

جمعية إكرم لحفظ النعمة بمحافظة خميس مشيط  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٢٦)  
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
١٥ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية إكرام لحفظ النعمة بمحافظة خميس مشيط

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية إكرام لحفظ النعمة بمحافظة خميس مشيط - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٢٦) - 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 بعزل 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 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. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى ، ولفت الانتباه الى انه تبدأ القوائم المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢١م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢١م ، وتعتبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ٢٨ يناير ٢٠٢٠م حتى 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 جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم 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 جوهرى 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 جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرية , 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 ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية 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 جوهرى 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 إجراءات 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 جوهرى 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 جوهرى , 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 جمعية إكرام 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 للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس و شريكه

الرياض : ١٢ شعبان ١٤٤٣ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد المجيد عبد الرحمن العربي



الموافق : ١٥ مارس ٢٠٢٢ م

ترخيص رقم (٥٤٩)

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>
١١١,١٢١	١٥٥,٩٤٢	(٤)	النقد وما في حكمه
١١١,١٢١	١٥٥,٩٤٢		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
-	٥,٣٦٧	(٥)	الاصول الغير ملموسة - بالصافي
١١,٦٨٧	١٤٩,٤٧٢	(٦)	الممتلكات والالات والمعدات - بالصافي
١١,٦٨٧	١٥٤,٨٣٩		مجموع الأصول غير المتداولة
١٢٢,٨٠٨	٣١٠,٧٨١		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول</u>
١١٧,٨٠٨	٢٩٩,٨٤٣		صافي الاصول غير المقيدة
٥,٠٠٠	١٠,٦٠٨	(١٢)	صافي الاصول المقيدة
-	٣٣٠		صافي اصول الأوقاف
١٢٢,٨٠٨	٣١٠,٧٨١		إجمالي صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) 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	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<b>التبرعات</b>					
١٢٥,١٠١	٢٤١,٩٠٤	-	-	٢٤١,٩٠٤	التبرعات النقدية العامة
٥,٠٠٠	١٦٧,٧٠٤	-	١٦٧,٧٠٤	-	(٧) التبرعات النقدية المقيدة
-	٣٣٠	٣٣٠	-	-	التبرعات النقدية أوقاف
٢٢٣	٥٤,١٢٠	-	-	٥٤,١٢٠	تبرعات عينيه
١٢,٢٧٦	٥٥,٠٠٠	-	-	٥٥,٠٠٠	تبرعات عينيه ممتلكات والآت ومعدات
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	-	-	١٨,٠٠٠	تبرع خدمات
-	١٧١,٨٤٦	-	١٧١,٨٤٦	-	(٨) الزكاة الشرعية
-	٢,٤٠٠	-	-	٢,٤٠٠	اشتراكات الاعضاء
<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>					
-	-	-	(٤٣٦,٣٦١)	٤٣٦,٣٦١	إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
١٦٠,٦٠٠	٧١١,٣٠٤	٣٣٠	(٩٦,٨١١)	٨٠٧,٧٨٥	إجمالي التبرعات وإعادة التصنيف
<b>المصروفات</b>					
-	٥٥,٥٨٩	-	-	٥٥,٥٨٩	(٩) مصروفات الأنشطة
-	٥٤,١٢٠	-	-	٥٤,١٢٠	مساعدات عينيه
-	١٦٥,٦٠٧	-	-	١٦٥,٦٠٧	(١٠) مساعدات الزكاة الشرعية
٣٧,٢٠٣	٢٣١,٣٤٢	-	-	٢٣١,٣٤٢	(١١) المصروفات العمومية والادارية
-	٣٨٣	-	-	٣٨٣	(٥) اطفاء الاصول الغير ملموسة
٥٨٩	١٦,٢٩٠	-	-	١٦,٢٩٠	(٦) اهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٣٧,٧٩٢	٥٢٣,٣٣١	-	-	٥٢٣,٣٣١	إجمالي المصروفات
١٢٢,٨٠٨	١٨٧,٩٧٣	٣٣٠	(٩٦,٨١١)	٢٨٤,٤٥٤	التغير في صافي الأصول
-	-	-	١٠٢,٤١٩	(١٠٢,٤١٩)	التحويل بين بنود صافي الاصول
-	١٢٢,٨٠٨	-	٥,٠٠٠	١١٧,٨٠٨	صافي الأصول في بداية الفترة
١٢٢,٨٠٨	٣١٠,٧٨١	٣٣٠	١٠,٦٠٨	٢٩٩,٨٤٣	صافي الأصول نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) 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>
١٢٢,٨٠٨	١٨٧,٩٧٣	التغير في صافي الأصول
-	٣٨٣	اطفاء الاصول الغير ملموسة
٥٨٩	١٦,٢٩٠	اهلاك الممتلكات والالات والمعدات
(١٢,٢٧٦)	(٥٥,٠٠٠)	تبرعات عينية ممتلكات والات ومعدات
١١١,١٢١	١٤٩,٦٤٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٥,٧٥٠)	اضافات اصول غير ملموسة
-	(٩٩,٠٧٥)	أضافات الممتلكات والالات والمعدات
-	(١٠٤,٨٢٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١١١,١٢١	٤٤,٨٢١	التغير في النقدية خلال الفترة
-	١١١,١٢١	رصيد النقدية في بداية الفترة
١١١,١٢١	١٥٥,٩٤٢	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية إكرم لحفظ النعمة بمحافظة خميس مشيط مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٢٦) بتاريخ ١٤٤١/٦/٣ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٢/٢٨ م ، مسجلة مؤسسة فردية سعودية بسجل تجارى رقم (٥٨٥٥٣٤٧١٧٣) بتاريخ ١٤٤١/٠٧/١٣ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٣/٠٨ م برأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال ، ومقرها الرئيسي محافظة خميس مشيط - المملكة العربية السعودية .

الفترة المالية :

تبدأ القوائم المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢١م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢١م ، وتعتبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ٢٨ يناير ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م .

(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 ، ومتطلبات 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 .  
وتم 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 :

١-٣ النقدية و ما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة ( اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .



٣-٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الأجلة ، 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 للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

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

تقيد العقارات 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 ، للموجودات كما يلي :

حاسب الي وطباعات	١٥%
هاتف	١٠%
اثاث و مفروشات	١٠%
البرامج	١٥%
السيارات	١٠%

٣-٤ الدائنون التجاريون و المبالغ 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 .

٣-٥ عقود الإيجار :

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على 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 التعاقدى. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل.  
إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٣-٦ 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.

٣-٧ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره 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 ضمنى 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 .

٣-٨ 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

٣-٩ قائمة الأنشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

٣-١٠ الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :

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 مقيّدة و تبرعات غير مقيّدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين .

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع او التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد 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 :-

أ- التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

ب- 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 .

ت- التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

ث- 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 .

ج- العهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود العهد . 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 .

ح- المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها

خ- الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

د- إيرادات التحويلات واعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيّدة و غير المقيّدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣-١١ المصروفات والمساعدات :

أ- مصروفات الأنشطة

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

ب- المساعدات النقدية

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

ت- مصروفات المنح الحكومية

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

ث- مصروفات جمع الاموال

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها بانتاج اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

ج- مصاريف الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١٢ صافي الاصول :

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 :-

أ- 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 .

ب- 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 .

ت- 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 .

٣-١٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

جمعية إكرم لحفظ النعمة بمحافظة خميس مشيط  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٢٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد وما في حكمه
١١١,١٢١	١٥٥,٩٤٢	مصرف الرجحي ح/ ١١٠٣
١١١,١٢١	١٥٥,٩٤٢	
		(٥) الأصول الغير ملموسة - بالصافي
الإجمالي	البرامج المحاسبية	التكلفة
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	الإضافات خلال السنة
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	الرصيد في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم
٣٨٣	٣٨٣	إطفاء السنة
٣٨٣	٣٨٣	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
٥,٣٦٧	٥,٣٦٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية إكرم لحفظ التنمية بمحافظة خميس مشيط  
وسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٢٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١) المتكاثرات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	خوفه تبريد	اثاث ومفروشات	هاتف	حاسب الي وطابعات	السيارات	التكلفة
١٢,٢٧٦	-	٨,٤٠٠	٣١١	٣,٩٦٥	-	الرصيد بداية السنة
١٥٤,٠٧٥	٣٠,٤٠٠	-	-	-	١٢٤,٠٧٥	الإضافات خلال السنة
١٦٦,٣٥١	٣٠,٤٠٠	٨,٤٠٠	٣١١	٣,٩٦٥	١٢٤,٠٧٥	الرصيد في نهاية السنة
						<u>الإهلاك المتراكم</u>
٥٨٩	-	٤٠٠	٢	١٨٧	-	الرصيد بداية السنة
١٦,٢٩٠	-	٨٠٠	٣١	٥٩٥	١٤,٨٦٤	إهلاك السنة
١٦,٨٧٩	-	١٢,٢٠٠	٣٣	٧٨٢	١٤,٨٦٤	الرصيد في نهاية السنة
						<u>القمة الدفترية</u>
١٤٩,٤٧٢	٣٠,٤٠٠	٦,٨٠٠	٢٧٨	٣,١٨٣	١٠,٩,٢١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١١,٩٨٧	-	٧,٦٠٠	٣٠٩	٣,٧٧٨	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

من ٢٨ ابريل ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	من ١ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٧) التبرعات النقدية المقبدة
-	٣٨,١٦٠	افطار صايم
-	٧,٧٤٠	كفاره يمين
-	٤,٧١٨	كفاره صائم
-	١٢	سقيا ماء
-	٤,٠٠٠	عقائق وتمائم
-	١٦,٠٠٠	تبرعات مؤسسه عبد العزيز الحبيب رواتب
-	٤٢,٥٠٠	تبرعات مؤسسه عبد العزيز الحبيب شراء سياره
٥,٠٠٠	٥٤,٥٧٤	تبرعات لشراء سياره
٥,٠٠٠	١٦٧,٧٠٤	

من ٢٨ ابريل ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	من ١ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٨) الزكاة الشرعية
-	١٢٥,١٢٧	زكاة المال
-	٤٦,٧١٩	زكاة الفطر
-	١٧١,٨٤٦	

من ٢٨ ابريل ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	من ١ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) مصروفات الانشطة
-	٣٥,٢٦١	افطار صايم
-	٢,٢٢٨	حفظ النعمة
-	٦,٢٨٢	كفاره يمين
-	٤,٧١٨	كفاره صيام
-	٤,٠٠٠	عقائق وتمائم
-	٣,١٠٠	مشروع معاينه
-	٥٥,٥٨٩	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

		(١٠) مساعدات الزكاة الشرعية	
من ٢٨ أبريل ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	من ١ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
-	١٢٤,٢٠٠	زكاة المال	
-	٤١,٤٠٧	زكاة الفطر	
-	١٦٥,٦٠٧		
		(١١) المصروفات العمومية والادارية	
من ٢٨ أبريل ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	من ١ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
١٨,٩٠٠	١١٨,٤١٩	الرواتب والاجور وما في حكمها	
٢٢٣	٥,٤١١	مستلزمات مكتبية ومطبوعات	
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	ايجار مقر الجمعية	
٨٠	١,٠٦٦	عمولات بنكيه	
-	٤,٠٠٠	اتعاب مهنيه	
-	٣,٠٠٠	التدريب والتأهيل	
-	٦٤٣	بدل مواصلات	
-	١,٦١١	ضيافة ونظافه	
-	٥,٤٦١	الوقود ومحروقات	
-	١,٠١٨	تعبئه وتغليف	
-	١٥,٠٣٤	مكافآت وحوافز	
-	١٦٠	ملابس عمال	
-	١٧,٥٨٥	الصيانه والاصلاح	
-	١,٢٧٤	الهاتف والفاكس والانترنت	
-	٧٠٠	اجور تحميل وتنزيل	
-	٢٦,٣١٠	الدعايه والاعلان	
-	٩٠٠	العينات والهدايا	
-	١٠,٧٥٠	مخالفات مروريه	
٣٧,٢٠٣	٢٣١,٣٤٢		



٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المحزر من القيد	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢١ م	(١٢) صافي الأصول المقيدة
-	(٥٩,٥٧٤)	٥٤,٥٧٤	٥,٠٠٠	تبرعات لشراء سيارة
٩٢٧	(١٢٤,٢٠٠)	١٢٥,١٢٧	-	زكاة المال
٥,٣١٢	(٤١,٤٠٧)	٤٦,٧١٩	-	زكاة الفطر
٢,٨٩٩	(٣٥,٢٦١)	٣٨,١٦٠	-	افطار صايم
١,٤٥٨	(٦,٢٨٢)	٧,٧٤٠	-	كفاره يمين
-	(٤,٧١٨)	٤,٧١٨	-	كفاره صائم
١٢	-	١٢	-	سقى ماء
-	(٤,٠٠٠)	٤,٠٠٠	-	عقائق وتمائم
-	(١٦,٠٠٠)	١٦,٠٠٠	-	تبرعات مؤسسة عبدالعزيز الحبيب رواتب
-	(٤٢,٥٠٠)	٤٢,٥٠٠	-	تبرعات مؤسسة عبدالعزيز الحبيب شراء سيارات
١٠,٦٠٨	(٣٣٣,٩٤٢)	٣٣٩,٥٥٠	٥,٠٠٠	

(١٣) عام

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٢٠٢٢/٣/١٥ .