

جمعية عمر بن الخطاب الخيرية بالعرقين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٦)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٥	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعيه عمر بن الخطاب بالعريقين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عمر بن الخطاب بالعريقين - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٦) - 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 وملزمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

امر آخر

رُوجعت القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره برأي معدل في تاريخ ٢٠٢١/٤/١٠م .

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 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 مسنولة 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 بـ :

- 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.
- 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 جمعيه عمر بن الخطاب بالعرقين - 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

لا تمتلك الجمعية نظام محاسبي حسب توجيهات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بل يتم استخدام برنامج مساعد وفي رأينا- باستثناء ما ذكر أعلاه - 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

محاسبون و مراجعون قانونيون

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

سجل مهني ٧٢٥/١١/٢٢٣

ALRUWAIS & PARTNERS

Certified Accountants

& Auditors

الرياض : ٢٢ ذو القعدة ١٤٤٣هـ

الموافق : ٢١ يونيو ٢٠٢٢م.

ترخيص رقم (٥٤٩)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٦٥٧,٨٨٣	١,٧١٣,٠٨٩	(٤)	النقد وما في حكمه
١,٦٥٧,٨٨٣	١,٧١٣,٠٨٩		مجموع الأصول المتداولة
			<u>أصول الأوقاف</u>
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	(٥)	أصول الأوقاف - بالتكلفة
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠		مجموع أصول الأوقاف
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,٦٩١,٠٧٢	٢,٤٨٤,٤٨١	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢,٦٩١,٠٧٢	٢,٤٨٤,٤٨١		مجموع الأصول غير المتداولة
٤,٧٩٨,٩٥٥	٤,٦٤٧,٥٧٠		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
-	٢٩,٦٦٩	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٢٩,٦٦٩		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٣,٥٦٢,٢٣٠	٢,٥٦٨,٢٨٦		صافي الأصول غير المقيدة
٢٨٦,٧٢٥	١,٠٩٩,٦١٥	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٩٥٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠		صافي أصول الأوقاف
٤,٧٩٨,٩٥٥	٤,٦١٧,٩٠١		مجموع صافي الأصول
٤,٧٩٨,٩٥٥	٤,٦٤٧,٥٧٠		إجمالي الالتزامات وصافي 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)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢١م	اجمالي ٢٠٢٠م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	٤٧,٠٦٠	-	-	٤٧,٠٦٠	١٨٤,٧١٩
التبرعات النقدية المقيدة (٨)	-	٧٠,٩٠٠	-	٧٠,٩٠٠	١٦٠,١٥٦
التبرعات العينية	٦٥٨,٤٩٣	-	-	٦٥٨,٤٩٣	٦٩٣,١٢١
تبرعات زكاة	-	٨٢,٠٨٠	-	٨٢,٠٨٠	٦٩,٣٣٠
اعانات الوزارة (٩)	٧١,٥٧٩	١,٠٢٢,٥٦٠	-	١,٠٩٤,١٣٩	٧٠٠,٠٠٠
إيرادات إيجارات	-	-	-	-	٤,٥٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٤٣٦,٩٠١	(٤٣٦,٩٠١)	-	-	-
اجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	١,٢١٤,٠٣٣	٧٣٨,٦٣٩	-	١,٩٥٢,٦٧٢	١,٨١١,٨٢٦
المصروفات					
المساعدات النقدية (١٠)	٩٣١,٨٢١	-	-	٩٣١,٨٢١	٥٩٥,٥٤٠
المساعدات العينية	٦٥٨,٤٩٣	-	-	٦٥٨,٤٩٣	٨٩,٤٦٠
مساعدات الزكاة	٨٢,٠٨٠	-	-	٨٢,٠٨٠	٦٩٣,١٢١
المصروفات العمومية والإدارية (١١)	٢٥٠,٦٦٠	-	-	٢٥٠,٦٦٠	٢٣٢,٤٣٠
إهلاك الممتلكات والألات والمعدات (٦)	٢١٠,٦٧٢	-	-	٢١٠,٦٧٢	٢١١,٤٦٩
إجمالي المصروفات	٢,١٣٣,٧٢٦	-	-	٢,١٣٣,٧٢٦	١,٨٢٢,٠٢٠
التغير في صافي الأصول	(٩١٩,٦٩٣)	٧٣٨,٦٣٩	-	(١٨١,٠٥٤)	(١٠,١٩٤)
تحويل بين بنود الأصول	(٧٤,٢٥١)	٧٤,٢٥١	-	-	-
صافي الأصول بداية السنة	٣,٥٦٢,٢٣٠	٢٨٦,٧٢٥	٩٥٠,٠٠٠	٤,٧٩٨,٩٥٥	٤,٨٠٩,١٤٩
صافي الأصول نهاية السنة	٢,٥٦٨,٢٨٦	١,٠٩٩,٦١٥	٩٥٠,٠٠٠	٤,٦١٧,٩٠١	٤,٧٩٨,٩٥٥

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>
(١٠,١٩٤)	(١٨١,٠٥٤)	التغير في صافي الأصول
٢١١,٤٦٩	٢١٠,٦٧٢	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٢٩,٦٦٩	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٠١,٢٧٥	٥٩,٢٨٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤,٦٠١)	(٤,٠٨١)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٤,٦٠١)	(٤,٠٨١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٩٦,٦٧٤	٥٥,٢٠٦	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١,٤٦١,٢٠٩	١,٦٥٧,٨٨٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,٦٥٧,٨٨٣	١,٧١٣,٠٨٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية عمر بن الخطاب الخيرية بالعرقين ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٦) بتاريخ ١٠/١١/١٤٢٨هـ ، مركزها الرئيسي:- العرقين - سراه عبيده - عسير - المملكة العربية السعودية .

١.١ - اهداف الجمعية:

- * تقديم المساعدات العينية والنقدية والزكاة وكفالة الايتام وكفالة الاسر وانشطة خيرية اخري متنوعة .
- * الاشتراك مع الهيئات الحكومية والاهلية في مساعدة منكوبي الكوارث .
- * الاغراض الاجتماعية والخيرية التي يقرها مجلس الادارة .
- * غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الاساسي للجمعية .

٢.١ - السنة المالية :

تبدأ السنة بابتداء 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 ، ولتطلبات الاتبات والقياس والإفصاح 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 الإفصاح 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة :

١-٣ النقدية و ما 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 الاصيل 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 والآت 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 :-

المباني	%٥	اجهزة كمبيوتر	%٢٥
خزانات سقيا	%١٠	مكيفات	%١٥
السيارات	%٢٠	كاميرات	%١٥
اثاث ومفروشات	%١٠	لوحات	%٥
اجهزة كهربائية	%٢٥		

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 بالاضافة 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 بالاضافة 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 .

٥-٣ 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 بمداق 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 نشأ 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 كمصروف 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 يكتسب فيها .

٧-٣ 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.

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 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.

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 والتبرعات : (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد 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 مقيدة و تبرعات غير مقيدة 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 :-

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (يتمه)

التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو 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 الانشطة ، 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 .

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، أو أي 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 اشتغال 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 أو بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات و إعادة التصنيف :

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

ب - المصروفات و المساعدات (يتبع):-

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 أو استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

ب - المصروفات و المساعدات (يتمه):-

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 .

١١-٣ 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 :-

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 .

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 .

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
مصرف الراجحي ح/٣٧٠٩	١,٧١٣,٠٨٩	١,٦٥٧,٨٨٣
	١,٧١٣,٠٨٩	١,٦٥٧,٨٨٣

(٥) اصول اوقاف - بالتكلفة

- تم التنازل عن ارض حكومية (صك رقم ١) تحت تصرف بلدية سراه عبيدة لتكون ملكا من املك الدولة لصالح وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية لإقامة مبني الجمعية الخيرية بالعرقين بمحافظة سراه عبيدة وقد تم تقييم الارض من قبل الإدارة بمبلغ ٤٥٠,٠٠٠ ريال ، تمثل اصول الأوقاف قيمة أراضي مضافة خلال العام ١٤٣٥هـ مقدارها ٤٥٠,٠٠٠ ريال وبيانها كما يلي :-

رقم الصك	القيمة التقديرية
١	٤٥٠,٠٠٠
	٤٥٠,٠٠٠

اراضي مبني الجمعية

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - الصافي، (نتج)

المباقي	خزانات المقيما	سيارات	اثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية
<u>التكلفة</u>				
الرصيد في بداية السنة	٣,٠٩١,٥١٤	٤٧٦,٠٠٠	١١٥,٨٠٠	١٠,١٧٥
الإضافات خلال السنة	-	-	-	٩٢٥
الرصيد في نهاية السنة	٣,٠٩١,٥١٤	٤٧٦,٠٠٠	١١٥,٨٠٠	١١,١٠٠
<u>الإهلاك المراكم</u>				
الرصيد في بداية السنة	٦١٨,٣٠٤	٤٧٥,٩٩٩	٥٢,٨١٦	١٠,١٧٤
أهلاك السنة	١٥٤,٥٧٦	-	١١,٥٨٠	٢٩
الرصيد في نهاية السنة	٧٧٢,٨٨٠	٤٧٥,٩٩٩	٦٥,٣٩٦	١٠,٢٠٣
<u>القيمة الدفترية</u>				
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٢,٣١٨,٦٣٤	١	٥٠,٤٤٤	٨٩٧
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٢,٤٧٣,٢١٠	١	٦١,٩٨٤	١

جمعية عمر بن الخطاب الخيرية بالمرفقين

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١) الامتلاكات والألات والمعدات - مالمصافي (بتمه)

الإجمالي	لوحات	كاميرات	مكيفات	اجهزة كمبيوتر	التكلفة
٤,٠٩,٤٢٥	-	٤,٦٠١	٩٤,٧٠٠	٤,٠٥٠	الرصيد في بداية السنة
٤,٠٨١	٣,١٥٦	-	-	-	الإضافات خلال السنة
٤,٠٩,٥٠٦	٣,١٥٦	٤,٦٠١	٩٤,٧٠٠	٤,٠٥٠	الرصيد في نهاية السنة
					<u>الإهلاك المتراكم</u>
١,٣٩٩,٤٨٥	-	٦٩٠	٦٠,٣٧١	٤,٠٤٩	الرصيد في بداية السنة
٢١٠,٦٧٢	١٨٤	٦٩٠	١٤,٢٠٥	-	أهلاك السنة
١,٦١٠,٥٢٥	١٨٤	١,٣٨٠	٧٤,٥٧٦	٤,٠٤٩	الرصيد في نهاية السنة
					<u>القيمة الدفترية</u>
٢,٤٨٤,٤٨١	٢,٩٧٢	٣,٢٢١	٢٠,٤٢٤	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٢,٦٩١,٠٧٢	-	٣,٩١١	٣٤,٣٢٩	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
المكون خلال السنة		٢٩,٦٦٩	-
الرصيد اخر السنة		٢٩,٦٦٩	-
(٨) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
تبرعات كفالة الايتام		٧٠,٩٠٠	٧٩,٦٠٠
تبرعات لمواجهة جائحة الكورونا		-	٨٠,٥٥٦
		٧٠,٩٠٠	١٦٠,١٥٦
(٩) اعانات الوزارة		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
اعانة الوزارة السنوية		٧١,٥٧٩	-
المصروفات التشغيلية		٧٠,٠٠٠	-
مساعدة الاسر والاعمال الاغاثية		٩٥٢,٥٦٠	٧٠٠,٠٠٠
		١,٠٩٤,١٣٩	٧٠٠,٠٠٠
(١٠) المساعدات النقدية		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
مشروع سلة غذائية		٢٩٥,٠٠٠	١٦٩,٤٤٤
كفالة ايتام		١٨٧,٥٢١	٣٧,٢٣٠
مساعدات الاسر		١٦٧,٣٠٠	٢١,٦٠٠
مساعدات الزواج		١٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠
مساعدات عامه		-	٢٩,٥٠٠
جائحه كورونا		-	٣٢٧,٧٦٦
كموة الشتاء		٢٦٧,٠٠٠	-
		٩٣١,٨٢١	٥٩٥,٥٤٠

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
١٨٨,٢٤٦	١٨٣,٢٠٤	مرتبات واجور وما في حكمها
-	٦,٣٢٥	اشتراك سنوي في برنامج الكاف
٨٦٠	-	تأمين مركبات
-	٢,٦٥٠	رسوم تأشيرات وتجديد اقامات
١,٠٨٧	٢٠٢	نظافة وضيافة
١٠,٤٨٧	٧,٨٢٨	تأمينات اجتماعية
٥,٦٦٢	٧,٦٨٦	هاتف والانترنت
١,٢٩٧	٢,٠٤٤	محروقات وصيانة سيارات
١,٧٥٦	-	مطبوعات
١٤,٠٢٥	-	موقع الكتروني
٧,٠٠٠	٢,١٩٠	اجرة توصيل
٢,٠١٠	٤,٧٩٨	كهرباء ومياه
-	٣,١٥٩	نثریات
-	٩٠٥	صيانة مقر
-	٢٩,٦٦٩	مكافأة نهاية الخدمة
٢٣٢,٤٣٠	٢٥٠,٦٦٠	

رصيد	المحذر	المقيد	رصيد	(١٢) صافي الاصول المقفلة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	خلال العام	خلال العام	١ يناير ٢٠٢١ م	
٩١٧,٠١٦	(١٦٧,٣٠٠)	٩٥٢,٥٦٠	١٣١,٧٥٦	اعانة الوزارة مساعدات الاسر والاعمال الاغاثية
١١٢,٥٩٩	-	-	١١٢,٥٩٩	سقى المياه
-	(٨٢,٠٨٠)	٨٢,٠٨٠	-	الزكاة
-	(١١٣,٢٧٠)	٧٠,٩٠٠	٤٢,٣٧٠	كفالة الايتام
٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	-	اعانة المصروفات التشغيلية
١,٠٩٩,٦١٥	(٣٦٢,٦٥٠)	١,١٧٥,٥٤٠	٢٨٦,٧٢٥	

(١٣) عام

- تم تبويب بعض ارقام السنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية الحالية .

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢٢/٦/٢١ م .