

جمعية عمر بن الخطاب الخيرية بالعرقين
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس	الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١ - ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
الإيضاحات حول القوائم المالية	٦ - ١٦



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية عمر بن الخطاب الخيرية بالعرقين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عمر بن الخطاب الخيرية بالعرقين - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا 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 اللجنة وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا نلتزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

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

**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 عالٍ 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 جوهريّة ، بمفردها أو في مجموعها ، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد 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 مضلّة 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 للجنة.
- 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 اللجنة 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 اللجنة عن الاستمرار في أعمالها كمشاة 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 عمر بن الخطاب الخيرية بالعرفين - 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 والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية ، وهي مطابقة للتقرير والسجلات المحاسبية المحفوظ بها .

عن الرويس وشركاؤه

الرياض : ٢ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

ج.ب. ٢٢١ / ٣٣٣

ALBINAUS & PARTNERS

Certified Accountants

& Auditors

الموافق : ٢٢ مايو ٢٠٢٣ م.

جمعية عمر بن الخطاب الخيرية بالعرقين
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٧١٣,٠٨٩	١,٩٨٣,٨٥٧	(٤)	النقد وما في حكمه
١,٧١٣,٠٨٩	١,٩٨٣,٨٥٧		مجموع الأصول المتداولة
			<u>أصول الأوقاف</u>
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	(٥)	أصول الأوقاف - بالتكلفة
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠		مجموع أصول الأوقاف
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,٤٨٤,٤٨١	٢,٢٧٢,٩٦٨	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٢,٤٨٤,٤٨١	٢,٢٧٢,٩٦٨		مجموع الأصول غير المتداولة
٤,٦٤٧,٥٧٠	٤,٧٠٦,٨٢٥		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٩,٦٦٩	٥٧,٠٣٩	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٩,٦٦٩	٥٧,٠٣٩		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٢,٥٦٨,٢٨٦	١,٩٧٨,٢٦٢		صافي الأصول غير المقيدة
١,٠٩٩,٦١٥	١,٧٢١,٥٢٤		صافي الأصول المقيدة
٩٥٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠		صافي أصول الأوقاف
٤,٦١٧,٩٠١	٤,٦٤٩,٧٨٦		مجموع صافي الأصول
٤,٦٤٧,٥٧٠	٤,٧٠٦,٨٢٥		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية عمر بن الخطاب الخيرية بالعرقين
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦)
قائمة الأنشطة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢٢ م	اجمالي ٢٠٢١ م
الإيرادات					
لتبرعات النقدية العامة	٢,١٥٠	-	-	٢,١٥٠	٤٧,٠٦٠
لتبرعات النقدية المقيدة	-	-	-	-	٧٠,٩٠٠
لتبرعات العينية	٤٧١,٨٦٠	-	-	٤٧١,٨٦٠	٦٥٨,٤٩٣
تبرعات الزكاة	-	٢٤٠,٠٠٩	-	٢٤٠,٠٠٩	٨٢,٠٨٠
شركات الاعضاء	١,٩٠٠	-	-	١,٩٠٠	-
عانة الوزارة (٨)	-	٥٩٠,٠٠٠	-	٥٩٠,٠٠٠	١,٠٩٤,١٣٩
عم منصة احسان (٩)	-	١,٠٠٠,٥٥٠	-	١,٠٠٠,٥٥٠	-
صافي الاصول المحررة من القيود					
عادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٣٣٦,٨٥٠	(١,٣٣٦,٨٥٠)	-	-	-
جمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	١,٨١٢,٧٦٠	٤٩٣,٧٠٩	-	٢,٣٠٦,٤٦٩	١,٩٥٢,٦٧٢
لمصروفات					
لمساعدات النقدية (١٠)	٣٨٨,٨٠٠	-	-	٣٨٨,٨٠٠	٩٣١,٨٢١
لمساعدات العينية	٤٧١,٨٦٠	-	-	٤٧١,٨٦٠	٦٥٨,٤٩٣
مساعداات الزكاة	-	-	-	-	٨٢,٠٨٠
مصروفات دعم منصة احسان (١١)	٩١٨,٧٥٠	-	-	٩١٨,٧٥٠	-
لمتجر الالكتروني منصة تبرع	٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠	-
لمصروفات العمومية والإدارية (١٢)	٢٦٣,٦٦١	-	-	٢٦٣,٦٦١	٢٥٠,٦٦٠
هالك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	٢١١,٥١٣	-	-	٢١١,٥١٣	٢١٠,٦٧٢
جمالي المصروفات	٢,٢٧٤,٥٨٤	-	-	٢,٢٧٤,٥٨٤	٢,١٣٣,٧٢٦
لتغير في صافي الاصول	(٤٦١,٨٢٤)	٤٩٣,٧٠٩	-	٣١,٨٨٥	(١٨١,٠٥٤)
لتحويل بين بنود صافي الأصول	(١٢٨,٢٠٠)	١٢٨,٢٠٠	-	-	-
صافي الاصول بداية السنة	٢,٥٦٨,٢٨٦	١,٠٩٩,٦١٥	٩٥٠,٠٠٠	٤,٦١٧,٩٠١	٤,٧٩٨,٩٥٥
صافي الاصول نهاية السنة	١,٩٧٨,٢٦٢	١,٧٢١,٥٢٤	٩٥٠,٠٠٠	٤,٦٤٩,٧٨٦	٤,٦١٧,٩٠١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية عمر بن الخطاب الخيرية بالعرقين
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٨١,٠٥٤)	٣١,٨٨٥	التغير في صافي الأصول
٢١٠,٦٧٢	٢١١,٥١٣	إهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٢٩,٦٦٩	٢٧,٣٧٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٩,٢٨٧	٢٧٠,٧٦٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤,٠٨١)	-	إضافات الممتلكات والألات والمعدات
(٤,٠٨١)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٥٥,٢٠٦	٢٧٠,٧٦٨	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١,٦٥٧,٨٨٣	١,٧١٣,٠٨٩	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,٧١٣,٠٨٩	١,٩٨٣,٨٥٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية عمر بن الخطاب الخيرية بالعرقين ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦) بتاريخ ١٠/١١/١٤٢٨هـ ، مركزها الرئيسي:- العرقين - سراء عبيد - عسير - المملكة العربية السعودية .

١.١ - أهداف الجمعية:

- * تقديم المساعدات العينية والتقنية والزكاة وكفالة الأيتام وكفالة الأسر وانشطة خيرية أخرى متنوعة .
- * الاشتراك مع الهيئات الحكومية والأهلية في مساعدة منكوبي الكوارث .
- * الاغراض الاجتماعية والخيرية التي يقرها مجلس الإدارة .
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

٢.١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٢م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٢م.

(٢) أسس إعداد 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 والإفصاح 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 الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
و تم الإفصاح عن أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في إيضاح رقم (٣).

٢-٢ أسس القياس :

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام أسس 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 و متوسطة 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة :

١-٣ النقدية و ما في حكمها :

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

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل 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 ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآت و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .
تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعصار الانتاجية المقدرة للموجودات كما يلي :-

المباني	٥%	اجهزة كمبيوتر	٢٥%
خزانات سقيا	١٠%	مكيفات	١٥%
السيارات	٢٠%	كاميرات	١٥%
اثاث ومفروشات	١٠%	لوحات	٥%
اجهزة كهربائية	٢٥%		

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعصار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم 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 و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالاضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ 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 بالاضافة 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 .

٥-٣ الدائنون التجاريون و المبالغ 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 .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (او ينطوي علي إيجار) 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 الإيجار عند تاريخ نشأ العقد كمقد إيجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الإيجار كمقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل . اذا تم تصنيف عقد الإيجار كمقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كمعقد إيجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها .

٧-٣ 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 ٢٠٢٢م

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 الأنشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات : (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 ٢٠٢٢م

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (بتمه)

التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو 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 ، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات و إعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقشة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المبرع ، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية .

ب - المصروفات و المساعدات (يتبع) :-

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

جمعية عمر بن الخطاب الخيرية بالعرقين
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

ب - المصروفات و المساعدات (يتمه):-

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع 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 .

١١-٣ صافي الاصول

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

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المثيرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد 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 المثيرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت 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 المثيرع 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 .

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مصرف الراجحي ح/٣٧٠٩	١,٩٨٣,٨٥٧	١,٧١٣,٠٨٩
	١,٩٨٣,٨٥٧	١,٧١٣,٠٨٩

(٥) اصول اوقاف - بالتكلفة

- تم التنازل عن ارض حكومية (صك رقم ١) تحت تصرف بلدية سراه عبيدة لتكون ملكا من املاك الدولة لصالح وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية لإقامة مبني الجمعية الخيرية بالعرقين بمحافظة سراه عبيدة وقد تم تقييم الارض من قبل الإدارة بمبلغ ٤٥٠,٠٠٠ ريال ، تمثل اصول الأوقاف قيمة أراضي مضافة خلال العام ١٤٣٥ هـ مقدارها ٤٥٠,٠٠٠ ريال وبيانها كما يلي :-

رقم الصك	القيمة التقديرية
١	٤٥٠,٠٠٠
	٤٥٠,٠٠٠

اراضي مبني الجمعية

جمعية عمر بن الخطاب الخيرية بالعرقين
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)
(٦) المتكاثرات والآلات والمعدات - بالصافي (بتبع)

المباني	خزانات السقيا	سيارات	اثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية	التكلفة
٣,٠٩١,٥١٤	٢٩٤,٠٨٥	٤٧٦,٠٠٠	١١٥,٨٠٠	١١,١٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٠٩١,٥١٤	٢٩٤,٠٨٥	٤٧٦,٠٠٠	١١٥,٨٠٠	١١,١٠٠	الرصيد في نهاية السنة
					<u>الإهلاك المتراكم</u>
٧٧٢,٨٨٠	٢٠٥,٨٥٨	٤٧٥,٩٩٩	٦٥,٢٩٦	١٠,٢٠٣	الرصيد في بداية السنة
١٥٤,٥٧٦	٢٩,٤٠٨	-	١١,٥٨٠	٨٩٦	أهلاك السنة
٩٢٧,٤٥٦	٢٣٥,٢٦٦	٤٧٥,٩٩٩	٧٦,٩٧٦	١١,٠٩٩	الرصيد في نهاية السنة
					<u>القيمة الدفترية</u>
٢,١٦٤,٠٥٨	٥٨,٨١٩	١	٣٨,٨٢٤	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٣١٨,٦٣٤	٨٨,٢٢٧	١	٥٠,٤٠٤	٨٩٧	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية عمر بن الخطاب الخيرية بالعرقين
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)
(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بنته)

التكلفة	اجهزة كمبيوتر	مكيفات	كاميرات	لوحات	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٤,٠٥٠	٩٤,٧٠٠	٤,٦٠١	٣,١٥٦	٤,٠٩٥,٠٠٦
الرصيد في نهاية السنة	٤,٠٥٠	٩٤,٧٠٠	٤,٦٠١	٣,١٥٦	٤,٠٩٥,٠٠٦
الإهلاك المتراكم					
الرصيد في بداية السنة	٤,٠٤٩	٧٤,٥٧٦	١,٣٨٠	١٨٤	١,٦١٠,٥٢٥
أهلاك السنة	-	١٤,٢٠٥	٦٩٠	١٥٨	٢١١,٥١٣
الرصيد في نهاية السنة	٤,٠٤٩	٨٨,٧٨١	٢,٠٧٠	٣٤٢	١,٨٢٢,٠٣٨
القيمة الدفترية					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١	٥,٩١٩	٢,٥٣١	٢,٨١٤	٢,٢٧٢,٩٦٨
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١	٢٠,١٢٤	٣,٢٢١	٢,٩٧٢	٢,٤٨٤,٤٨١

جمعية عمر بن الخطاب الخيرية بالعرقين
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

		(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٩,٦٦٩	-	الرصيد في بداية السنة
٢٧,٣٧٠	٢٩,٦٦٩	المكون خلال السنة
٥٧,٠٣٩	٢٩,٦٦٩	الرصيد في نهاية السنة
		(٨) اعانة الوزارة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٧١,٥٧٩	اعانة الوزارة السنوية
-	٧٠,٠٠٠	المصروفات التشغيلية
٥٠٠,٠٠٠	٩٥٢,٥٦٠	مساعدة الامر والاعمال الاغاثية
٢٠,٠٠٠	-	التميز المؤسسي للمنظمات
٧٠,٠٠٠	-	اعانة متضرري الكوارث الطبيعية
٥٩٠,٠٠٠	١,٠٩٤,١٣٩	
		(٩) دعم منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٤٤,٠٠٠	-	دعم أسر السجناء
١٨٠,٠٠٠	-	دعم الارامل والمطلقات
٤٦٠,٠٠٠	-	السلة الغذائية
١٨٠,٠٠٠	-	كسوة الشتاء
٣٦,٥٥٠	-	سقى الماء
١,٠٠٠,٥٥٠	-	
		(١٠) المساعدات النقدية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٤٨,١٠٠	٢٩٥,٠٠٠	مشروع سلة غذائية
-	١٨٧,٥٢١	كفالة ايتام
-	١٦٧,٣٠٠	مساعادات الاسر
-	١٥,٠٠٠	مساعادات الزواج
٢٠٠	-	علاج مريض
٤٠,٥٠٠	-	إفطار صائم
-	٢٦٧,٠٠٠	كسوة الشتاء
٣٨٨,٨٠٠	٩٣١,٨٢١	
		(١١) مصروفات دعم منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٩٠,٠٠٠	-	مشروع الارامل والمطلقات
٢٣٨,٢٠٠	-	كسوة الشتاء
٣٦,٥٥٠	-	سقى الماء
٥٣٠,٠٠٠	-	السلة الغذائية
٢٤,٠٠٠	-	مشروع رعاية أسر السجناء
٩١٨,٧٥٠	-	

جمعية عمر بن الخطاب الخيرية بالعرقين
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
١٨٣,٢٠٤	١٧٩,٣٠٤	مرتبات واجور وما في حكمها
٦,٣٢٥	-	اشتراك سنوي في برنامج الكاف
-	١,٨٦٥	ألوات صحية وكهربائية
-	٤٠٠	تأمين طبي
٢,٦٥٠	١,١٥٠	رسوم تأشيرات وتجديد اقامات
٢٠٢	٦٦٢	ضيافة ونظافة
٧,٨٢٨	٩,٢٨٥	تأمينات اجتماعية
٧,٦٨٦	٦,٩٣٢	هاتف وفاكس وانترنت
٢,٠٤٤	٢,٦٥٣	محروقات وصيانة سيارات
-	١٢,٠٠٠	مكافآت
-	٥,١٧٥	رسوم اشتراك في منصة عيث
٢,١٩٠	-	اجرة توصيل
٤,٧٩٨	٢,٨٣٠	كهرباء ومياه
-	٨,٥٠٠	تجديد رخصة النقلات
-	١٥٠	رسوم اشتراكات الغرفة التجارية
-	١,٢٦٥	رسوم اشتراك منصة مقيم
-	٤٠٠	تجديد السجل التجاري
-	١,٤١٥	رسوم اشتراك منصة قوي
-	١,٥٠٠	الموقع الالكتروني
٣,١٥٩	-	نثرات
٩٠٥	٨٠٥	صيانة مقر
٢٩,٦٦٩	٢٧,٣٧٠	مكافاة نهاية الخدمة
٢٥٠,٦٦٠	٢٦٣,٦٦١	

جمعية عمر بن الخطاب الخيرية بالعرقين
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١ يناير ٢٠٢٢	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	التحويلات بين الأصول	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩١٧,٠١٦	٥٩٠,٠٠٠	(٣٤٨,١٠٠)	-	١,١٥٨,٩١٦
-	٢٤٠,٠٠٩	-	-	٢٤٠,٠٠٩
١١٢,٥٩٩	-	-	-	١١٢,٥٩٩
-	١٤٤,٠٠٠	(٢٤,٠٠٠)	-	١٢٠,٠٠٠
-	٤٦٠,٠٠٠	(٥٣٠,٠٠٠)	٧٠,٠٠٠	-
-	١٨٠,٠٠٠	(٢٣٨,٢٠٠)	٥٨,٢٠٠	-
-	٣٦,٥٥٠	(٣٦,٥٥٠)	-	-
-	١٨٠,٠٠٠	(٩٠,٠٠٠)	-	٩٠,٠٠٠
٧٠,٠٠٠	-	(٧٠,٠٠٠)	-	-
١,٠٩٩,٦١٥	١,٨٣٠,٥٥٩	(١,٣٣٦,٨٥٠)	١٢٨,٢٠٠	١,٧٢١,٥٢٤

(١٤) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢٣/٥/٢٢ م .