



جمعية حفظ النعمة بمنطقة عسير
جمعية أهلية - غير هادفة للربح
القواعد المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
وتقدير المراجع المستقل

جمعية حفظ النعمة بمنطقة عسير
جمعية أهلية - غير هادفة للربح
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الفهرس

الصفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٣-٧	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

سلمهم الله

إلى أصحاب الفضيلة والسعادة /أعضاء الجمعية العمومية

جمعية حفظ النعمة بمنطقة عسير - جمعية أهلية - غير هادفة للربح

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية حفظ النعمة بمنطقة عسير وهي جمعية أهلية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (وزارة الشؤون الاجتماعية سابقاً) بمنطقة عسير برقم (٧١٦) / ١٥ / ٢٠١٤ هـ الموافق ٢٩/١٠/٢٠١٥ م، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا باستثناء التأثيرات المحتملة للأمور الموضحة بفقرة "أساس الرأي المتحفظ" الواردة بتقريرنا هذا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل ، من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية وللمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والخاصة بالمنشآت غير الهدافة للربح .

أساس الرأي المتحفظ

١. تبين لنا وجود قطعة أرض متبرع بها للجمعية ولم يتم إثباتها بالدفاتر بقيمتها العادلة في تاريخ التبرع وقد أقيم عليها مبني الجمعية بموجب رخصة بناء من أمانة منطقة عسير برقم ٥٠١٧٦٣ وتاريخ ١٩/٤/١٤٣٨ هـ الموافق ٢٠١٨/١/٢٠ م.
٢. تبين لنا عدم المتابعة مع الهيئة العامة للزكاة والدخل لاسترداد مبالغ ضريبة القيمة المضافة التي تقوم الجمعية بدفعها عن مصروفاته ومشترياته من السلع والخدمات وعدم فصل تلك المبالغ في حساب مستقل بقائمة المركز المالي لحين استرداد تلك المبالغ وبما يحقق المنفعة للجمعية ويؤدي إلى خفض التكاليف والمصروفات.
٣. تضمنت الأرصدة المدينة مبلغ ٣١٣,٣١٦ ريال سعودي طرف موظف موقوف عن العمل نتيجة اكتشاف تلاعبه في المستندات ، وقد رفعت قضية وما زالت منظورة أمام الجهات المعنية إلا أنه تبين لنا عدم تكوين أي مخصص للخسائر الأئتمانية عن هذا المبلغ.
٤. لا تقوم الجمعية بتكون مخصص لكافأة نهاية الخدمة حسب متطلبات نظام العمل السعودي والمعايير المحاسبية المتبعة في الجمعية .
٥. تبين لنا صرف مبالغ بالزيادة عن عقد مع أحد الموردين، ولم يتم مخاطبة المورد لإعادة تلك المبالغ بعد أن تم إكتشافها أو حسمها من مستحقاته لدى الجمعية.
٦. لم يتم الحصول على شهادات تأيد أرصدة النقد لدى البنوك والبالغة ١,٣٣٦,٧٣٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٤٤٣٧) / ٣٣٣ (٧٦٩) / ٢٢٣ (٤٤٣٧) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٤٣٧) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

www.lhacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضربيه

جدة
٢١٣٣٨٤٨ صب ٢١٣٣٧٣
هاتف : +٩٦٩٢ ٣٦٤٧٧
فاكس: +٩٦٦ ٣٦٧٧٧

الرياض
٣٣٩٣ صب ٣٣٨٨
هاتف : +٩٦٦ ٤١٦١٨
فاكس: +٩٦٦ ٣٦٣٢٢



رؤية ٢٠٣٠
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



تقرير المراجعة المستقل

جمعية حفظ النعمة بمنطقة عسير - جمعية أهلية - غير هادفة للربح

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةتنا للقوائم المالية ، وقد وفيما أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المحفوظ .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين لديها عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والخاصة بالمنشآت غير الهدافة للربح ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من أي تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ .
وعند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال ، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية ، واستخدام أساس المحاسبة في الإستمرارية ، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته ، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك .

والملكون بالحكومة ، أي أعضاء مجلس الإدارة ، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية .

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عملاً إذا كانت القوائم المالية كل تخلو من التحريف الجوهري ، سواء بسبب غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا . والتأكد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده . ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر ، منفردة أو في مجملها ، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية .

وكمجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ، ونحافظ على نزعة الشك المبني طوال عملية المراجعة . ونقوم أيضاً بما يلي :

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية ، سواء بسبب غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا .
وُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية .



تقرير المراجع المستقل

جمعية حفظ النعمة بمنطقة عسير - جمعية أهلية - غير هادفة للربح

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تممة)

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة ، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمؤسسة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري ، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية . وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع . ومع ذلك ، فإن أحدهما أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقيف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة .
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحوها ، بما فيها الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل .

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.


عن العزق والزيلعي
محاسبون ومراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
٤٠٢ رقم ترخيص
(١٤٢٩/٥/٩)



التاريخ: ٢٣ رمضان ١٤٤٢ هـ

الموافق: ٥ مايو ٢٠٢١ م

الرياض - المملكة العربية السعودية

جمعية حفظ النعمة بمنطقة عسير

مسجلة وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٧١٦ و تاريخ ٢٠١٥/١٥/٢١ م ١٤٣٧

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١/١٢/٢٠٢٠ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>الإيضاح</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
		٢٠٠٠٠	-
٧٧١,٨٠٨	١,٣٣٦,٧٣٨	(٣)	
٧٦,٩٠٠	٣١٤,٧١٦	(٤)	
<u>٨٤٨,٧٠٨</u>	<u>١,٦٧١,٤٥٤</u>		
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
		١,٣٢٩,٩٣٢	١,٣٢٩,٩٣٢
١,٣٢٩,٩٣٢	١,٠٩٧,٥١٤	(٥)	
٢,١٧٨,٦٤٠	٢,٧٦٨,٩٦٨		
<u>٢,١٧٨,٦٤٠</u>	<u>٢,٧٦٨,٩٦٨</u>		
<u>صافي الأصول</u>			
		٢,١٧٨,٦٤٠	٢,١٧٨,٦٤٠
		٢,٧٦٨,٩٦٨	٢,٧٦٨,٩٦٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتصلة بها

جمعية حفظ النعمة بمنطقة عسير

مسجلة وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٧١٦ و تاريخ ١٤٣٧/١٥/٧١٦

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المالية في ٣١/١٢/٢٠٢٠

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	
<u>غير مقيدة (معدلة)</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>إيضاح</u>
٥٠٠,٩١٠	١,٥٠١,٢٦٠	
-	٢٠٠,٠٠٠	
-	٢٠,٠٠٠	
٣,٧٥,٢٢٠	٣,٧١٠,٧٧٢	
<u>٤,٢٠٦,١٣٠</u>	<u>٥,٤٣٢,٠٣٢</u>	
		<u>الإيرادات والمكاسب</u>
٢١٣,١٨٣	٣٠٧,٥١٩	(٦)
٣,٧٥,٢٢٠	٣,٧١٠,٧٧٢	
١,١١٢,٠٢٨	٨٢٣,٤١٣	(٧)
<u>٥,٠٣٠,٤٣١</u>	<u>٤,٨٤١,٧٤</u>	
(٨٢٤,٣٠١)	٥٩٠,٣٢٨	
(١٠,٠٠٠)	.	
<u>٣,٠١٢,٩٤١</u>	<u>٢,١٧٨,٦٤٠</u>	
<u>٢,١٧٨,٦٤٠</u>	<u>٢,٧١٨,٩٦٨</u>	
		<u>المصروفات والمساعدات</u>
		مصاريفات الأنشطة
		المساعدات العينية (وجبات)
		المصروفات العمومية والإدارية
		إجمالي المصروفات والمساعدات
		التغير في صافي الأصول
		تسوية سنوات سابقة
		صافي الأصول في بداية السنة
		صافي الأصول في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها

جمعية حفظ النعمة بمنطقة عسير

مسجلة وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٧١٦ و تاريخ ١٥/٠١/١٤٣٧

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١

المبالغ بالريال السعودي

<u>الtdfقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>	<u>التغير في صافي الأصول</u>
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
٥٩٠,٣٢٨	٥٩٠,٣٢٨
٢٥٤,٣١٣	٢٥٩,٠٠٨
(٥٧٩,٩٨٨)	٨٤٩,٣٣٦
<u>التدفقات في الأصول والألتزامات التشغيلية</u>	
(٣٧,٩٠٠)	(٢٣٢,٨١١)
-	(٢٠,٠٠٠)
(١٠,٠٠٠)	-
(٦٢٧,٨٨٨)	٥٩١,٥٢٠
<u>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>	
(١,١٨٥,٣٢٠)	(٢٦,٥٩٠)
١,١٥٦,٦٥٢	-
٢٠,٠٠٠	-
(٨,٦٦٨)	(٢٦,٥٩٠)
(٦٣٦,٥٥١)	٥٦٤,٩٣٠
١,٤٠,٨,٣٦٤	٧٧١,٨,٨
٧٧١,٨,٨	١,٣٣٦,٧٣٨
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>	
نقد مدفوع لشراء عقارات وألات ومعدات	
إستبعادات مشاريع تحت التنفيذ	
إستبعادات مشاريع تحت التنفيذ- أوقاف	
<u>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>	
النقد في النقد ومعادلات النقد	
نقد و معادلات النقد في بداية السنة	
نقد و معادلات النقد في نهاية السنة	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتصلة بها

جمعية حفظ النعمة بمنطقة عسير

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٧١٦ و تاريخ ٢٠٢٠/١٤٣٧ هـ
الإيصالات المتممة للقواعد المالية لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(١) معلومات عن الجمعية:

(١/١) التأسيس والتكون:

إن جمعية حفظ النعمة بمنطقة عسير(شくる) وهي جمعية أهلية غير هادفة للربح مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (وزارة الشؤون الاجتماعية سابقاً) بمنطقة عسير برقم (٧١٦) بتاريخ ٢٩/١٥/٢٠١٥ هـ الموافق ٢٠١٥/١٥/٢٩ م وعنوان المركز الرئيسي مدينة أنها - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية .

جمعية شكر عسير الخيرية " "مؤسسة فردية" " مسجلة في مدينة أنها بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٥٨٥٠٠٧٠٠٢٦ و تاريخ ٢٢/١١/١٤٣٧ هـ الموافق ٢٣/٠٨/٢٠١٦ م

(٢/١) أهداف الجمعية:

تهدف الجمعية إلى تحقيق الآتي:

- ١- توعية المجتمع بأهمية حفظ النعمة.
- ٢- توزيع الزائد من الطعام وإيصاله إلى المستفيدين بأفضل معايير الجودة والسلامة العالمية.
- ٣- خلق فرص عمل جديدة في مجالات حفظ النعمة وغيرها.
- ٤- جمع الفائض من الأطعمة الجيدة من الفنادق والمطاعم وتصحيف الأفراح بواسطة فريق عمل مدرب وبإشراف صحى دقيق

(٣/١) موارد الجمعية:

ت تكون الموارد المالية للجمعية مما يلي:

- ١- رسوم الانتساب لعضوية الجمعية.
- ٢- التبرعات والمبادرات والوصايا والأوقاف
- ٣- الزكوات ويتم صرفها في نشاطات الجمعية المشمولة في مصارف الزكاة.
- ٤- إيرادات الأنشطة ذات العائد المالي.
- ٥- الإعانات الحكومية.
- ٦- عائدات استثمار ممتلكات الجمعية الثابتة والمنقولة.
- ٧- ما يخصصه صندوق دعم الجمعيات للجمعية من دعم لتنفيذ برامج الجمعية وتطويرها.

(٤/١) رأس المال:

رأس مال الجمعية المسجل بالسجل التجاري للمركز الرئيسي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م مبلغ ٢٥٠٠٠ ريال سعودي ، وهو غير مدفوع

(٤/٢) السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للجمعية من بداية شهر يناير وتنتهي ب نهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي طبقاً للمادة الخامسة والخمسين من اللائحة الأساسية للجمعية

٢. أسس الاعداد:

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وتتبع الجمعية قاعدة الاستحقاق المحاسبي في تسجيل الإيرادات والمصروفات:

(٤/٢) بيان الالتزام:

تم اعداد هذه القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس مفهوم الاستثمارية ، و تستند التكلفة التاريخية عموماً على القيمة العادلة للمبلغ المدفوع في مقابل السلع والخدمات ، إن القيمة العادلة هي المبلغ المستلم عن بيع الأصل أو المدفوع لسداد الالتزام في معاملة عادلة بين أطراف السوق كما في تاريخ القياس .

(٤/٢) أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

فيما يلي ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

١/٢/٢ استخدام التقديرات المحاسبية والأفتراضات الهامة:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وأفتراضات والتي يدورها تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المبينة للأصول والالتزامات وكذلك الإفصاحات عن بعض الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ المركز المالي. تؤثر التقديرات والأفتراضات في أرصدة الأصول والالتزامات وكذلك المبالغ التي يتم التقدير عنها للإيرادات والمصروفات وعلى الرغم من أنه تم إعداد تلك التقديرات على أساس أفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الأحداث والظروف الحالية فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة الأفتراضات الهامة بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

أهم التقديرات والأفتراضات المحاسبية:

٢/١/٢/١ العمر الانتاجي للعقارات والآلات والمعدات:

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول وعوامل أخرى . تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية بشكل سنوي، ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة

٢/١/٢/٢ مخصص الخسائر الائتمانية:

تقوم الإدارة بتقدير مخصص الخسائر الائتمانية لتخفيض قيمة الأصول المالية إلى صافي القيمة القابلة للتحقيق عند وجود مؤشرات ودلائل موضوعية على الهبوط في قيمة الأصول المالية.

٢/١/٢/٣ فرض الاستمرارية:

ليس لدى الإدارة أي شك حول قدرة الجمعية على الاستمرار ، وعليه فقد تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية

٢/١/٢/٤ دقيايس القيمة العادلة:

تمثل القيمة العادلة السعر المقبول نظير بيع أصل ما أو المدفوع لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس

٢/٢/٢ عقارات وألات ومعدات:

- تقادس بنود العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الهبوط (إن وجد). تشمل التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناص الأصل وأي تكاليف أخرى مباشرة متعلقة بوضع الأصل ليصبح جاهزاً للاستخدام المقصود من الإدارة.

- الاستهلاك: يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت أو (القسط المتناقص) أو (عدد وحدات الإنتاج) وعلى مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود العقارات والآلات والمعدات، باستثناء الأراضي فلا تستهلك، تستهلك تحسينات على مباني مستأجرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها أو مدة الإيجار أيهما أقصر، ويتم إعادة تقييم طريقة الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية عند وجود مؤشرات وعوامل تغيرات منذ أحدث تاريخ تقرير سنوي، ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً لما يلي:-

بنود العقارات والآلات والمعدات عدد سنوات الاستهلاك نسبة الاستهلاك السنوي %

المباني	٥	٥%
آلات مكتبية ومفروشات	١٠	١٠%
أجهزة اتصال وعرض	٤	٤%
مباني وتجهيزات	١٠	٦٠%
أجهزة كمبيوتر	٤	٢٥%
تحسينات على مباني الغير	٥	٢٠%
أجهزة كهربائية	٦,٦٧	٦١٥%
لوحات	٥	٢٠%

يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الرأسمالية في قائمة الدخل الشامل نتيجة للغاء إثبات أحد بنود العقارات والآلات والمعدات وذلك بمقارنة صافي القيمة البيعية مع صافي القيمة الدفترية.

يتم رسملة النفقات اللاحقة لاقتناص الأصل فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية ويتم قياسها بشكل موضوعي.

٢/٢ الإبرادات:

تقوم الجمعية بالاعتراف بإيراد التبرعات عند تتحققها طبقاً لمعيار التبرعات الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ويتحقق الإبراد عند توافر ثلاثة شروط :-

أ- ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل

ب- ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ج- أن يكون التبرع قابلاً لقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند تتحققها ، واشتراكات الأعضاء يتم الاعتراف بها عند سداد الاشتراك.

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.

٤ المصروفات:

أ- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

ب- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

ج- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

٥/٢ الإيجارات:

يصنف عقد الإيجار في تاريخ نشأته على أنه إما عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي . حيث تحول عقود الإيجار التمويلية بشكل جوهري جميع مخاطر ومنافع الملكية إلى الجمعية. وتصنف عقود الإيجار الأخرى على أنها عقود إيجار تشغيلية.

يتم الاعتراف بالحد الأدنى لدفعات الإيجار لعقود الإيجار التشغيلية كدخل أو مصروف في قائمة الأنشطة بطريقة القسط الثابت على مدة فترة الإيجار .

٦/٢ المخصصات:

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو ضمنية) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة وأن تكاليف سداد الالتزام من المرجح المطالبة بنقل منافع اقتصادية للتسوية ويمكن قياسها بشكل موثوق به، ويتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل عندما يكون هناك التزام ممكن أن ينشأ عن أحداث سابقة وسوف يتتأكد وجوده بوقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي ليست كلها ضمن سيطرة الجمعية، كما يتم الإفصاح عن وصف موجز لطبيعة الالتزامات والأصول المحتملة عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية وتقدير أنها المالي

عندما يكونثر القيمة الرمزية للنقد ذي أهمية نسبية، فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية لنفقات المتوقع أن تكون مطلوبة للتسوية الالتزام.

٧/٢ منافع الموظفين:

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل السعودي عند انتهاء عقود خدماتهم عدم قيام الجمعية باحتساب مخصص نهاية الخدمة للموظفين

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة

التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

تقوم الجمعية بسداد اشتراكات تقاعد موظفها السعوديين إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

جمعية حفظ النعمة بمنطقة عسير

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٧١٦ وتاريخ ٢٠٢٠/١٤٣٧ هـ
الإيضاحات المتممة للقواعد المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٣. النقد لدى البنوك

<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	
٨٨,١٣	٥٤٤,٦٩	بنك البلاد الرئيسي
١٨٢,٠٨٣	١٢٤,٠١٧	الراجحي
-	١٠	الراجحي فرع احد رفيده
٣,٨٧٤	١٥,٤٧٤	الانماء
٦,١٨٧	٩,٢٠٧	البنك السعودي للاستثمار
٢,٣٦٨	٤,٨٣٦	بنك البلاد ح/١٤٠٠
٢,٣٠٢	٥,٤٥٢	بنك البلاد ح/٢٢٠٠
٤٠١,٣٣٦	٥٠١,٣٣٧	بنك البلاد ح/٣٨٠٠
١٠٠	١٠٠	بنك البلاد ح/٤٩٠٠
٤٥,٣٠١	٣٢,٣٦٦	بنك البلاد ح/٥٧٠٠
١,١٠٠	١,٤٠٠	البنك الاول
٢,٢٠٠	-	بنك سامبا
٣,٩٧	-	البنك السعودي الفرنسي
٣٢,٧٥٧	٩٨,٤٧٠	بنك الاهلي التجارى
١,٠٠٠	-	بنك الجزرية
٧٧١,٨٠٨	١,٣٣٦,٧٣٨	

٤. أرصدة مدينة

<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>اضاح</u>	
(معدلة)			
٧١٩٠٠	٣١٣,٣١٦	(٨)	عدنا قاري عزيز الله محمد
٥,٠٠٠	١,٤٠٠		عبد الله عوضة
٧٦,٩٠٠	٣١٤,٧١٦		

* الأرصدة المدينة تمثل في مبالغ معالة طرف موظفين ليسوا على رأس العمل وحاري تحصيل هذه المبالغ منها

جمعية منتدى النساء بمنظمه عصي
مسجلة وزارة التضييق والتنمية الجماعية برقم ١٤٣٧٦ و تاريخ ٢٠١٥/١٠/١٦
الإخطارات المنعمة للقواعد المالية كما في ٢٠١٥/١٠/١٧

بيان (٥) عمارت وألات ومعدات (صلوة)

بيان		سيارات	أثاث مكتبي ومفروشات	أجزاء اصل وعرض تصنيفات على بيان الغير	مباني وخدمات تصنيفات على بيان الغير	أجزاء كهربائية أجزاء كهرباء	لومات	كمالي ٣١ ديسمبر
النقد								
الرصيد في ١٠ يناير ٢٠١٥	٢٤٨٤٨٠	٤٠٠	١٠٥٩٦٦٥٢	١٤٨٥٧٣	٥٣١٩	٣٧٦	١,٣٩,٦٣١	٧٠,٩٣١
استبدادات	-	-	-	-	-	-	-	١,١٨٥٣٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٤٦٤٨٠	-	-	-	-	-	-	-
الإخطارات المالية	٣٣٥٠	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ١٠ يناير ٢٠١٦	٣٣٥٠	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٣٥٠	-	-	-	-	-	-	-
بيان (٥) عمارت وألات ومعدات (صلوة)								

جمعية حفظ النعمة بمنطقة عسير

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٧١٦ و تاريخ ١٤٣٧ / ١ / ٥١٥

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية لسنة المتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٦. مصروفات الانشطة

<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	
١٠,٩٩٥	١٢,٤٦٣	مستلزمات تجميع الاطعمة
-	٣٤,٤٠٠	رواتب
٨٠,٤٤٤	١٢٥,٢٨٨	مكافآت
٨٠,٢٦٢	٣٦,٣٧٠	دعائية وإعلان
٢٨,٩٥٦	٢٢,٠٠٣	مصاريف سيارات الأنشطة
٣,٥٨٥	٥٩٥	ملابس
-	٤٢,٤٤٠	الزم بيتك وتحصلك وجبيتك
٥,٩٣٦	١٧,٤٢٠	هدايا
٣,٠٠٥	٦,٥٤٠	اشتراكات براقو
٢١٣,١٨٣	٣٧,٥١٩	

٧. المصروفات العمومية والإدارية

<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>إيضاح</u>
٣٤٥,٥٢	٢١٦,١٩	مرتبات واجور وما في حكمها
٥٨,٨٦٢	-	مكافآت
١٤٣,٠٨٣	١٢٣,٧٨٥	عقد شركة الاستقدام
.	٣٦	محروقات
٧,٧٢٢	٤,٤٦٠	بدل إجازة وتداكر سفر
١,٣٦٨	-	كهرباء
١,٩٧٠	١,٩٠٣	مياه
٢٨,٧٢٦	٥٣٢	بريد وهاتف
.	٢,٤٤٤	دعائية وإعلان
٤٤,١٥٧	٢٧,٣٧٢	صيانة واصلاح
٥,٥٩٤	٢,٧٠٨	أدوات كتابية
١,٤١٥	١,٥٢٥	سفر وانتقالات
٣,٩٥٥	١,٣٦٣	رسوم حكومية
٩٢٩	٢٨١	شحن
٦٨,٩٢٠	١٤,٢٩١	مطبوعات
٥٠	-	ديكور وزينه
٢٦,٣١٣	٨,٨٢٣	صيانة كمبيوتر ومستلزمات
١٦,٢٥٨	٨,٩١٨	ضيافة واعاشة
-	١٣,٩٣٧	مصاريف سيارات
١,٥٩٠	٣٩٥	سكن العاملين
٤٦٤	٢٥٧	غاز
٦,١٣١	٣,٢٦٢	نظافة
٢٥٤,٣١٣	٢٥٩,٠٠٨	(٥) اسهمات العقارات والالات والمعدات
-	٤,٠٠٠	مصاريف نقل كفالة
٥,٩٥	-	لوحات دعائية
٥٠,٤٩٦	٢٦,٩٠٠	تأمينات اجتماعية
١٨,٣٦٥	٥٠٠	غرامات
-	٢٩,٥٤٧	اقامات
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	إيجارات خارجيه
١,٢٠٠	٥٥٢	تأمين طبي
-	٢٢,٠٦١	هاتف وانترنت
-	٥,٦٦	اشتراكات
-	٢٢,٣٨٤	مكافأة نهاية الخدمة
١,١١٢,٠٢٨	٨٢٣,٤١٣	

جمعية حفظ النعمة بمنطقة عسير

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٧١٦ وتاريخ ١٤٣٧ هـ
الإيضاحات المتممة للقواعد المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٨. تغيرات سنوات سابقة

تتمثل فيما يلي:

- تم تخفيض المصروفات لعام ٢٠١٩ م بمبلغ ٧١,٩٠٠ ريال مقابل زيادة الأرصدة المدينة طرف الموظف عدنان عزيز الله محمد نتيجة تحويله بتلك المبالغ بعد إكتشاف تلاعنه في مستندات الصرف والشيكات والموضوع محل قضية منظورة أما الجهات المعنية ، وقد أدى ذلك لزيادة صافي الأصول في بداية عام ٢٠٢٠ م بذات المبلغ
- تصحيح الأخطاء التي تخص عام ٢٠١٧ م والمحملة بالخطأ ضمن صافي أصول الأوقاف بمبلغ ٦٥٢ ريال سعودي في حين أنها تخص صافي الأصول الغير مقيدة وهو يمثل قيمة الدفعات النهاية المصروفة من حسابات الجمعية لمقابل تشبييد مبقي الجمعية بالشيك رقم ٢٠٨٣٣ بتاريخ ٢١/٠٢/٢٠١٧ م

٩. ارتباطات تشغيلية

لدى الجمعية ارتباطات عقود إيجار تشغيلية على النحو التالي :-.

<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
١٣٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
<u>١٨٠,٠٠٠</u>	<u>١٣٥,٠٠٠</u>

خلال فترة لا تتجاوز سنة واحدة

خلال فترة لا تقل عن سنة ولا تتجاوز خمس سنوات

١٠. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لعام ٢٠١٩ م لكي تتلاءم مع تصنيف أرقام السنة الحالية.

١١. اعتماد القوائم المالية للجمعية

تم إعتماد القوائم المالية من قبل الجمعية بتاريخ ٣٠/٤/٢٠٢١ م الموافق ١٤٤٢/٠٩/١٨ هـ