

جمعية الجشة الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٥٨)
الاحساء- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية الجشة الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٥٨)
فهرس القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

المحتويات

صفحة

بيان

٢-١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

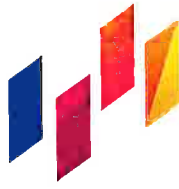
قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٣-٦

إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعلزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants
رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية الجشة الخيرية
الأحساء - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية جمعية الجشة الخيرية ٥٨ "الجمعية"، والتي تشمل قائمة المركز المالي 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 المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وأداءها 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

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 وقينا 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 للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٠٨ يوليو 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 تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، 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 عمّا 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 المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني 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.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعددتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد 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 تأكد 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 ظروفناً 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 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 وفیصل محمد العنزی
محاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض - المملكة العربية السعودية
التاريخ: ٢٦ محرم ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٢٤ أغسطس ٢٠٢٢ م

فیصل محمد العنزی

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	ايضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤,٨٦٤,٥١٢	٤,٢٧٩,٨٣٩	(٣)	نقد وما يعادله
٤,٨٦٤,٥١٢	٤,٢٧٩,٨٣٩		اجمالي الاصول المتداولة
			<u>الاصول الغير متداولة</u>
٧,٦٥٨,٤٧٥	٧,٦٤٧,٨٥٤	(٤)	ممتلكات ومعدات
٣٩٦,٥٧٤	٥٣٠,٢١٤	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٨,٠٥٥,٠٤٩	٨,١٧٨,٠٦٨		اجمالي الأصول غير المتداولة
١٢,٩١٩,٥٦١	١٢,٤٥٧,٩٠٧		اجمالي الأصول
			<u>الالتزامات و صافي الاصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٤٦٠,٤٧٩	٣٣٣,١٠٨	(٦)	التزامات منافع موظفين
٤٦٠,٤٧٩	٣٣٣,١٠٨		
			اجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٧,٥٠٠	-	(٧)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٧,٥٠٠	-		اجمالي الالتزامات المتداولة
٤٦٧,٩٧٩	٣٣٣,١٠٨		اجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٨,٩٤٦,٨٢٠	٩,٣٩٦,٢٢٢		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٥٠٤,٧٦٢	٢,٧٢٨,٥٧٧		صافي الأصول المقيدة
١٢,٤٥١,٥٨٢	١٢,١٢٤,٧٩٩		اجمالي صافي الاصول
١٢,٩١٩,٥٦١	١٢,٤٥٧,٩٠٧		اجمالي الالتزامات و صافي الأصول

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

جمعية الجشة الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٥٨)
الإحساء- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب:
٧٤,٣٠٠	١٤٢,٨١٨	-	١٤٢,٨١٨	اشتراقات الأعضاء
٢,١١٦,٧٥٥	٢,٠٥٨,٥١٩	-	٢,٠٥٨,٥١٩	التبرعات النقدية
٨٧,٥٤٤	٦٨٩,٩٣٦	-	٦٨٩,٩٣٦	التبرعات العينية
٩٨٠,٥٦٠	٤٨٧,٨١٩	٤٨٧,٨١٩	-	تبرعات الزكاة
-	-	-	-	الإعانات الحكومية
١٠٨,٣٤٧	٥٤,٨٨٧	٥٤,٨٨٧	-	إيرادات الأنشطة (٨)
٢٥,٠٠٠	-	-	-	إيرادات أخرى
<u>٣,٣٩٢,٥٠٦</u>	<u>٣,٤٣٣,٩٧٩</u>	<u>٥٤٢,٧٠٦</u>	<u>٢,٨٩١,٢٧٣</u>	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر:
٣٨١,٠٠٠	٧٨١,٠١٠	-	٧٨١,٠١٠	المساعدات النقدية (٩)
١,٣٢٤,٣٥٠	١,١٤٠,٠٩٤	١,١٤٠,٠٩٤	-	مصروفات الزكاة
١٣١,٠١٦	٧١٠,٩٣٦	٢١,٠٠٠	٦٨٩,٩٣٦	المساعدات العينية
٢١٢,٠٢٥	١٥٧,٧٩٧	١٥٧,٧٩٧	-	مصروفات الأنشطة (١٠)
٥٩١,٨١٦	٧٧٥,٩٢٦	-	٧٧٥,٩٢٦	المصروفات العمومية والإدارية (١١)
١٩٩,١٧٠	١٩٤,٩٩٩	-	١٩٤,٩٩٩	اهلاكات الممتلكات والمعدات والآلات (٤)
<u>٢,٨٣٩,٣٧٧</u>	<u>٣,٧٦٠,٧٦٢</u>	<u>١,٣١٨,٨٩١</u>	<u>٢,٤٤١,٨٧١</u>	إجمالي المصروفات والخسائر
٥٥٣,١٢٩	(٣٢٦,٧٨٣)	(٧٧٦,١٨٥)	٤٤٩,٤٠٢	التغير في صافي الأصول
١١,٨٩٨,٤٥٣	١٢,٤٥١,٥٨٢	٣,٥٠٤,٧٦٢	٨,٩٤٦,٨٢٠	صافي الأصول في بداية السنة
<u>١٢,٤٥١,٥٨٢</u>	<u>١٢,١٢٤,٧٩٩</u>	<u>٢,٧٢٨,٥٧٧</u>	<u>٩,٣٩٦,٢٢٢</u>	صافي الأصول في نهاية السنة

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

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٥٥٣,١٢٩	(٣٢٦,٧٨٣)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٢٤,٤٥٢	٣٧,٣٣٧	تعديلات لتسوية صافي الربح (الخسارة) إلى صافي النقد
١٩٩,١٧٠	١٩٤,٩٩٩	التزامات منافع موظفين - مكون
٨٧٦,٧٥١	(٩٤,٤٤٧)	استهلاك الممتلكات والمعدات
٧,٥٠٠	(٧,٥٠٠)	التغير في الأنشطة التشغيلية
(١٠٢,٨٧٥)	(١٦٤,٧٠٨)	المصروفات المستحقة وارصدة دائنة اخري
٧٨١,٣٧٦	(٢٦٦,٦٥٥)	التزامات منافع موظفين - مسدد
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٧,١٥٠)	(١٨٤,٣٧٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٠٠٠)	(١٣٣,٦٤٠)	ممتلكات ومعدات والآت
(١٠,١٥٠)	(٣١٨,٠١٨)	مشروعات تحت التنفيذ
٧٧١,٢٢٦	(٥٨٤,٦٧٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٤,٠٩٣,٢٨٦	٤,٨٦٤,٥١٢	صافي التغير في النقد و ما يعادله خلال السنة
٤,٨٦٤,٥١٢	٤,٢٧٩,٨٣٩	ارصدة النقد في الصندوق و ما يعادله - بداية السنة
		أرصدة النقد في الصندوق و ما يعادله - نهاية السنة

١- نبذة عن الجمعية

جمعية الجشة الخيرية - الأحساء مسجلة بموجب ترخيص رقم (٥٨) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٠٣/٠٩/١٧ هـ ومركزها الرئيسي قرية الجشة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية. ويمثل نشاط الجمعية في خدمة المجتمع ولا تهدف لاي ربح مادي ، تقديم المساعدات النقدية والعينية للاسر والافراد ، المساهمة في نشر الوعي الثقافي في كافة المجالات ، غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة تفصيلا بالنظام الاساسي للجمعية.

السنة المالية

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

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين " الهيئة " ويشار إليهم مجتمعين بـ "المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد بالمملكة والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين" وقد التزمت الشركة التزاماً كاملاً غير مشروط بأقسام المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٣- أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولمتطلبات 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.

تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم 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. إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

٣-١ مبدأ الاستمرارية

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

الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض 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 الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض 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 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.

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 المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقترنة 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 تنفيذه، 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 .

ملخص السياسات المحاسبية المهمة

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 بالاصافي 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 للجمعية 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 إستهلاك الأراضي.

<u>البند</u>	<u>معدل الاستهلاك السنوي</u>
مباني	٥%
سيارات	٢٠%
اثاث	١٠%
الات ومعدات	١٥%

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا 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 والإلتزامات 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 مالي) أو الطرف المقابل (أصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة 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 الإعراف 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 والإلتزامات 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 الإعراف 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 الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان 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

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 اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إغائه. 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 الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة ، 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 لامبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب

ذمم دائنة

الذمم الدائنة هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة استخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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 لأساس الإستحقاق 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 الإستخدام 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

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 .

المصروفات

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

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

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.

٣- نقد و ما يعادله

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٤,٨٦٤,٥١٢	٤,٢٧٩,٨٣٩
٤,٨٦٤,٥١٢	٤,٢٧٩,٨٣٩

بنوك تجارية

جمعية الجشة الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٥٨)
الإحساء- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٤- ممتلكات ومعدات

تتألف الممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ممالي:

نوع الاصل	التكلفة كما في ٢٠٢١/٠١/٠١	الإضافات	التكلفة كما في ٢٠٢١/١٢/٣١	مجمع الاستهلاك	استهلاك الفترة	مجمع الاهلاك	صافي القيمة الدفترية	صافي القيمة الدفترية
	٢٠٢١/٠١/٠١		٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/٠١/٠١	الفترة	٢٠٢١/١٢/٣١	كما في ٢٠٢١/١٢/٣١	كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١
الأراضي	٤,٣١٠,٠٠٠	-	٤,٣١٠,٠٠٠	-	-	-	٤,٣١٠,٠٠٠	٤,٣١٠,٠٠٠
المباني	٥,١٠٨,٦٧٠	-	٥,١٠٨,٦٧٠	١,٨٦٠,٢١٥	١٦٩,٧٩٢	٢,٠٣٠,٠٠٧	٣,٠٧٨,٦٦٣	٣,٢٤٨,٤٥٥
السيارات	٧٦٤,٥٧٥	٤٠,٠٠٠	٨٠٤,٥٧٥	٧٦٤,٥٦٥	-	٧٦٤,٥٦٥	٤٠,٠١٠	١٠
الأثاث	٤٣٩,٩٥٦	-	٤٣٩,٩٥٦	٣٦٣,٥٠٩	٢٠,٥٣٦	٣٨٤,٠٤٥	٥٥,٩١١	٧٦,٤٤٧
الات ومعدات وأجهزة	٣٨٠,٠٤٠	١٤٤,٣٧٨	٥٢٤,٤١٨	٣٥٦,٤٧٧	٤,٦٧١	٣٦١,١٤٨	١٦٣,٢٧٠	٢٣,٥٦٣
المجموع	١١,٠٠٣,٢٤١	١٨٤,٣٧٨	١١,١٨٧,٦١٩	٣,٣٤٤,٧٦٦	١٩٤,٩٩٩	٣,٥٣٩,٧٦٥	٧,٦٤٧,٨٥٤	٧,٦٥٨,٤٧٥

٥- مشروعات تحت التنفيذ

مباني تحت الإنشاء	٢٠٢١ م
	٣٩٦,٥٧٤
	٣٩٦,٥٧٤

٦- التزامات منافع موظفين

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٤٣٨,٩٠٢	٤٦٠,٤٧٩
١٢٤,٤٥٢	٣٧,٣٣٧
(١٠٢,٨٧٥)	(١٦٤,٧٠٨)
٤٦٠,٤٧٩	٣٣٣,١٠٨

رصيد اول المدة
 المكون خلال العام
 المسدد خلال العام

٧- مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٧,٥٠٠	-
٧,٥٠٠	-

مصروفات مستحقة

٨- إيرادات الأنشطة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
١٠٨,٣٤٧	٥٤,٨٨٧
١٠٨,٣٤٧	٥٤,٨٨٧

إيرادات الروضة

٩- المساعدات النقدية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٣٤٥,٠٠٠	٦٧٨,١١٠
٣٦,٠٠٠	٢٠,٤٠٠
-	٧,٥٠٠
-	٧٥,٠٠٠
٣٨١,٠٠٠	٧٨١,٠١٠

مصروفات صيانة المسجد
 مساعدات الأيتام
 مساعدات طارئة
 اعانة شتاء

١٠- مصروفات الأنشطة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٢٠٤,٧٧٥	١٥٧,٧٩٧
٧,٢٥٠	-
٢١٢,٠٢٥	١٥٧,٧٩٧

مصروفات الروضة ١/١٠
 مصروفات المغتسل

١/١٠ مصروفات الروضة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
١٧٠,١١٦	١٤٠,٠٧٧
٥,٦٥١	١,٥٠٠
٣,٢٨٠	١,٠٠٠
١٢,٩٧٣	١٥,٢٢٠
٥٠٠	-
٢,٠٠٠	-
١٠,٢٥٥	-
٢٠٤,٧٧٥	١٥٧,٧٩٧

رواتب واجور ومكافات
 محروقات وصيانة سيارات
 مصروفات تغذية
 صيانة وإصلاح
 دعاية وإعلان
 الدورات التدريبية
 اخرى

١١- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣٦٨,٦٢٨	٥١٧,٣٥٣	رواتب واجور ومكافآت
٧٩,٧١٥	٨٨,٦٨٣	التأمينات الاجتماعية
٣٤,١٠٧	٥٣,٤٥٠	صيانة وإصلاح
٤٦,٦٢١	٣٦,٩٦٠	دعاية وإعلان
١١,٦٤٠	٣١,١٠٥	محروقات ومصروفات سيارات
-	٢٣,٠٥٠	مصاريف استشارات
٣٢,٠٨٠	١٥,٨١٢	كهرباء ومياه وغاز
-	٥,٣٩٤	رسوم حكومية
٤,٠٠٠	٣,٠٠١	قرطاسية ومطبوعات
٧,٩٢٨	١,١١٨	بريد وهاتف وانترنت
٦,٠٠٠	-	مصروفات اخري
١,٠٩٧	-	ضيافة ونظافة
٥٩١,٨١٦	٧٧٥,٩٢٦	

١٢- إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

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

أ- 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

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

١٣- إعتتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٤ أغسطس ٢٠٢٢ م.