

الجمعية النسائية الخيرية في محافظة الأفلاج (بشرى)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٤٧)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

تقرير المراجع المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الأنشطة

قائمة التدفقات النقدية

الإيضاحات حول القوائم المالية

-

١

٢

٣

١٥-٤

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

الجمعية النسائية الخيرية في محافظة الأفلاج (بشرى)

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية النسائية الخيرية في محافظة الأفلاج (بشرى) مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٦٤٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمراً آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية النسائية الخيرية في محافظة الأفلاج (بشرى) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر أبدي رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ١٢ يوليو ٢٠٢١م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدره الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية:

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

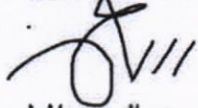
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن 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 الجوهرياً في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك 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 للجمعية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بفرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
  - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم 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. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:
- وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة للجمعية النسائية الخيرية في محافظة الأفلاج (بشرى) تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٤ رمضان ١٤٤٣ هـ

الموافق: ٥ إبريل ٢٠٢٢ م

الجمعية النسائية الخيرية في محافظة الأفلاج (بشرى)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٤٧)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٧٥٠,٢٣٦	١,٦٢٠,٦١٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٨٨,٢٦٧	١٧٢,٣٣٦	(٥)	قروض حسنة
-	٢٢,٠٠٠	(٦)	أرصدة مدينة أخرى
٨٣٨,٥٠٣	١,٨١٤,٩٤٨		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥,٥١٠,٦٥٠	٧,١٢٠,٢٤٠	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٢,٢٠٤,١٧٥	٢,٠٦٧,٥٣٤	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات-بالصافي
٣,٥٨٤,٠٠٠	٣,٥٢٤,٩٣٨	(٩)	ممتلكات استثمارية - بالقيمة العادلة
٨,١٧٥	٦,٨٢٥	(١٠)	أصول غير ملموسة-بالصافي
١١,٣٠٧,٠٥٠	١٢,٧١٩,٥٣٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٢,١٤٥,٥٥٣	١٤,٥٣٤,٤٨٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١٢٥,٠٠٠	٥٠٦,٠٠٠	(١١)	أرصدة دائنة أخرى
١٢٥,٠٠٠	٥٠٦,٠٠٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٢,٤٨٥	٢٧,٤٨٥	(١٢)	مخصص منافع الموظفين
٢٢,٤٨٥	٢٧,٤٨٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٤٧,٤٨٥	٥٣٣,٤٨٥		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١٠,٦٧١,٥٨٧	١٣,١٢٦,٥٢٨		صافي الأصول غير المقيدة
٦٣٧,٧٣١	٨٧٤,٤٧٣	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
٦٨٨,٧٥٠	-		صافي أصول الاوقاف
١١,٩٩٨,٠٦٨	١٤,٠٠١,٠٠١		مجموع صافي الأصول
١٢,١٤٥,٥٥٣	١٤,٥٣٤,٤٨٦		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

رئيسة مجلس الإدارة  
هسي عبدالله ابوسمين  
هس

أمنه لصندوق  
وسيم عبدالعزيز الدويان  
مدير (١)

المحاسب:  
كفر محمد المطرقة  
حبيب



الجمعية النسائية الخيرية في محافظة الأفلاج (بشرى)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٤٧)  
قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب
٢,١٣١,٩٥٤	٢,٥٤٦,٢٩٥	-	-	٢,٥٤٦,٢٩٥	التبرعات النقدية العامة
٢,٦٠٠	٦,٠٠٠	-	-	٦,٠٠٠	إيرادات الاشتراكات
٥١٠,٩٨٧	١,٠٨٦,٨٨٢	-	١,٠٨٦,٨٨٢	-	تبرعات الزكاة
٤١٩,٥٠٠	١,٢٧٩,٦٩٥	-	١,٢٧٩,٦٩٥	-	إعانات الوزارة (١٤)
٢٤٧,٥٠٠	٢٠٢,٢٨٥	-	-	٢٠٢,٢٨٥	تبرعات عينية
-	٧٩,٨٧٥	-	٧٩,٨٧٥	-	تبرعات منصة احسان ترميم منازل
-	٨٧,٥٠٠	-	٨٧,٥٠٠	-	تبرعات المنصة الوطنية
٤٩,٤٠٠	-	-	-	-	إيرادات أنشطة
١٦٠,٨٥١	٩٣,٨٣٥	-	-	٩٣,٨٣٥	إيراد عقار استثماري
٩٢٣,٥٤٦	-	-	-	-	ارباح تقييم ممتلكات استثمارية
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(٢,٩٨٥,٩٦١)	٢,٩٨٥,٩٦١	إعادة تصنيف لتتحقق قيد الاستخدام
٤,٤٤٦,٣٣٨	٥,٣٨٢,٣٦٨	-	(٤٥٢,٠٠٨)	٥,٨٣٤,٣٧٦	إجمالي الإيرادات والمكاسب واعاده التصنيف
					المصروفات والمساعدات
(٧٧٠,٣٦٥)	(١,٠٢٠,٦٩٧)	-	-	(١,٠٢٠,٦٩٧)	مساعدات زكاة (١٥)
(٨٧٥,٩٤١)	(٧٠٣,٩١٧)	-	-	(٧٠٣,٩١٧)	مساعدات نقدية (١٦)
(٢٤٧,٥٠٠)	(٢٠٢,٢٨٥)	-	-	(٢٠٢,٢٨٥)	مساعدات عينية
(٥٦٤,١٣٥)	(٨٣٢,٤٤٢)	-	-	(٨٣٢,٤٤٢)	مصاريف البرامج والأنشطة (١٧)
(٤٠٩,٣٥٧)	(٤٢٢,٩٩١)	-	-	(٤٢٢,٩٩١)	مصاريف ادارية وعمومية (١٨)
(١٤٧,٩٩٤)	(١٣٦,٦٤١)	-	-	(١٣٦,٦٤١)	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٥٧,٢٨١)	-	-	-	-	استهلاك ممتلكات استثمارية
(٨٢٥)	(١,٣٥٠)	-	-	(١,٣٥٠)	إطفاء الأصول غير ملموسة
(٢٤,٨٢٩)	-	-	-	-	مصروفات عقارية
(٣,٠٩٨,١٢٧)	(٣,٣٢٠,٣٢٣)	-	-	(٣,٣٢٠,٣٢٣)	إجمالي المصروفات والمساعدات
١,٣٤٨,٢١١	٢,٠٦٢,٠٤٥	-	(٤٥٢,٠٠٨)	٢,٥١٤,٠٥٣	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
٩,٣٣٣	-	-	-	-	ارباح رأسمالية
-	(٥٩,١١٢)	-	-	(٥٩,١١٢)	خسائر إعادة التقييم
٩,٣٣٣	(٥٩,١١٢)	-	-	(٥٩,١١٢)	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
١,٣٥٧,٥٤٤	٢,٠٠٢,٩٣٣	-	(٤٥٢,٠٠٨)	٢,٤٥٤,٩٤١	التغير في صافي الأصول
١٠,٦٤٠,٥٢٤	١١,٩٩٨,٠٦٨	٦٨٨,٧٥٠	٦٣٧,٧٣١	١٠,٦٧١,٥٨٧	صافي الأصول بداية السنة
-	-	(٦٨٨,٧٥٠)	٦٨٨,٧٥٠	-	تسويات على رصيد صافي الأصول (١٩)
١١,٩٩٨,٠٦٨	١٤,٠٠١,٠٠١	-	٨٧٤,٤٧٣	١٣,١٢٦,٥٢٨	صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيسة مجلس الإدارة  
هدى عبد الله البرهيد

أمينة الصندوق  
مريم عبد الرحمن الدهيمان

المحاسب  
نور محمد المطرف



الجمعية النسائية الخيرية في محافظة الأفلاج (بشرى)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٤٧)  
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٣٥٧,٥٤٤	٢,٠٠٢,٩٣٣	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
١٤٧,٩٩٤	١٣٦,٦٤١	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥٧,٢٨١	-	استهلاك الممتلكات استثمارية
٨٢٥	١,٣٥٠	إطفاء الأصول الغير ملموسة
(٩٢٣,٥٤٦)	٥٩,١١٢	خسائر إعادة تقييم ممتلكات استثمارية
(٩,٣٣٣)	-	أرباح وأسمالية
٢٢,٤٨٥	٥,٠٠٠	المكون من مخصص منافع موظفين
٦٥٣,٢٥٠	٢,٢٠٥,٠٣٦	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٤٦,٠١٨)	(٨٤,٠٦٩)	قروض حسنة
-	(٢٢,٠٠٠)	أرصدة مدينة أخرى
١٢٥,٠٠٠	٣٨١,٠٠٠	أرصدة دائنة أخرى
٧٣٢,٢٣٢	٢,٤٧٩,٩٦٧	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣١١,٧٢٥)	(١,٦٠٩,٥٩٠)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
٢٤,٠٠٠	-	المحصل من بيع أصول ثابتة
(٢٢٠,١٣٢)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٩,٠٠٠)	-	إضافات الأصول الغير ملموسة
(٥١٦,٨٥٧)	(١,٦٠٩,٥٩٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢١٥,٣٧٥	٨٧,٣٧٧	صافي التغير في رصيد النقدية
٥٣٤,٨٦١	٧٥٠,٢٣٦	رصيد النقدية في بداية السنة
٧٥٠,٢٣٦	١,٦٢٠,٦١٣	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة  
لهدي عبدالله البردوي  
٢٥

امينة لهندوت  
عريم عبد العزيز الدهيان  
مدير

الحاسب  
تغريد محمد الحلق  
مدير

(٣)



الجمعية النسائية الخيرية في محافظة الأفلاج (بشرى)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٤٧)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية النسائية الخيرية في محافظة الأفلاج (بشرى) - جمعية أهلية - مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٤٧)

بتاريخ ٤ ربيع الأول ١٤٣٥ هـ - الموافق ٥ يناير ٢٠١٤ م.  
ومركزها الرئيسي محافظة الأفلاج - المملكة العربية السعودية.  
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- تكوين جيل نسائي متألق وفعال ومساهم في التنمية الوطنية
- بناء برامج ومشاريع تنموية
- تعزيز الفكر الواعي وبناء هوية تهتم بالمرأة والفتاة
- تعظيم الأثر الاجتماعي بالمشاركة في المعارض والفعاليات
- استدامة المسؤولية المجتمعية بعقد شراكات داعمة لوطن حيوي طموح
- تحقيق التكافل الاجتماعي والانتماء الوطني يمكن العرض التطوعية وفق عمل مؤسسي
- تهيأت المرأة والفتاة لسوق العمل ودفع عجلة التنمية الاقتصادية لها ولأسرتها لتحقيق الاكتفاء الذاتي

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢١ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١ م .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١٠٣ استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر



١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريه حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرتها لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدم المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أهمها أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدم.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريه بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة "

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.  
تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو استخدامها لمسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

الجمعية النسائية الخيرية في محافظة الأفلاج (بشرى)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٤٧)  
ايضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة)

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٪٢٠	السيارات
٪١٠	اثاث ومفروشات
٪١٥	أجهزة والأت
٪١٠	تحسينات على المباني

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراه، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات بإستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

الجمعية النسائية الخيرية في محافظة الأفلاج (بشرى)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٤٧)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٧-٣ الاستثمارات العقارية – بالقيمة العادلة

تتمثل العقارات الإستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر.

٨-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٩-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

١٠-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١١-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٢-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :  
أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

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

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

#### الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مريحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

#### ١٣-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التوبيخ الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى يستخدمه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

#### ١٤-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

#### ١٥-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

#### ١٦-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

#### ١٧-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

الجمعية النسائية الخيرية في محافظة الأفلاج (بشرى)  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٤٧)  
 ايضاحات حول القوائم المالية  
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد وما في حكمه
٣١,٨٩٢	١,٠٢٩,٠٥٠	بنك الراجحي رئيسي
٤٣٣,٢٠٧	١٢٠,٠٩٠	بنك الراجحي زكاة
٢٨٥,١٣٧	٤٧١,٤٧٣	بنك الراجحي تبرعات
٧٥٠,٢٣٦	١,٦٢٠,٦١٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٥) القروض الحسنه
٨٨,٢٦٧	١٧٢,٣٣٦	القرض الحسن
٨٨,٢٦٧	١٧٢,٣٣٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٦) ارضية مدينة اخرى
-	٢٢,٠٠٠	سلف وقروض الموظفين
-	٢٢,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٧) مشروعات تحت التنفيذ
٥,٥١٠,٦٥٠	٥,٧٩٥,٢٤٠	مشروع استراحة الأفلاج
-	١,٣٢٥,٠٠٠	مبنى حي الملك فهد
٥,٥١٠,٦٥٠	٧,١٢٠,٢٤٠	

الجمعية النسائية الخيرية في محافظة الأفلاج (بشرى)

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٤٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٨) المنطقات والآلات والمعدات - بالنصافي		الإرضي	المباني	السيارات	اثاث ومفروشات	أجهزة والآت	تحسينات على مباني	الإجمالي
التكلفة								
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١٣,٥٠٠	٤٤,٣٣٤	٧٥٥,١١١	٤٨,٦٠٠	٢,٧٢٧,٦٢٢
الإضافات	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١٣,٥٠٠	٤٤,٣٣٤	٧٥٥,١١١	٤٨,٦٠٠	٢,٧٢٧,٦٢٢
الإهلاك المتراكم								
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٦٠,٠٠٠	-	-	٧٨,٤٤٣	٤٥,٦٠٢	٧٦,٧٧٧	٦٣,٧٤٣	٥٢٣,٧٨٥
إهلاك السنة	-	-	-	١,٩٩٩	٤٨,٤٧٣	٦٣,٣٤١	٤,٧٦٠	١٢٦,٦١١
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٦٠,٠٠٠	-	-	٨٠,٤٤٣	٩٤,٠٧٥	١٤٠,١١٨	٦٨,٥٠٣	٦٦٠,١٥٦
القيمة الدفترية								
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	١,٣٨٠,٠٠٠	٣	٢٨٠,٢٥٩	٦١٤,٩٩٣	١٦٧,٠٩٧	٢,٠٦٧,٥٢٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	١,٤٤٠,٠٠٠	٣	٣٣٨,٧٣٨	٦٨١,٦٦٠	١٠٠,٨٥١	٢,٢٠٤,١٧٥

الجمعية النسائية الخيرية في محافظة الأفلاج (بشرى)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٤٧)  
إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

<u>(٩) الممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادلة</u>			
البيان	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	خسائر إعادة التقييم	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الأراضي	١,٤٥٦,٠٠٠	-	١,٤٥٦,٠٠٠
المباني	٢,١٢٨,٠٥٠	(٥٩,١١٢)	٢,٠٦٨,٩٣٨
الإجمالي	٣,٥٨٤,٠٥٠	(٥٩,١١٢)	٣,٥٢٤,٩٣٨

\* تم تقييم العقارات الاستثمارية من قبل شركة فن القيمة للتقييم العقاري - المقيم / وائل عبد الله الزايد - ترخيص منهي رقم ١٢١٠٠٠١٠٨٠ وبعد مقيم مني معتمد وله خبرة بالمواقع التي تم تقييمها.

<u>(١٠) اصول غير ملموسة - بالصافي</u>		
الإجمالي	برامج	التكلفة
٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	-	الإضافات
٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
<u>الإهلاك المتراكم</u>		
٨٢٥	٨٢٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١,٣٥٠	١,٣٥٠	إهلاك السنة
٢,١٧٥	٢,١٧٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
<u>القيمة الدفترية</u>		
٦,٨٢٥	٦,٨٢٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨,١٧٥	٨,١٧٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
<u>(١١) ارضية دائنة اخرى</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	دائنو شراء العقارات - زامل العجالين
-	٥٠٠,٠٠٠	مصرفات مستحقة
١٢٥,٠٠٠	٦,٠٠٠	
١٢٥,٠٠٠	٥٠٦,٠٠٠	
<u>(١٢) مخصص منافع الموظفين</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	رصيد اول المدة
-	٢٢,٤٨٥	المكون خلال العام
٢٢,٤٨٥	٥,٠٠٠	
٢٢,٤٨٥	٢٧,٤٨٥	

الجمعية النسائية الخيرية في محافظة الأفلاج (بشرى)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٤٧)  
إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٣) صافي الأصول المقيدة
-	٣٢٤,٥٠٠	دعم الوزارة برنامج الوفاء لكبار السن
-	٣٠٠,٠٠٠	اعانة الوزارة - دعم تشغيلى
-	١٧٠,٠٩٨	اعانة الوزارة - الأجهزة الكهربائية
-	٧٩,٨٧٥	تبرعات منصة احسان ترميم منازل
٦٣٧,٧٣١	-	الزكاة
٦٣٧,٧٣١	٨٧٤,٤٧٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٤) اعانة الوزارة
٣٩٥,٠٠٠	اعانة الوزارة - دعم الأجهزة الكهربائية
٣٢٤,٥٠٠	برنامج الوفاء لكبار السن
٣٠٠,٠٠٠	اعانة الوزارة - دعم تشغيلى
١٤٠,١٩٥	برنامج دنيا البنات
٦٠,٠٠٠	دعم راتب المحاسب
٦٠,٠٠٠	دعم مدير الجمعية
١,٢٧٩,٦٩٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٥) مساعدات الزكاة
٧١٨,٧٦٨	مساعدات اجتماعية من الزكاة
١٨٢,٩٦١	مساعدات سلات غذائية من الزكاة
٦٠,٠٠٠	مساعدات نقدية دورية من الزكاة
٥٨,٩٦٨	اسر منتجة من الزكاة
١,٠٢٠,٦٩٧	



الجمعية النسائية الخيرية في محافظة الأفلاج (بشرى)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٤٧)  
إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٦) مساعدات نقدية
٧,٤٠٠	٢٢٦,١٢٠	مساعدات ترميم منازل
١٢٥,٧٥٠	٢٢٢,٨٠٠	مساعدات سداد إيجارات
٣٧,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠	مساعدات سداد فواتير كهرباء
-	٥٧,٠٠٨	مساعدات أجهزة كهربائية
٧٠٥,٧٩١	٥٤,١٤٢	مساعدات طائرة ومقطوعة
-	٣٨,٨٤٧	مساعدات أسر المسجناء
<b>٨٧٥,٩٤١</b>	<b>٧٠٣,٩١٧</b>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٧) مضاريف البرامج والانشطة
٢٠٥,٦٢٧	٢٥٥,٢٠٣	برنامج دنيا البنات
-	٢٢٤,٩٠٢	الدعم الوزارة الاجتماعي اجهزة
-	١٠٢,٠٠٠	مساعدات اجتماعية
٩١,٢٩٨	٩٢,٩٨٧	أنشطة صيفية ودورات تعليمية
٦٧,٥٠٠	٨٨,٢٢٨	برنامج أسر منتجة
-	٢٦,٧٤٢	الصيانة و الاصلاح
-	٢٥,٠٠٠	مزايا وحوافز
-	١٧,٣٨٠	تاجير عمارة الرياض
١٩٦,٢١٠	-	رواتب وأجور
٣,٥٠٠	-	خدمات تطوعية
<b>٥٦٤,١٣٥</b>	<b>٨٣٢,٤٤٢</b>	

الجمعية النسائية الخيرية في محافظة الأفلاج (بشرى)  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٤٧)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٨) مصاريف الإدارة والعمومية
١٣٨,٩٠٠	٢٠٣,١٦٠	رواتب وأجور
٥٤,٢٦٩	٥١,٤٥٦	تأمينات إجتماعية
١٢,٦٠٩	٣٢,٢٣٢	كهرباء ومياه
١٢,١٣٤	٢٥,٧٦٩	ضيافة ونظافة
٢٣,٥٠٠	٢٤,٩٢٢	صيانة وإصلاح وترميم
١٢,٨٩٦	٢١,٤٠١	رسوم واشتراكات
١٩٨	١٩,١٢١	صيانة وإصلاح سيارات ومحركات
١٠,٠٠٠	١٦,٠٩٨	نقل وتحميل
٩,٦٨٨	١٤,٠٨٦	بريد وبرق وهاتف
١,٥٠٠	٧,٧٥٠	دعاية وإعلان
٢٢,٤٨٥	٥,٠٠٠	تعويضات نهاية الخدمة
٢٦,٢٠٤	١,٥٠٠	أدوات كتابية ومطبوعات
-	٣٤٥	بمصروفات بنكية وعمولات
-	١٥١	مصروف علاج
١,٨٠٠	-	مصروفات تأمين
٨٣,١٧٤	-	مصروفات أخرى
٤٠٩,٣٥٧	٤٢٢,٩٩١	

(١٩) تسويات على ارصدة صافي الأصول

- قامت الجمعية خلال العام المالي ٢٠٢١ م بتصحيح خطأ السنوات السابقة حيث قامت الجمعية بتحميل التبرعات بقيمة ٦٨٨,٧٥٠ ريال كتبرعات أوقاف و صحتها تبرعات مقيدة لشراء مبنى استثماري و بيانه كالتالي :

الرصيد بعد التويب	مبالغ إعادة التويب		الرصيد حسب القوائم المالية الصادرة	البيان
	دائن	مدين		
١,٣٢٦,٤٨١	٦٨٨,٧٥٠	-	٦٣٧,٧٣١	صافي الأصول المقيدة
-	-	(٦٨٨,٧٥٠)	٦٨٨,٧٥٠	صافي الأصول اوقاف
١,٣٢٦,٤٨١	٦٨٨,٧٥٠	(٦٨٨,٧٥٠)	١,٣٢٦,٤٨١	الاجمالي

(٢٠) إدارة المخاطر:

تعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(٢١) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(٢٢) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٤ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ٥ أبريل ٢٠٢٢ م

رأسه مجلس الإدارة  
هدى عبد الله البورسين  
٩٥

اجتبه الصندوق  
محمد عبد العزيز الدهيان  
مدير

المحاسب  
غفره محمد الصلحة  
دعيت

