

جمعية اليقظة النسائية الخيرية بالطائف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٧	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية اليقظة النسائية الخيرية بالطائف

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية اليقظة النسائية الخيرية بالطائف - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣)- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، فيما عدا الآثار المحتملة للأمور المشار إليها في أساس الرأي المتحفظ أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ:

- نظراً لتعييننا بتاريخ لاحق لتاريخ انتهاء السنة المالية لم تتمكن من الحصول على أدلة مراجعة مناسبة كافية حول القيمة القابلة للتحقق لرصيد وتقييم المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م،
- لم يتم موافقتنا بمصادقات عن صحة رصيد بنك سامبا القائم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م،
- لم يتم موافقتنا بمصادقات مؤيدة لصحة رصيد الذمم المدينة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م،
عدا ذلك تمت مراجعتنا وفقاً 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 وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقاً 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 مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

سجل مهني ٧٢٥/١١/٢٢٣

ALRUWAIS & PARTNERS

Certified Accountants

& Auditors

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 عال 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 بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملزمة 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 جمعية اليقظة النسائية الخيرية بالطائف – 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

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

عن الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)

الرياض : ٠٣ جمادى الآخر ١٤٤٤ هـ.

الموافق : ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢ م.



الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد وما في حكمه	(٤)	٩١٣,٥٦٣	١,١٤٤,٠٨٤
المخزون	(٥)	٨٨٩,٥١٨	١,٠٥٥,١٨٠
العهد النقدي		-	٤,٧٩١
إيرادات مستحقة		-	١٣,٥٦٥
العملاء	(٦)	٥٧٧,٩٢٣	-
مجموع الأصول المتداولة		٢,٣٨١,٠٠٤	٢,٢١٧,٦٢٠
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
العقارات والآلات والمعدات - بالصافي	(٧)	١,٠٢٠,٤١١	١,٣٧٧,٠٨٨
الأصول الاستثمارية - بالصافي	(٨)	٩١٣,٨١٠	٩١٣,٨١٠
مجموع الأصول غير المتداولة		١,٩٣٤,٢٢١	٢,٢٩٠,٨٩٨
إجمالي الأصول		٤,٣١٥,٢٢٥	٤,٥٠٨,٥١٨
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
الذمم الدائنة - موردون	(٩)	٣٩١,٠٨٨	-
مصروفات مستحقة	(١٠)	٧٣٥,٣٧٠	١٠,٣٣٣
مجموع الالتزامات المتداولة		١,١٢٦,٤٥٨	١٠,٣٣٣
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(١١)	٦٤٥,٩٧٢	٥٣٨,٠٧٣
مجموع الالتزامات غير المتداولة		٦٤٥,٩٧٢	٥٣٨,٠٧٣
مجموع الالتزامات		١,٧٧٢,٤٣٠	٥٤٨,٤٠٦
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		١,١٣١,٠٢٠	٢,٣٤٩,٤٤٠
صافي الأصول المقيدة		١,٤١١,٧٧٥	١,٦١٠,٦٧٢
مجموع صافي الأصول		٢,٥٤٢,٧٩٥	٣,٩٦٠,١١٢
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٤,٣١٥,٢٢٥	٤,٥٠٨,٥١٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات والمكاسب				
١٧١,٦٧١	١٥٠,٤٢٨	-	١٥٠,٤٢٨	التبرعات النقدية العامة
٦٥,٢٠٠	٢١٨,٥٥٠	٢١٨,٥٥٠	-	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
١,٦٤١,٨٦٧	٨٧٩,٢٧١	-	٨٧٩,٢٧١	التبرعات العينية
٢٧,٢٠٠	١٧,٤٠٠	-	١٧,٤٠٠	إيرادات الاشتراكات اعضاء
٢٢٠,٨٥٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	-	تبرعات الزكاة
١,٥٦٨,٩٨٤	٢,٥٤١,٥٤٦	-	٢,٥٤١,٥٤٦	(١٣) إيرادات الأنشطة
١٥٢,٥٠٠	٢٠٠,٤٩٠	-	٢٠٠,٤٩٠	(١٤) إيرادات العقارات والأراضي
صافي الأصول المحررة من القيود				
-	-	(٤٢٢,٤٤٧)	٤٢٢,٤٤٧	اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣,٨٤٨,٢٧٢	٤,٠١٢,٦٨٥	(١٩٨,٨٩٧)	٤,٢١١,٥٨٢	إجمالي الإيرادات والمكاسب واعادة التصنيف
المصروفات والخسائر				
١٢١,٠٠٠	١١٨,٢٠٠	-	١١٨,٢٠٠	(١٥) المساعدات النقدية
١,٥٤٩,٢٩٦	٩٠٣,٨٥٥	-	٩٠٣,٨٥٥	(١٦) المساعدات العينية
٩٠,٩٠٠	٢٠٥,١٠٠	-	٢٠٥,١٠٠	مساعادات الدعم الحكومي
١٥٠,٥٦٠	٩٩,١٤٧	-	٩٩,١٤٧	مساعادات الزكاة
١,٣٣٩,٢٦٠	٢,٤٤٧,٢٤٥	-	٢,٤٤٧,٢٤٥	(١٧) مصروفات الأنشطة
٩٨٨,٣٤٣	١,٢٩٩,٥٨٤	-	١,٢٩٩,٥٨٤	(١٨) المصروفات العمومية والإدارية
٣٥٦,٧٢٧	٣٥٦,٨٧١	-	٣٥٦,٨٧١	(٧) اهلاك العقارات والآلات والمعدات
٤,٥٩٦,٠٨٦	٥,٤٣٠,٠٠٢	-	٥,٤٣٠,٠٠٢	إجمالي المصروفات والخسائر
(٧٤٧,٨١٤)	(١,٤١٧,٣١٧)	(١٩٨,٨٩٧)	(١,٢١٨,٤٢٠)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
البندود الاستثنائية				
٣٣٢,٦٥٨	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
٣٣٢,٦٥٨	-	-	-	التغير في صافي الأصول من البندود الاستثنائية
(٤١٥,١٥٦)	(١,٤١٧,٣١٧)	(١٩٨,٨٩٧)	(١,٢١٨,٤٢٠)	التغير في صافي الأصول
٤,٣٧٥,٢٦٨	٣,٩٦٠,١١٢	١,٦١٠,٦٧٢	٢,٣٤٩,٤٤٠	صافي الأصول بداية السنة
٣,٩٦٠,١١٢	٢,٥٤٢,٧٩٥	١,٤١١,٧٧٥	١,١٣١,٠٢٠	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) 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>
(٤١٥,١٥٦)	(١,٤١٧,٣١٧)	التغير في صافي الأصول
٣٥٦,٧٢٧	٣٥٦,٨٧١	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
١٢٢,١٦٣	١٢٢,١٣٢	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٣,٧٣٤	(٩٣٨,٣١٤)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٤٧١,٩١٠)	١٦٥,٦٦٢	المخزون
٢,٥٨٨	٤,٧٩١	العهد النقدية
(١٣,٥٦٥)	١٣,٥٦٥	إيرادات مستحقة
-	(٥٧٧,٩٢٣)	العملاء
(٧,٥٠٠)	-	إيرادات مقبوضة مقدما
(١,٥٧٩)	(١٤,٢٣٣)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٣٩١,٠٨٨	الموردين
-	٧٢٥,٠٣٧	مصروفات مستحقة
(٤٢٨,٢٣٢)	(٢٣٠,٣٢٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٧,٩٢٩)	(١٩٤)	إضافات العقارات والآلات والمعدات
(٧,٩٢٩)	(١٩٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٤٣٦,١٦١)	(٢٣٠,٥٢١)	صافي التغير في النقدية خلال السنة
١,٥٨٠,٢٤٥	١,١٤٤,٠٨٤	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,١٤٤,٠٨٤	٩١٣,٥٦٣	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية اليقظة النسائية الخيرية بالطائف ، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣) وتاريخ ١٣٨٤/٢/٢٤ هـ ، ومركزها الرئيسي : الطائف - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
ومسجلة بشهادة تسجيل مؤسسة فردية باسم روضة جمعية اليقظة النسائية لرياض الاطفال برقم سجل ٤٠٣٢٠٤٨٤٥٧ وتاريخ ١٤٣٦/٩/٦ وبرأس مال قدره ٢٥,٠٠٠ ريال ،
اهداف الجمعية:

- * تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة.
- * القيام ببعض المشاريع الخيرية كبرامج التوعية المختلفة وتحفيظ القرآن الكريم .
- * المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي للمستفيدين من خدماتها .
- * تقديم الإعانات اللازمة كإعانات الزواج وتسديد ديون عن المعسرين ورعاية الطلاب .
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.

الفروع :

اسم الفرع	رأس المال	رقم السجل	التاريخ
روضة جمعية اليقظة النسائية الخيرية لرياض الاطفال	٢٥,٠٠٠ ريال	٤٠٣٢٠٤٩١٤٢	١٤٣٧/١/٢٦
معهد جمعية اليقظة النسائية الخيرية للتدريب	٣٠,٠٠٠ ريال	٤٠٣٢٠٣٥٠٨٦	١٤٣٤/٤/٣
مصنع روزبار لمستحضرات التجميل	٢٥,٠٠٠ ريال	٤٠٣٢٢٣٦٨٤٧	١٤٤٠/١٠/١٦

١.١ - السنة المالية :

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

(٢) اساس 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 ، ولمتطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اساس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، وودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي 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 ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

السيارات	٢٠% أجهزة وآلات وعدد	١٥%
اثاث ومفروشات	١٠% تحسينات علي املاك الغير	٤%

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم 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 وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٣-٤ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و إيرادات هذه الاوقاف .

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣-٦ 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

إذا 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 الأنشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة 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 الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٣-٧ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 بصورة موثقة .

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 و التبرعات :- (يتبع)

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١٠ قائمة الانشطة (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتمه)

التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة 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 ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال احتمال 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 والشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات واعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١٠ قائمة الانشطة (يتبع)

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج والانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد 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 بتوقييت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مصرف الراجحي - العام ح/ ١٠٤٨	٨٥,٤٢٠	٥٢,٨٢١	
البنك الاهلي التجاري - العام ح/ ٠١٠٤	٥٣٩,١٩٥	١,٠٧٣,٤٩٤	
بنك سامبا - العام ح/ ١٧١٣	٢,٢٢٣	٢,٢٢٣	
بنك الاهلي فرعي ح/ ٠٥٠٧	٢٨٦,٧٢٥	١٥,٥٤٦	
	٩١٣,٥٦٣	١,١٤٤,٠٨٤	
(٥) المخزون		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
السوق الخيري والمعرض	١٠٤,٣٣٣	١١٠,٨٩٩	
مستودعات الدورات	٢٢,٣٦٣	٢٤,٢٢٢	
مستودع المساعدات	١٦,٢٢٠	٢٧,٠٥٤	
مستودع المشغل	٧٢,٨٠٦	٧٦,٧٤٧	
مستودع معمل روزريار	٦٧٣,٧٩٦	٨١٦,٢٥٨	
	٨٨٩,٥١٨	١,٠٥٥,١٨٠	
(٦) العملاء		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
دبي اكسبو	٤٨١,٩٦٩	-	
شركة ارامكو	٧٤,٠٧٠	-	
شبة الجزيرة	١٦,٣٤٠	-	
نقطة بيع الباحة	٤,٢٩١	-	
لمياء	٥٩١	-	
عائشة الزهراني	٢٠٦	-	
بيننا	١٧٣	-	
شركة سمسا	١٢٣	-	
عائشة الشهراني	٩١	-	
احلام الحارثي	٦٩	-	
	٥٧٧,٩٢٣	-	

جمعية البقعة النسائية الخيرية بالطائف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) العقارات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	السيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة وآلات وعدد	تحسينات على أملاك الغير	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	٩٨٦,٨٩٢	٣١١,٨٢٢	٢,٠٠٤,٢٠٥	٦٢٥,٧٣١	٣,٩٢٨,٦٥٠
الإضافات خلال السنة	-	-	١٩٤	-	١٩٤
الرصيد في نهاية السنة	٩٨٦,٨٩٢	٣١١,٨٢٢	٢,٠٠٤,٣٩٩	٦٢٥,٧٣١	٣,٩٢٨,٨٤٤
الإهلاك المتراكم					
الرصيد بداية السنة	٩٨٦,٨٩١	٢٦٧,٨٤٨	١,٢٠٩,٢٢١	٨٧,٦٠٢	٢,٥٥١,٥٦٢
أهلاك السنة	-	٣١,١٨٢	٣٠٠,٦٦٠	٢٥,٠٢٩	٣٥٦,٨٧١
الرصيد في نهاية السنة	٩٨٦,٨٩١	٢٩٩,٠٣٠	١,٥٠٩,٨٨١	١١٢,٦٣١	٢,٩٠٨,٤٣٣
القيمة الدفترية					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١	١٢,٧٩٢	٤٩٤,٥١٨	٥١٣,١٠٠	١,٠٢٠,٤١١
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١	٤٣,٩٧٤	٧٩٤,٩٨٤	٥٣٨,١٢٩	١,٣٧٧,٠٨٨

(٨) الأصول الاستثمارية - بالصافي		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الأراضي الاستثمارية		٩١٣,٨١٠	٩١٣,٨١٠
		٩١٣,٨١٠	٩١٣,٨١٠
(٩) الذمم الدائنة - موردون		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
بيت الورد الطائفي		٢٩٧,٦٧٥	-
مكتب الطاقة الذكية		٢٥,٣٨٥	-
مؤسسة الجيل لتقنية المعلومات		٤,٦٠٠	-
مركز الترقيم السعودي		٢,٠٠٠	-
مؤسسة هوية الاحلام		٤٠٣	-
مركز الاعمال للاستشارات الاقتصادية		٥٦,٧٠٠	-
مؤسسة رذاذ الحجاز		٣,٤٥٠	-
شركة زاجل		٨٧٥	-
		٣٩١,٠٨٨	-
(١٠) مصروفات مستحقة		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
رواتب واجور اساسية مستحقة		٥٢٧,٩٦٥	١٠,٣٣٣
مصروفات مستحقة		٧٤,٣٠٨	-
تأمينات اجتماعية مستحقة		١٣٣,٠٩٧	-
		٧٣٥,٣٧٠	١٠,٣٣٣
(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الرصيد بداية السنة		٥٣٨,٠٧٣	٤١٧,٤٨٩
المكون خلال السنة		١٢٢,١٣٢	١٢٢,١٦٣
المسدد خلال السنة		(١٤,٢٣٣)	(١,٥٧٩)
الرصيد نهاية السنة		٦٤٥,٩٧٢	٥٣٨,٠٧٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
٦٥,٢٠٠	٩٨,٠٥٠	تبرعات كفالة أيتام
-	٢٠٠	تبرعات نقدية - مساعدات
-	١٢٠,٣٠٠	تبرعات نقدية - برامج ومشاريع موسمية
٦٥,٢٠٠	٢١٨,٥٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٣) إيرادات الأنشطة
٦٢٨,٤٢٤	٩٠,٦٢٠	إيرادات الروضة
٣٧,٦٦٠	-	إيرادات الحضانة
-	٦٨,٥٨٨	إيرادات الدورات
٥٢,٠٥٤	٦٠,٤٥٧	إيرادات المعهد
٧,٢٥٠	٤,٥٨٢	إيرادات الحفلات
-	١,٦٦٤	إيرادات السوق الخيري
٧,٧٥٨	١٢,٣٦٩	إيرادات المقصف
٦,٦٣٠	٦,٥٧٠	إيرادات المشغل
١,٨٠٠	٧,٨٥٠	إيرادات سيارات الجمعية
٤٩,٩٦٠	١١٠,٠٠٥	إيرادات النادي
٥٨٥	٨,٧٥٠	إيرادات عامة
٧٥٠,٠٠٠	٢,١٧٠,٠٩١	دعم مشروع روزياري لأرامكو
٢٦,٨٦٣	-	إيرادات مبيعات مخزن المنتجات
١,٥٦٨,٩٨٤	٢,٥٤١,٥٤٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٤) إيرادات العقارات والأراضي
١٥٢,٥٠٠	١٢٢,٥٠٠	إيجار الاراضي
-	٧٧,٩٩٠	إيجارات اخري
١٥٢,٥٠٠	٢٠٠,٤٩٠	

(١٥) المساعدات النقدية		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مساعداً تأثيث		٧,٥٠٠	-
مساعداً كفالة ايتام		١٠٩,٢٠٠	٩٨,٤٠٠
مساعداً افطار صائم		١,٥٠٠	٢٢,٦٠٠
		١١٨,٢٠٠	١٢١,٠٠٠
(١٦) المساعدات العينية		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مساعداً عينية مواد غذائية		٩٠٠,١٠٥	١,٥٠٢,٦١٦
مساعداً عينية مشتراه		٣,٧٥٠	٤٦,٦٨٠
		٩٠٣,٨٥٥	١,٥٤٩,٢٩٦
(١٧) مصروفات الأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مصروفات الروضة		٢٠٠,٤٢٢	٣٣٨,٠٠٧
مصروفات المعهد		٤٢,٠٢٩	٤٥,٥٠٧
مصروفات الحفلات		٣٩,٠٧١	٣١,٠٢٢
مصروفات السوق الخيري		٣٨,٩٩١	٣٨,٢٩٥
مصروفات المقصف		٢٨,١١١	٢٧,٨٤٦
مصروفات المشغل		٥٥,٤٢١	٢٣,٠٦٦
مصروفات سيارات الجمعية		١١٥,٦٣١	١١٣,٨٤٤
مصروفات النادي		٤٤,٢٩٨	٣٥,٨٥٧
مصروفات ومشتريات معمل روزيار		١,٨١٧,٦٢٠	٦٧١,٢٣٧
مصروفات محملة علي النشاط		٢٠,١٠١	-
مصروفات اخرى		٤٥,٥٥٠	١٤,٥٧٩
		٢,٤٤٧,٢٤٥	١,٣٣٩,٢٦٠

جمعية اليقظة النسائية الخيرية بالطائف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٨) المصروفات العمومية والإدارية
٤١٩,١٦١	٥٣٠,٤٠٤	مرتبات وأجور وما في حكمها
٢٩٦,٦٣٧	٤٤٩,٩٤٣	التأمينات الاجتماعية
٤,٢٩٨	٦,٧١١	أدوات كتابية ومطبوعات
١٤,٠٧٥	١٢,٩٥٢	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٧٤,٠٤٠	١٠٢,٠٤٠	مصاريف كهرباء ومياه
٥,٤٠٠	٣,٩٣١	صيانة وإصلاح وترميم
١,٩٨٢	٣١٧	مصاريف ضيافة و نظافة
١٢٢,١٦٣	٥٦,٣٤٣	مصاريف مكافآت نهاية خدمة
١,٢٦٥	٢٤,٨٠٠	مصاريف رسوم واشتراكات برنامج مقيم
٢٤,٠٠٠	-	تأمين طبي وعلاج وتجديد إقامة
١١,٧٦١	١٣,٩٣٩	مصاريف القيمة المضافة
-	١٦,٧٥٠	اتعاب مهنية
٧,٢٨٠	٢,٣٤٨	تحميل وتنزيل
٦,٢٨١	٩,٧٨٠	مصاريف أخرى
-	٢٤,٧٨٠	صيانة سيارات ومحروقات
-	١٢,٣٦٦	مصروفات بضاعة تالفة
-	٣٤٥	دعاية وإعلان
-	١٥,٦٠٠	غرامات ومخالفات
-	١٢,٢٣٥	اشتراكات وتراخيص
-	٤,٠٠٠	مصاريف تدريب
٩٨٨,٣٤٣	١,٢٩٩,٥٨٤	

(١٩) عام

- تم اعتماد القوائم المالية من قبل ادارة الجمعية بتاريخ ٢٧/١٢/٢٠٢٢ م.