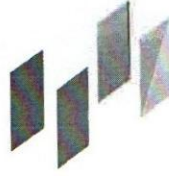


جميعة جبة الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٣١)
حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية جبة الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣١)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢ - ١	١- تقرير المراجع المستقل
٣	٢- قائمة المركز المالي
٤	٣- قائمة الأنشطة
٥	٤- قائمة التدفقات النقدية
١١ - ٦	٥- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة

حفظهم الله

جمعية جبة الخيرية

حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية جبة الخيرية (جمعية)، 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، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وأدائها المالي وتدفقاتها 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

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة من الهيئة 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 وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ١ مارس ٢٠٢١.

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 تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة 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، سواء 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 المبني ونحافظ على نزعة الشك المبني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء 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 إفادات 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.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد 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 تأكيد 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 تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم 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 بالحوكمة 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 الغنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح سليمان الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٧/١٤٣١هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ١٦ شوال ١٤٤٣ هـ
الموافق ١٧ مايو ٢٠٢٢ م

جمعية جبة الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٣١)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٠٢,٧٧٠	٢٣٨,٤٥٤	(٥)	النقد وما يعادله
٢٠٢,٧٧٠	٢٣٨,٤٥٤		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٦,٧٢٨	٥,٩٨١	(٦)	الأصول الغير ملموسة
٤٦٠,٧٠٣	٤٦٠,٧٠٣	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٦٢٥,١٧٣	٥٨٨,٦٣٦	(٨)	الممتلكات والمعدات
١,٠٩٢,٦٠٤	١,٠٥٥,٣٢٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٢٩٥,٣٧٤	١,٢٩٣,٧٧٤		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٩٩,٠٠٠	١٩٤,٠٠٠	(٩)	مصرفات مستحقة
٩٩,٠٠٠	١٩٤,٠٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٤١٩,٠٨١	٩٥٩,٢٧٧	(١٠)	التزام منافع الموظفين
٤١٩,٠٨١	٩٥٩,٢٧٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٥١٨,٠٨١	١,١٥٣,٢٧٧		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
(٢٩٧,٩٩٢)	(١,٧٢٥,٩١٨)		صافي الأصول الغير مقيدة
١,٠٧٥,٢٨٥	١,٨٦٦,٤١٥		صافي الأصول المقيدة
٧٧٧,٢٩٣	١٤٠,٤٩٧		إجمالي صافي الأصول
١,٢٩٥,٣٧٤	١,٢٩٣,٧٧٤		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

رئيس مجلس
إدارة
علي عبادرة الشوي

المدير المالي
أحمد محمد الشوي

المحاسب
علي فهد الشوي

جمعية جبة الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣١)
قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الإيرادات والمكاسب				
التبرعات النقدية	-	٦٠٣,٦٢٠	٦٠٣,٦٢٠	١,٠٩٨,٦٧٠
التبرعات العينية	١,١٤٩,٢٦٤	-	١,١٤٩,٢٦٤	٩٥٠,٣٥٥
الاشتراكات	٢,٦٠٠	-	٢,٦٠٠	٢,٧٠٠
الإعانات الحكومية	٥٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠	-
تبرعات الزكاة	-	١٨٧,٥١٠	١٨٧,٥١٠	٢٢١,٢٥٠
إيرادات أخرى	-	-	-	٦٠,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١,٦٥١,٨٦٤	٧٩١,١٣٠	٢,٤٤٢,٩٩٤	٢,٣٣٢,٩٧٥
المصروفات والخسائر:				
مساعداة الزكاة	-	-	-	٣٥٩,٠٠٠
مصاريف البرامج والأنشطة (١١)	٢,٧٥٥,٢٨٧	-	٢,٧٥٥,٢٨٧	١,٣٦٣,٣٥٥
المصاريف العمومية والإدارية (١٢)	٢٨٧,٢١٩	-	٢٨٧,٢١٩	٨٥٨,٦٩٥
استهلاك الممتلكات والمعدات	٣٦,٥٣٧	-	٣٦,٥٣٧	٣٦,٥٣٧
إطفاء الأصول الغير ملموسة	٧٤٧	-	٧٤٧	٧٤٧
إجمالي المصروفات والخسائر	٣,٠٧٩,٧٩٠	-	٣,٠٧٩,٧٩٠	٢,٦١٨,٣٣٤
تسويات سنوات أخرى	-	-	-	(٣٨٧,٧٥٤)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(١,٤٢٧,٩٢٦)	٧٩١,١٣٠	(٦٣٦,٧٩٦)	(٦٧٣,١١٣)
صافي الأصول في بداية السنة	(٢٩٧,٩٩٢)	١,٠٧٥,٢٨٥	٧٧٧,٢٩٣	١,٤٥٠,٤٠٦
صافي الأصول في نهاية السنة	(١,٧٢٥,٩١٨)	١,٨٦٦,٤١٥	١٤٠,٤٩٧	٧٧٧,٢٩٣

رئيس مجلس
إدارة
للمسؤولية

نائب رئيس مجلس
إدارة
أحمد محمد

المحاسب
للمسؤولية

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢٨٥,٣٥٩)	(٦٣٦,٧٩٦)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٣٦,٥٣٧	٣٦,٥٣٧	استهلاك الممتلكات والمعدات
٧٤٧	٧٤٧	استهلاك الأصول الغير ملموسة
-	-	استهلاك عقارات استثمارية
٤١٩,٠٨١	٥٤٠,١٩٦	مخصص نهاية الخدمة المكون
-	-	خسائر رأسمالية
١٧١,٠٠٦	(٥٩,٣١٦)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٩٩,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	التغير الزيادة (النقص) في المصاريف المستحقة
٢٧٠,٠٠٦	٣٥,٦٨٤	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٧,٤٧٥)	-	(مدفوع) لإقتناء أصول غير ملموسة
(٧,٤٧٥)	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(٣٨٧,٧٥٤)	-	تسويات على مال الجمعية
(٣٨٧,٧٥٤)	-	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(١٢٥,٢٢٣)	٣٥,٦٨٤	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٣٢٧,٩٩٣	٢٠٢,٧٧٠	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٢٠٢,٧٧٠	٢٣٨,٤٥٤	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

رئيس مجلس
علي عباد السوي

للمرشد المالي
أحمد السوي

للمحاسب
علي فهد السوي

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية جبة الخيرية - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (١٣١) بموجب القرار الوزاري بتاريخ ١٤١٦/٠٧/١٢ هـ مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة حائل ويتمثل نشاط أهدافها ١- مساعدة المحتاجين بعد إجراء البحث الاجتماعي الميداني ٢- تقديم المساعدات المالية والعينية الدائمة للعجزة وغيرهم ٣- القيام بمشروعات موسمية خيرية كغذاء رمضان ومعونة الشتاء ٤- المساعدة برفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي بين الأهالي ٥- انشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة والايام وغيرها من الخدمات الاجتماعية الذي يجيزها النظام للجمعيات الخيرية

يقع المقر الرئيسي للجمعية في محافظة حائل

السنة المالية

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

(٢) أسس الإعداد

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 الملزمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

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

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

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرصيات 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.

٢-٣ 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 الاعتبار الغرض من استخدام 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.

٣-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات و معاملات الوكالة

وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنفعيين، 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

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. 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.

النفقات اللاحقة للاقتناء

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

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك 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 استهلاك الأراضي. * يتم إهلاك المباني والمنشآت المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

٤%

٢٠%

٢,٥% - ١٠%

١٥%

البند

مباني

سيارات

اثاث ومفروشات

عدد وادوات

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

الأصول غير الملموسة

تثبت الأصول غير الملموسة عندما يكون من المحتمل ان المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة التي تعود إلى الأصل سوف تتدفق إلى المنشأة ويمكن قياس تكلفته بطريقة يمكن الاعتماد عليها ويقاس اولياً بالتكلفة، وتقاس الأصول غير الملموسة لاحقاً بالتكلفة ناقصاً مجمع الإطفاء ومجمع خسائر الهبوط (إن وجد). تتم رسملة تكاليف تنفيذ وتطوير البرامج والأنظمة التطبيقية ذات الفوائد المستقبلية - إن وجدت ، ويتم إطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت خلال الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول

يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد صافي القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد المقدرة، عندئذ تخفض الأصول إلى القيمة القابلة للإسترداد لها ويتم تحميل مبلغ زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد المقدرة على قائمة الدخل الشامل. اعمارها الإنتاجية المقدرة، كما يلي:

برامج وتطبيقات ١٥%

الالتزامات المالية

الإثبات الاولى

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.

النقد وما يعادله

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

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الدخل الشامل، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

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

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية التزام 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 والهيئات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) 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 المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التبرعات العينية

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

المصروفات

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 الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

جمعية جبة الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣١)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٠٢,٧٧٠	٢٣٨,٤٥٤
٢٠٢,٧٧٠	٢٣٨,٤٥٤

بنك الراجحي الرئيسي

(٦) الأصول غير الملموسة

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢١ م

إضافات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الاستهلاك

في ١ يناير ٢٠٢١ م

الاستهلاك خلال العام

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٧,٤٧٥
٧,٤٧٥	-
٧,٤٧٥	٧,٤٧٥
-	٧٤٧
٧٤٧	٧٤٧
٧٤٧	١,٤٩٤
-	٥,٩٨١
٦,٧٢٨	-

(٧) مشروعات تحت التنفيذ

مشروع المستودع الخاص بالجمعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤٦٠,٧٠٣	٤٦٠,٧٠٣
٤٦٠,٧٠٣	٤٦٠,٧٠٣

رئيس مجلس
إدارة
علي عيسى بن يحيى

الأصمى لمالى
أحمد محمد بن يحيى

المجاوب
علي فهد بن يحيى

جميعة جبة الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٣١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٨) الممتلكات والمعدات

التكلفة	الأراضي	مباني	السيارات	اثاث ومفروشات	عدد وأدوات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
في ١ يناير ٢٠٢١ م	٣١٣,٠٠٠	٩١٣,٤٣٦	٦٤٤,٧٢٥	٢٦١,٢٦٦	٢٣١,٤٥٩	٢,٣٦٣,٨٨٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١٣,٠٠٠	٩١٣,٤٣٦	٦٤٤,٧٢٥	٢٦١,٢٦٦	٢٣١,٤٥٩	٢,٣٦٣,٨٨٦
الاستهلاك						
في ١ يناير ٢٠٢١ م	-	٦٠١,٢٦٣	٦٤٤,٧٢٥	٢٦١,٢٦٦	٢٣١,٤٥٩	١,٧٣٨,٧١٣
الأهلاك خلال السنة *	-	٣٦,٥٣٧	-	-	-	٣٦,٥٣٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	٦٣٧,٨٠٠	٦٤٤,٧٢٥	٢٦١,٢٦٦	٢٣١,٤٥٩	١,٧٧٥,٢٥٠
صافي القيمة الدفترية						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١٣,٠٠٠	٢٧٥,٦٣٦	-	-	-	٥٨٨,٦٣٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١٣,٠٠٠	٣١٢,١٧٣	-	-	-	٦٢٥,١٧٣

رئيس مجلس
إدارة
علي عبادي الشمر

لإدارة مالي
أحمد محمد الشمر

المحاسب
علي وصفي الشمر

جمعية جبة الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٣١)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
(٩) مصروفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
١٩٤,٠٠٠	٩٩,٠٠٠
١٩٤,٠٠٠	٩٩,٠٠٠

تأمينات اجتماعية مستحقة

(١٠) مخصص منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٤١٩,٠٨١	-
٥٤٠,١٩٦	٤١٩,٠٨١
-	-
٩٥٩,٢٧٧	٤١٩,٠٨١

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م *

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الغروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١١) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٧٢٥,٧٥٠	-
٥٤١,١٥٤	-
٥٤٠,١٩٦	-
٤٣٧,١٨٧	-
٣٩٦,٠٠٠	-
٦٥,٠٠٠	-
٥٠,٠٠٠	-
٢,٧٥٥,٢٨٧	-

كسوة شتاء
سلة رمضان
تعويضات نهاية الخدمة
مصاريف محملة على النشاط
مشروعات كفالة الأيتام
توزيع تمور
كسوة عيد الفطر

(١٢) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
١٧٧,٨٤٠	-
٩٥,٠٠٠	-
٧,٧٥٩	-
٤,٠٠٠	-
١,٨١٠	-
٨١٠	-
٢٨٧,٢١٩	-

مرتبات واجور وما في حكمها
تأمينات اجتماعية
المنافع وخدمات التأمين
مصروفات انتقال ومفر داخلي
صيانة وإصلاح وترميم
مصروفات أخرى

(١٣) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

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

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

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات والتذبذبات 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.

(١٤) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٢.

مجلس
مجلس
مجلس

مجلس
مجلس
مجلس

مجلس
مجلس
مجلس