملكة العربية السعودية ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات

والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتمل في تاريخ القوائم المالية ، إضافة

إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك الفترة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة

حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما

يلي :-

(أ) الإيرادات :- (تتمه)

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى

وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك

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 .

(أ) الإيرادات :- (تتبع)

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

- يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في 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 .

(ب) المصروفات :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية , وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة والحسابات الجارية وودائع البنوك.

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها , وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

المخزون السلعي :-

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.
- المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

العقارات والالات والمعدات :

يتم الاعتراف بالعقارات والالات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة اضمحلال، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر .

حاسب الي وطابعات ١٥%

هاتف ١٠%

اثاث و مفروشات ١٠%

عن الفترة من ٢٨ يناير ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات :

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

التبرعات العينية :

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

قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١١١،١٢١

١١١،١٢١

(٣) النقد لدى البنوك

مصرف الرجحي

جمعية اكرم لحفظ النعمة بمحافظة خميس مشيط
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٢٢٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٨ يناير ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٤) صافي العقارات والالات والمعدات

الإجمالي	اثاث ومفروشات	هاتف	حاسب الي وطابعات
١٢,٢٧٦	٨,٠٠٠	٣١١	٣,٩٦٥
١٢,٢٧٦	٨,٠٠٠	٣١١	٣,٩٦٥
٥٨٩	٤٠٠	٢	١٨٧
٥٨٩	٤٠٠	٢	١٨٧
١١,٦٨٧	٧,٦٠٠	٣٠٩	٣,٧٧٨
١١,٦٨٧	٧,٦٠٠	٣٠٩	٣,٧٧٨

القيمة الدفترية

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ٢٨ يناير ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ٢٨ ابريل ٢٠٢٠م
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٥,٠٠٠
٥,٠٠٠

(٥) التبرعات النقدية المقيدة

تبرعات لشراء سياره

من ٢٨ ابريل ٢٠٢٠م
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
١٨,٩٠٠
٢٢٣
١٨,٠٠٠
٨٠
٣٧,٢٠٣

(٦) المصروفات العمومية والادارية

الرواتب والاجور وما في حكمها

مستلزمات مكتبيه

ايجار مقر

عمولات بنكيه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٥,٠٠٠
٥,٠٠٠

(٧) صافي الاصول المقيدة

تبرعات لشراء سياره

(٨) عام

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٢٠/٤/٢٠٢١ .