

جمعية الرائدة النسائية الاجتماعية بمحافظة خميس مشيط
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٢٨)
خميس مشيط - 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 الرائدة النسائية الاجتماعية بمحافظة خميس مشيط
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الرائدة النسائية الاجتماعية بمحافظة خميس مشيط- مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٢٨) - 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 وتدفعاتها 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. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى ، ونلفت الانتباه الى ان الجمعية لم تقم بتكوين مخصص نهاية الخدمة للعلم.

أمر آخر:

رُوجعت القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، من قبل مراجع آخر والذي اصدر تقريره برأي غير معدل بتاريخ ١٧ ابريل ٢٠٢١م.

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 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 ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم الماليّة 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 الداخليّة.
- الحصول على فهم للرقابة الداخليّة ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعليّة الرقابة الداخليّة 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 الماليّة , 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 الماليّة , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم الماليّة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية الرائدة النسائية الاجتماعية بمحافظة خميس مشيط- من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخليّة تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم الماليّة المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعيّة والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس وشريكه
محاسبون و مراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)

الرياض : ٧ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ

الموافق : ٦ يوليو ٢٠٢٢ م.

خالد سلطان الرويس وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣
R. AL-SULTAN & PARTNERS
Chartered Accountants
2, P.O. Box 221458

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١١١,٥٧٩	٣١٤,٠١٤	(٤)	النقد وما في حكمه
١٧٥,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠		ضريبة قيمة مضافة
٢٨٦,٥٧٩	٤٨٩,٠١٤		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣٦,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	(٥)	الأصول الغير ملموسة - بالصافي
٣,٣٨٦,١١٤	٣,٢٧٤,٩٠٧	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٣,٤٢٢,١١٤	٣,٣٠٦,٩٠٧		مجموع الأصول غير المتداولة
٣,٧٠٨,٦٩٣	٣,٧٩٥,٩٢١		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٨٠,٨٣٥	-		دائنون قرض حسن
٨٠,٨٣٥	-		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٨,٢٥٠	٣٠,٨٠٠	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٨,٢٥٠	٣٠,٨٠٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٩٩,٠٨٥	٣٠,٨٠٠		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٣,٥٨٩,٦٠٨	٣,٧٦٥,١٢١		صافي الأصول غير المقيدة
٢٠,٠٠٠	-	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
٣,٦٠٩,٦٠٨	٣,٧٦٥,١٢١		مجموع صافي الأصول
٣,٧٠٨,٦٩٣	٣,٧٩٥,٩٢١		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

جمعية الرائدة النسائية الاجتماعية بمحافظة خميس مشيط
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٢٨)

قائمة الأنشطة

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

اجمالي ٢٠٢٠ م	اجمالي ٢٠٢١ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<u>الإيرادات</u>				
٣١,٨٨٩	٥٣٦,١٣٥	-	٥٣٦,١٣٥	التبرعات النقدية العامة
٧٦,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	-	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
-	٥,٢٠٠	-	٥,٢٠٠	اشتراكات اعضاء
-	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	اعانات الوزارة
-	٩٦,٨٥٠	-	٩٦,٨٥٠	(٩) إيرادات الأنشطة
<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>				
-	-	(١٨٨,١٧٤)	١٨٨,١٧٤	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١٠٧,٨٨٩	٨٣٨,١٨٥	(٥٨,١٧٤)	٨٩٦,٣٥٩	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
<u>المصروفات</u>				
١٩١,٤٨٦	٢٧٢,٨٦١	-	٢٧٢,٨٦١	(١٠) مصروفات الأنشطة
-	١٥٢,٢٦١	-	١٥٢,٢٦١	(١١) مصاريف محملة علي النشاط
١٥٥,٧٢١	١٤٢,٣٤٣	-	١٤٢,٣٤٣	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠	(٥) اطفاء الاصول الغير ملموسة
١١٢,٤٨٥	١١١,٢٠٧	-	١١١,٢٠٧	(٦) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤٦٣,٦٩٢	٦٨٢,٦٧٢	-	٦٨٢,٦٧٢	إجمالي المصروفات
(٣٥٥,٨٠٣)	١٥٥,٥١٣	(٥٨,١٧٤)	٢١٣,٦٨٧	التغير في صافي الاصول
-	-	٣٨,١٧٤	(٣٨,١٧٤)	التحويل بين صافي الاصول
٣,٩٦٥,٤١١	٣,٦٠٩,٦٠٨	٢٠,٠٠٠	٣,٥٨٩,٦٠٨	صافي الاصول بداية السنة
٣,٦٠٩,٦٠٨	٣,٧٦٥,١٢١	-	٣,٧٦٥,١٢١	صافي الأصول نهاية السنة

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

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>
		التغير في صافي الأصول
(٣٥٥,٨٠٣)	١٥٥,٥١٣	اطفاء الاصول الغير ملموسة
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١١٢,٤٨٥	١١١,٢٠٧	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٨,٢٥٠	١٢,٥٥٠	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
(٢٢١,٠٦٨)	٢٨٣,٢٧٠	<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
		ضريبة القيمة المضافة
(١٧٥,٠٠٠)	-	دائنون قرض حسن
٨٠,٨٣٥	(٨٠,٨٣٥)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٣١٥,٢٣٣)	٢٠٢,٤٣٥	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
		اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١١,٩٥٩)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١١,٩٥٩)	-	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
(٣٢٧,١٩٢)	٢٠٢,٤٣٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤٣٨,٧٧١	١١١,٥٧٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
١١١,٥٧٩	٣١٤,٠١٤	

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الرائدة النسائية الاجتماعية بمحافظة خميس مشيط ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٢٨) بتاريخ ١٤٣٨/٠١/٢٤ هـ الموافق في ٢٥/١٠/٢٠١٦ م ، مركزها الرئيسي:- خميس مشيط - عسير - المملكة العربية السعودية.

١,١ - أهداف الجمعية:

- النهوض بمستوي المرأة في شتى المجالات الدينية والتربوية والاجتماعية والصحية.
- تدريب وتأهيل الفتيات السعوديات لإكسابهن مهارات تساعدن علي توفير مصدر رزق لهن.
- تقديم المساعدات العينية والمالية للأسر المحتاجة وذوات الظروف الخاصة.
- تقديم برامج الامومة والطفولة.
- اقامة الندوات الثقافية والقاء المحاضرات لتكون المرأة قادرة علي تحمل مسؤولياتها كاملة.

٢,١ - السنة المالية :

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

(٢) اساس اعداد القوائم المائلة :

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 اوضح رقم(٣).

٢-٢ اساس 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 : (بتبع)

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 الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاوتورة 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 المقدرة ، للموجودات كما يلي :

البنائي	%٥	سنترال وصوتيات	%١٥
حاسب الي	%٢٥	اثاث ومفروشات	%١٥
الات تصوير وطابعات	%١٥	وسائل اطفاء	%١٥

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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٥ 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 مبدئياً بسعر المعاملة .

٣-٦ 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

اذا 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 الانشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل. اذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة 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 ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٣-٧ 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.

٣-٨ 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(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 تعد سدادا او اسقاطا 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 يُنقل 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 .

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 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 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 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣-١١ صافي الاصول (بتمه)

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 الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٤) النقد وما في حكمه مصرف الراجحي ح/٢٠٠
١١١,٥٧٩	٣١٤,٠١٤	
١١١,٥٧٩	٣١٤,٠١٤	
		(٥) الاصول الغير ملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
		الرصيد في بداية السنة
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	
		الرصيد في نهاية السنة
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	
		<u>الاطفاء المتراكم</u>
		الرصيد في بداية السنة
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	
		اطفاء السنة
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	
		الرصيد في نهاية السنة
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	
		<u>القيمة الدفترية</u>
		الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٣٢,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	
		الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	

جمعية الزندة النسائية الاجتماعية بمحافظة خميس مشيط
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٧٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالاصافي

الإجمالي	وسائل اطفاء	اثاث ومفروشات	ستائر وصوتيات	الات تصوير وظابعات	حاسب الي	المباني	الاراضي	
٣٤٦٩٤٤٣٣٧	٢٦٤٩٠٠٠	١٠٧٥٥٨٩	٩٠٠	١٣٤٩٢٦	١٥٤٣٢٢	١٤٧٥٠٠٠٠٠	١٤٧٥٠٠٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣١٦٩٤٤٣٣٧	٢٦٤٩٠٠٠	١٠٧٥٥٨٩	٩٠٠	١٣٤٩٢٦	١٥٤٣٢٢	١٤٧٥٠٠٠٠٠	١٤٧٥٠٠٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة <u>الإهلاك المتراكم</u>
٢٧٨٤٢٢٣	٤٤١٢٥	٥٥٨٥١	٩٠٠	٦٤٦٤١	١٣٨٣١	١٩٦٨٧٥	-	الرصيد في بداية السنة
١١١٤٢٠٧	٣٤٩٩٠	١٦٤١٣٨	-	٢٠٠٨٩	١٤٤٩٠	٨٧٥٠٠	-	أهلاك السنة
٣٨٩٤٤٣٠	٨٤١١٥	٧١٤٩٨٩	٩٠٠	٨٧٣٠	١٥٤٣٢١	٢٨٤٤٣٧٥	-	الرصيد في نهاية السنة
٣٤٢٧٤٤٩٠٧	١٨٤٤٨٥	٣٥٤٦٠٠	-	٥١٩٩٦	١	١٤٤٦٥٤١٢٥	١٤٧٥٠٠٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٣٤٣٨٦٤١١٤	٢٢٤٤٧٥	٥١٤٧٣٨	-	٧٤٢٨٥	١٤٤٩١	١٤٥٥٣٤١٢٥	١٤٧٥٠٠٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

القائمة التفصيلية

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	١٨,٢٥٠	الرصيد بداية السنة
١٨,٢٥٠	١٢,٥٥٠	المكون خلال السنة
١٨,٢٥٠	٣٠,٨٠٠	الرصيد نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
٥٦,٠٠٠	-	الجميح لمبادرة مودة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	برنامج أمومة السبيعي
-	٨٠,٠٠٠	انفاس الورق
-	٣٠,٠٠٠	برنامج وهج
٧٦,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٩) إيرادات الأنشطة
-	١٩,٩٨٠	رسوم برامج وأنشطة
-	٦,٥٠٠	إيرادات تأجير
-	٥٤,٠٦٤	إيرادات دورات
-	١٦,٣٠٦	إيرادات أخرى
-	٩٦,٨٥٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٠) مصروفات الأنشطة
-	١١,٤٦٢	برامج الصيف
-	٢٠,٠٢١	برنامج امومة
١١,١٠٠	-	برنامج حلول
٤,٩٠٠	-	كلنا نساء واعى
٦٦,٣٨٢	-	الام والطفل (مودة)
٩٧,٣٠٤	٧٣,٢٢٥	برنامج التدريب
١١,٨٠٠	-	وحده التطوع
-	٨٠,٠٠١	أنفاس الورق
-	٥٧,٨٧٣	البرامج التنموية
-	٣٠,٢٧٩	برنامج وهج
١٩١,٤٨٦	٢٧٢,٨٦١	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) مصروفات محملة علي النشاط
-	١٤,١٩٤	الرواتب والاجور
-	٩٠٠	بدل السكن
-	١٢,٩٢٧	صيانة وإصلاح
-	١٤,٩٠٦	تأمين طبي
-	٤١,٠٤٩	رسوم إقامات و تأشيرات
-	٣,٧٥٠	تذاكر سفر
-	٥٠٠	مكافآت
-	٣٦٧	مصاريف شحن
-	٢,٦٢٣	الضيافة والنظافة
-	٥٠,٨٨٨	اشتراكات
-	١٥٨	مصاريف بنكية وعمولات
-	٢,٤٠٤	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
-	٧,٥٩٥	الوقود والمحروقات وصيانة للسيارات
-	١٥٢,٢٦١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
٩٧,٢٠٦	٦٧,٩٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
٣,٨٠٢	٦,٧٥٦	هاتف و نت
٥,٣٣٨	-	محروقات وصيانة سيارات
٨٩٨	-	سباكه
٦٩٦	-	ضيافة ونظافة
٢١,٨٥٠	١٢,٥٥٠	مكافاة نهاية الخدمة
٢,٤٤٠	٥,١٢٧	كهرباء
١,١١٤	-	عدد وادوات
٦٥٥	-	اجور عمال
١٢,٦٥٠	٤٥,٥١٠	تأمينات اجتماعيه
١,٢٦٥	٤,٥٠٠	بدل سكن
٤,٤١٥	-	مكتبية ومطبوعات
٣,٣٩٢	-	صيانة
١٥٥,٧٢١	١٤٢,٣٤٣	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢١ م	(١٣) صافي الاصول المقيدة
-	(٨٠,٠٠٠)	٨٠,٠٠٠	-	برنامج أنفاس الورق
-	(٢٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠	-	برنامج أمومة السبيعي
-	(٣٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠	-	برنامج وهج
-	(٢٠,٠٠٠)	-	٢٠,٠٠٠	برامج موسمية
-	(١٥٠,٠٠٠)	١٣٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	

(١٤) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢٢/٧/٦ م .