

جمعية الخفجي الخيرية النسائية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٧٣)
المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م



جمعية الخفجي الخيرية النسائية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٧٣)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الصفحة

٢-١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

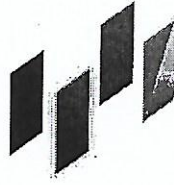
٥

قائمة التدفقات النقدية

١٣-٦

إيضاحات حول القوائم المالية





الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323
تقرير المراجع المستقل



حفظهم الله

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة
جمعية الخفجي الخيرية النسائية
الدمام - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخفجي الخيرية النسائية (الجمعية)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، باستثناء ما ورد في فقرة أساس الرأي المتحفظ فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

لم نواف بالمصادقات البنكية لبعض الأرصدة لدى بعض البنوك كما لم نستطيع القيام بإجراءات مراجعة بديلة للتحقق من الأرصدة والبالغ ١,٦٧٣ ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. لم نواف بمصادقات تزيد رصيد المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى البالغ قيمتها ٢٧١,٣٢٥ ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كما لم نستطيع القيام بإجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة واكتمال تلك الأرصدة. لم نواف بأية مستندات أو تحليلات تزيد صحة واكتمال المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى البالغ قيمتها ٦٤٢,٢٠٠ ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد فیننا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. و في اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأى غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢١ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تری أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهری، سواءً 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 بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي 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 عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إقادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - 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.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكّد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكّد جوهرى، 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 تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، 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 لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي

مستشارين ومراجعين قانونيين



فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ٢٢/١٠/١٤٣٧هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢٠ ذو الحجة ١٤٤٣هـ

الموافق ١٩ يوليو ٢٠٢٢م

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	ايضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٥٠,٩٩٥	٢١٨,٢٥١	(٣)	نقد وما يعادله
٢٧١,٣٢٥	٢٧١,٣٢٥	(٤)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣٢٢,٣٢٠	٤٨٩,٥٧٦		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول الغير متداولة
١,١٧١,٥٨٩	١,٠٨٣,٥٧٥	(٥)	ممتلكات ومعدات
١,١٧١,٥٨٩	١,٠٨٣,٥٧٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٤٩٣,٩٠٩	١,٥٧٣,١٥١		إجمالي الأصول
			الالتزامات و صافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٢٨٠,٣٩٢	٦٤٢,٢٠٠	(٦)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٨٠,٣٩٢	٦٤٢,٢٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٨٩,٥٥٥	١١٤,٦٨٥	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٩,٥٥٥	١١٤,٦٨٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٣٦٩,٩٤٧	٧٥٦,٨٨٥		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
١,١٢٣,٩٦٢	٨١٦,٢٦٦		صافي الأصول غير المقيدة
١,١٢٣,٩٦٢	٨١٦,٢٦٦		إجمالي صافي الأصول
١,٤٩٣,٩٠٩	١,٥٧٣,١٥١		إجمالي الالتزامات و صافي الأصول



أمينة الصندوق
حميدة العزير الحسين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب:
١٤٩,٠٤٣	١٦٧,٠٥٧	-	١٦٧,٠٥٧	التبرعات النقدية
٦,٢٠٠	٢٠٠	-	٢٠٠	اشتراكات
٢٣٦,٠١٢	-	-	-	(٨) إعانة الوزارة ومنح حكومية
٥٨,٥٨٠	-	-	-	تبرعات خدمات تطوعية
٤٠,٠٠٠	-	-	-	الزكاة
٤٨٩,٨٣٥	١٦٧,٢٥٧	-	١٦٧,٢٥٧	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر:
٤٦٨,٤٩٢	-	-	-	(٩) المساعدات النقدية
٤٠,٠٠٠	-	-	-	الزكاة
٣,٩٩٠	-	-	-	المساعدات العينية والمشتراه
٧٠٠,٨٩٦	٣٨٦,٩٣٩	-	٣٨٦,٩٣٩	(١٠) المصاريف العمومية والإدارية
٨٨,٠١٤	٨٨,٠١٤	-	٨٨,٠١٤	استهلاك الممتلكات ومعدات
١,٣٠١,٣٩٢	٤٧٤,٩٥٣	-	٤٧٤,٩٥٣	إجمالي المصروفات والخسائر
٨١١,٥٥٧-	٣٠٧,٦٩٦-	-	٣٠٧,٦٩٦-	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢٠,٠٠٠	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
١,٩١٥,٥١٩	١,١٢٣,٩٦٢	-	١,١٢٣,٩٦٢	صافي الأصول في بداية السنة
١,١٢٣,٩٦٢	٨١٦,٢٦٦	-	٨١٦,٢٦٦	صافي الأصول في نهاية السنة

رئيسة الجمعية
منيرة العيسى



أمينة الصندوق
حمد بن الحسين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الخفجي الخيرية النسائية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٧٣)
 المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
 قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

التغير في صافي الأصول خلال السنة
 تعديلات لتسوية صافي الربح (الخسارة) إلى صافي النقد
 المكون من التزامات منافع موظفين
 استهلاك الممتلكات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧٩١,٥٥٧-	٣٠٧,٦٩٦-
٢٥,١٣٠	٢٥,١٣٠
٨٨,٠١٤	٨٨,٠١٤
٦٧٨,٤١٣-	١٩٤,٥٥٢-

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

مصاريف مدفوعة مقدما
 مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
 صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
 التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
 ممتلكات والآت ومعدات
 صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
 صافي التغير في النقد و ما يعادله خلال السنة
 ارصدة النقد في الصندوق وما يعادله - بداية السنة
 ارصدة النقد في الصندوق و ما يعادله - نهاية السنة

٢٧٢,٨٩٢	٣٦١,٨٠٨
٤٠٥,٥٢١-	١٦٧,٢٥٦
٩٢.-	-
٩٢.-	-
٤٠٦,٤٤١-	١٦٧,٢٥٦
٤٥٧,٤٣٦	٥٠,٩٩٥
٥٠,٩٩٥	٢١٨,٢٥١

رئيسة الجمعية
 منتهى العتيبي



أمينة الصندوق
 حصة عبد العزيز الحسين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الخفجي الخيرية النسائية تعمل بموجب ترخيص رقم (٧٣) مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية.

السنة المالية

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعيار المنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية:

أسس الأعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

تقديرات وافتراسات محاسبية مؤثرة

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراسات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراسات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترة المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الاستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

الإنتفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنتفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفوعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الإنتفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة

الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من إستخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.



الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبني بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقترحة لتلك الأصول المالية.

الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات و معاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذ، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين ، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للمؤسسة على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

٤- ملخص السياسات المحاسبية المهمة

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتركمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

التفقات اللاحقة لاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الإستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للإستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.

معدل الاستهلاك السنوي

١٠%

البند

أثاث وتجهيزات

أجهزة كهربائية ومعدات

١٠-١٥%

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.



الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام المالي) أو الطرف المقابل (الأصل المالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخضومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:
تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.
تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:
إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة
تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل
ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.



الأصول المالية

الإثبات الأولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الشركة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الأجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع أن يتم استلامه. ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الأولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه. تكاليف الإيرادات من الاجور ، والمصاريف المباشرة الأخرى بخلاف المصاريف الإدارية والعمومية والعمومية. ويتم تسجيل المصروفات عند حدوثها كمصاريف فترة إذا لم يتسنى تحديد الفترات المستفيدة فيها ويتم تحميلها على الفترات ذات الصلة.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل .

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.



المخصصات

الإثبات الأولى

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية الالتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لآساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

- (١/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .
(١/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
(١/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
(٢) 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 المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق
(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق

رئيسة الجمعية
مكتبة العيسى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٥٠,٩٩٥	٢١٨,٢٥١
٥٠,٩٩٥	٢١٨,٢٥١

المحاسبة
استان ليمس

أمينة الصندوق
عبد العزيز العيسى

(٣) نقد وما يعادله

نقد لدى البنوك

(٤) مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٢٦,٠٠٠	٢٦,٠٠٠
٢٤٥,٣٢٥	٢٤٥,٣٢٥
٢٧١,٣٢٥	٢٧١,٣٢٥



عهد وضم موظفين
مستحقات قروض مشاريع الاسر

(٥) ممتلكات ومعدات

تتألف الممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر مالياً:

نوع الاصل	التكلفة كما في ٢٠٢١/٠١/٠١	الاضافات	التكلفة كما في ٢٠٢١/١٢/٣١	مجمع الاستهلاك	استهلاك الفترة	مجمع الاهلاك	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١
اراضي	٧١٥,٠٠٠	-	٧١٥,٠٠٠	-	-	١,٧٨١,٦١١	٧١٥,٠٠٠	
مباني	٢,١٤٠,٧٨٨	-	٢,١٤٠,٧٨٨	١,٦٩٥,٩٧٩	٨٥,٦٣٢	٣,٧٨١,٦١١	٣٥٩,١٧٧	
اثاث ومفروشات	٣٦٩,٧٧٥	-	٣٦٩,٧٧٥	٣٦٣,٣٨٧	٢,٣٨٢	٣٦٥,٧٦٩	٤,٠٠٦	
اجهزة كهربائية ومعدات	٨٥٥,٨٢٦	-	٨٥٥,٨٢٦	٨٥٠,٤٣٧	-	٨٥٠,٤٣٧	٥,٣٨٩	
سيارات	٣٧١,٥٠٠	-	٣٧١,٥٠٠	٣٧١,٤٩٧	-	٣٧١,٤٩٧	٣	
المجموع	٤,٤٥٢,٨٨٩	-	٤,٤٥٢,٨٨٩	٣,٢٨١,٣٠٠	٨٨,٠١٤	٢,٣٦٩,٣١٤	١,٠٨٣,٥٧٥	



مستحق
١٤٤٠ م



أمينة الصندوق
حصه علي العزير العيزير

جمعية الخفجي الخيرية النسائية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٧٣)
المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٦) مصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٤١,٥٥٧	١٠٩,٠٥٦
٢٣٨,٨٣٥	٥٣٣,١٤٤
٢٨٠,٣٩٢	٦٤٢,٢٠٠

مصرفات عمومية مستحقة
رواتب ومزايا مستحقة

(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٦٤,٤٢٥	٨٩,٥٥٥
٢٥,١٣٠	٢٥,١٣٠
٨٩,٥٥٥	١١٤,٦٨٥

رصيد اول المدة
المكون
المسدد خلال السنة
رصيد اخر المدة

(٨) اعانات ومنح حكومية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٩٧,٢٠٤	-
١٣٨,٨٠٨	-
٢٣٦,٠١٢	-

إعانة الوزارة (التميز المؤسسي)
إعانة الوزارة (الإستدامة المالية)

(٩) المساعدات النقدية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٤٠١,٢٠٠	-
٦٢,٢٩٢	-
٥,٠٠٠	-
٤٦٨,٤٩٢	-

مساعدات دائمة
مساعدة السلة الغذائية
مساعدات طارئة

(١٠) المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٥٦٩,٨٥٣	٢٩٤,٣١٠
٢٥,١٣٠	٢٥,١٣٠
٦٢,٩٠٨	٦٥,٠٩٥
٦,١٩٤	٢,٤٠٤
١,٢٣٢	-
١,٠٣١	-
١,٥٤٥	-
٧,٥٩٧	-
١٦,٩٥٨	-
٦,٢٤٠	-
٨٠٠	-
٢٧٧	-
١,١٣١	-
٧٠٠,٨٩٦	٣٨٦,٩٣٩

أجور ورواتب ومافي حكمها
مكافأة نهاية الخدمة
تأمينات اجتماعية
كهرباء ومياه
مكتبية ومطبوعات
ضيافة ونظافة
مستلزمات وأنظمة المعلومات
وقود ومحروقات
صيانة وإصلاح
هاتف وبريد
دعاية وإعلان
هدايا ودروع
مصروفات متنوعة اخرى



أمانة الصندوق
حصه أمية الطيز الحسين

مستحقا حويبه
مستحقا حويبه

جمعية الخفجي الخيرية النسائية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٧٣)
المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٦) مصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٤١,٥٥٧	١٠٩,٠٥٦
٢٣٨,٨٣٥	٥٣٣,١٤٤
٢٨٠,٣٩٢	٦٤٢,٢٠٠

مصرفات عمومية مستحقة
رواتب ومزايا مستحقة

(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٦٤,٤٢٥	٨٩,٥٥٥
٢٥,١٣٠	٢٥,١٣٠
٨٩,٥٥٥	١١٤,٦٨٥

رصيد اول المدة
المكون
المسدد خلال السنة
رصيد اخر المدة

(٨) اعانات ومنح حكومية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٩٧,٢٠٤	
١٣٨,٨٠٨	
٢٣٦,٠١٢	

إعانة الوزارة (التميز المؤسسي)
إعانة الوزارة (الإستدامة المالية)

(٩) المساعدات النقدية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٤٠١,٢٠٠	
٦٢,٢٩٢	
٥,٠٠٠	
٤٦٨,٤٩٢	

مساعداات دائمة
مساعدة السلة الغذائية
مساعداات طارئة

(١٠) المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٥٦٩,٨٥٣	٢٩٤,٣١٠
٢٥,١٣٠	٢٥,١٣٠
٦٢,٩٠٨	٦٥,٠٩٥
٦,١٩٤	٢,٤٠٤
١,٢٣٢	
١,٠٣١	
١,٥٤٥	
٧,٥٩٧	
١٦,٩٥٨	
٦,٢٤٠	
٨٠٠	
٢٧٧	
١,١٣١	
٧٠٠,٨٩٦	٣٨٦,٩٣٩

أجور ورواتب ومافي حكمها
مكافأة نهاية الخدمة
تأمينات اجتماعية
كهرباء ومياه
مكتبية ومطبوعات
ضيافة ونظافة
مستلزمات وأنظمة المعلومات
وقود ومحروقات
صيانة وإصلاح
هاتف وبريد
دعاية وإعلان
هدايا ودروع
مصروفات متنوعة اخرى



أمانة الصندوق
حصه أمية الطيز الحسين

مستحقا حويبه
صندوق

١١- إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

١- مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

ب- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

١٢- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٣٠-٥-٢٠٢٢م

رئيسة الجمعية
منتهى العيسى

اعراضه

امان العيسى

أمينة الصندوق
حصه عبد العزيز الحسين

