

جمعية الجشة الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٥٨)
الاحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القواعد 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 ٢٠٢١ م

المحتويات

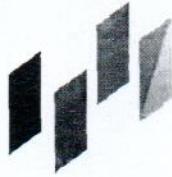
صفحة

٢-١
٣
٤
٥
١٣-٦

بيان

تقرير المراجع المستقل
قائمة المركز المالي
قائمة الأنشطة
قائمة التدفقات النقدية
إيضاحات حول القوائم المالية





الماجد والعنزي محاسبون وراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323

تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

إلى السادة /أعضاء مجلس الإدارة

جمعية الجشة الخيرية

الأحساء - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الجشة الخيرية رقم ٥٨ "الجمعية"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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 ٢٠٢١م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهدافة 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، وقد وفيما أيضًا بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتتوفر أساس لإبداء رأينا.

آخر

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأى غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٠٨ يوليو ٢٠٢١م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة 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 الهدافة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، 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.

ومكلفو بالحكومة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحرير الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا. والتأكد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائمًا عن التحرير الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريرات 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 يتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضًا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحرير الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومتاسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحرير الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظرًا 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 أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأسas الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًا كبيرًا حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استنادًا 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 أحداثًا أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

مدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العزي
محاسن ومرابعون قانونيون



فيصل محمد العزي
ترخيص رقم ٤١٥ بتاريخ ٢٢/٠٨/٢٠٢٢ هـ ١٤٣٧/١٠/٢٢

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

جمعية الجشة الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٥٨)
الاحساء- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

<u>٢٠٢٠</u>	<u>٢٠٢١</u>	<u>ايضاح</u>
٤,٨٦٤,٥١٢	٤,٢٧٩,٨٣٩	(٣)
٤,٨٦٤,٥١٢	٤,٢٧٩,٨٣٩	
٧,٦٥٨,٤٧٥	٧,٦٤٧,٨٥٤	(٤)
٣٩٦,٥٧٤	٥٣٠,٢١٤	(٥)
٨,٠٥٥,٠٤٩	٨,١٧٨,٠٦٨	
١٢,٩١٩,٥٦١	١٢,٤٥٧,٩٠٧	
٤٦٠,٤٧٩	٣٣٣,١٠٨	(٦)
٤٦٠,٤٧٩	٣٣٣,١٠٨	
٧,٥٠٠	-	(٧)
٧,٥٠٠	-	
٤٦٧,٩٧٩	٣٣٣,١٠٨	
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 الأصول
١٢,٩١٩,٥٦١	١٢,٤٥٧,٩٠٧	اجمالي الالتزامات و صافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (١٣) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الجشة الخيرية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٥٨)

الاحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

مقيدة

غير مقيدة

إيضاح

الإيرادات والمكاسب:

اشتراكات الأعضاء

التبرعات النقدية

التبرعات العينية

تبرعات الزكاة

الإعانات الحكومية

إيرادات الأنشطة

إيرادات اخرى

إجمالي الإيرادات والمكاسب

٧٤,٣٠٠	١٤٢,٨١٨	-	١٤٢,٨١٨
٢,١١٦,٧٥٥	٢,٠٥٨,٥١٩	-	٢,٠٥٨,٥١٩
٨٧,٥٤٤	٦٨٩,٩٣٦	-	٦٨٩,٩٣٦
٩٨٠,٥٦٠	٤٨٧,٨١٩	٤٨٧,٨١٩	-
-	-	-	-
١٠٨,٣٤٧	٥٤,٨٨٧	٥٤,٨٨٧	- (٨)
٢٥,٠٠٠	-	-	-
٣,٣٩٢,٥٠٦	٣,٤٣٣,٩٧٩	٥٤٢,٧٠٦	٢,٨٩١,٢٧٣

المصروفات والخسائر:

المساعدات النقدية

مصارفوفات الزكاة

المساعدات العينية

مصارفوفات الأنشطة

المصارفوفات العمومية والإدارية

اهلاكات الممتلكات والمعدات والآلات (٤)

إجمالي المصروفات والخسائر

التغير في صافي الأصول

صافي الأصول في بداية السنة

صافي الأصول في نهاية السنة

٣٨١,٠٠٠	٧٨١,٠١٠	-	٧٨١,٠١٠ (٩)
١,٣٢٤,٣٥٠	١,١٤٠,٠٩٤	١,١٤٠,٠٩٤	-
١٣١,٠١٦	٧١٠,٩٣٦	٢١,٠٠٠	٦٨٩,٩٣٦
٢١٢,٠٢٥	١٥٧,٧٩٧	١٥٧,٧٩٧	- (١٠)
٥٩١,٨١٦	٧٧٥,٩٢٦	-	٧٧٥,٩٢٦ (١١)
١٩٩,١٧٠	١٩٤,٩٩٩	-	١٩٤,٩٩٩
٢,٨٣٩,٣٧٧	٣,٧٦٠,٧٦٢	١,٣١٨,٨٩١	٢,٤٤١,٨٧١
٥٥٣,١٢٩	(٣٢٦,٧٨٣)	(٧٧٦,١٨٥)	٤٤٩,٤٠٢
١١,٨٩٨,٤٥٣	١٢,٤٥١,٥٨٢	٣,٥٠٤,٧٦٢	٨,٩٤٦,٨٢٠
١٢,٤٥١,٥٨٢	١٢,١٢٤,٧٩٩	٢,٧٢٨,٥٧٧	٩,٣٩٦,٢٢٢

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

م ٢٠٢٠

م ٢٠٢١

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

٥٥٣,١٢٩	(٣٢٦,٧٨٣)
١٢٤,٤٥٢	٣٧,٣٣٧
١٩٩,١٧٠	١٩٤,٩٩٩
٨٧٦,٧٥١	(٩٤,٤٤٧)

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

٧,٥٠٠	(٧,٥٠٠)
(١٠٢,٨٧٥)	(١٦٤,٧٠٨)
٧٨١,٣٧٦	(٢٦٦,٦٥٥)

التغير في الأنشطة التشغيلية
 المصروفات المستحقة وارصدة دانتة اخرى
 التزامات منافع موظفين - مسدد
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية

(٧,١٥٠)	(١٨٤,٣٧٨)
(٣,٠٠٠)	(١٣٣,٦٤٠)
(١٠,١٥٠)	(٣١٨,٠١٨)
٧٧١,٢٢٦	(٥٨٤,٦٧٣)
٤,٠٩٣,٢٨٦	٤,٨٦٤,٥١٢
٤,٨٦٤,٥١٢	٤,٢٧٩,٨٣٩

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
 ممتلكات ومعدات والات
 مشروعات تحت التنفيذ
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
 صافي التغير في النقد و ما يعادله خلال السنة
 ارصدة النقد في الصندوق وما يعادله - بداية السنة
 ارصدة النقد في الصندوق و ما يعادله - نهاية السنة

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

جمعية الجشة الخيرية

مجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٥٨)

الاسراء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إضاحات لقواعد المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١- نبذة عن الجمعية

جامعة الجشة الخيرية - الأحساء مسجلة بموجب ترخيص رقم (٥٨) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٠٩/١٧ هـ ومركزها الرئيسي قرية الجشة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية.

ويتمثل نشاط الجمعية في خدمة المجتمع ولا تهدف لاي ربح مادي ، تقديم المساعدات النقية والعينية للاسر والافراد ، المساهمة في نشر الوعي الثقافي في كافة المجالات ، غير ما تقدم من اهداف 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 لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمد 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 بالملائكة والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين" وقد التزمت الشركة التزاماً كاملاً غير مشروط باقسام المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٣- أساس الاعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهدافة 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 الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملازمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقواعد 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.

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

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 وإمكانية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه

في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جماعياً مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقييم مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها، فإنه يتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة

الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقرر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدث تغير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك، 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 تقييم 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 المقدرة لتلك الأصول المالية.

الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات و معاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح عند قيام المتربيع بتقويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذ، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارية والتصرف في هذا الأصل المحول من المتربيعين ، 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 المترافق وخسائر الهبوط في القيمة المترافق. تتضمن التكاليف المصروفات المرتبطة بالبنود الممتلكات والمعدات باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبند الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة آية مقوضات من القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتئان

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

يحسب 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. علمًا 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، وتعديل 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 الأحكام 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 والإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعتين المستقبلتين 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 تتحمّلها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطافأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمـة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنـف على أنها أصول متداولة أو التزامـات متداولة بالـمبلغ النقدي غير المخصوص أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعـه أو استلامـه (أي صافي من الهبوـط في الـقيمة) ما لم يشكل الترتـيب، في الواقع، معـاملة تموـيل.

تقاس الارتباطـات باـستـلام قـرضـ، التي تستـوفي الشـروـط لـهـذا الإثـباتـ، بالـتكلـفةـ (ـالـتيـ قدـ تكونـ صـفـراـ)ـ مـطـرـوـحاـ مـنـهاـ هـبـوتـ الـقـيمـةـ.

تقـاسـ الاستـثـمارـاتـ فيـ الأـسـهمـ المـمتـازـةـ غـيرـ القـابلـةـ لـالـتـحـوـيلـ وـالـأـسـهـمـ العـادـيةـ أوـ المـمتـازـةـ غـيرـ القـابلـةـ لـالـإـعادـةـ -ـ إنـ وجـدتــ عـلـىـ النـحـوـ التـالـيـ:

إـذـ كـانـتـ الأـسـهـمـ تـنـمـيـةـ فـيـهاـ فـيـ سـوقـ عـامـةـ أوـ يـمـكـنـ قـيـاسـ قـيمـتهاـ العـادـلـةـ خـلـافـ ذـلـكـ بـطـرـيقـةـ يـمـكـنـ الإـعـتمـادـ عـلـيـهاـ بـدـونـ تـكـلـفةـ أوـ جـهـدـ لـمـبرـرـ لـهـمـاـ،ـ فإـنـهـ يـجـبـ أـنـ يـقـاسـ الـاستـثـمارـ بـالـقـيمـةـ العـادـلـةـ مـعـ إـثـباتـ التـغـيـرـاتـ ضـمـنـ الـرـبـحـ أوـ الـخـسـارـةـ.

تقـاسـ جـمـيعـ الـاسـتـثـمارـاتـ الأـخـرىـ مـنـ هـذـاـ القـبـيلـ بـالـتكلـفةـ مـطـرـوـحاـ مـنـهاـ هـبـوتـ الـقـيمـةـ.

يـتمـ إـلـغـاءـ الـاعـتـرـافـ بـالـأـصـولـ الـمـالـيـ عـنـدـ تـنـتـهيـةـ الـحـقـوقـ الـتـعـاـقـدـيـ فـيـ التـدـفـقـاتـ الـنـقـيـةـ مـنـ الـأـصـولـ أوـ يـتمـ تـسوـيـتهاـ أوـ تـحـوـيلـ

وـيـتمـ إـلـغـاءـ إـثـباتـ الـالـتزـامـ الـمـالـيـ (ـأـوـ جـزـءـ مـنـ الـالـتزـامـ الـمـالـيـ)ـ فـقـطـ عـنـدـمـاـ يـتمـ اـطـفـاؤـهـ أـيـ عـنـدـمـاـ يـتمـ الـوـفـاءـ بـالـالـتزـامـ الـمـحدـدـ فـيـ الـعـدـ،ـ أوـ إـلـغـاءـ

أـوـ يـنـقـضـيـ.

يـتمـ إـجـراءـ مـقـاصـةـ بـيـنـ الـأـصـولـ وـالـإـلتـزـامـاتـ الـمـالـيـةـ وـيـتمـ إـدـرـاجـ صـافـيـ الـمـبـلـغـ فـيـ قـائـمـةـ الـمـركـزـ الـمـالـيـ عـنـدـ وـجـودـ حـقـ قـانـونـيـ لـإـجـراءـ مـقـاصـةـ

لـتـلـكـ الـمـبـلـغـ الـمـعـرـفـ بـهـاـ وـيـكـونـ هـنـاكـ نـيـةـ لـلـتـسـوـيـةـ عـلـىـ أـسـاسـ الـصـافـيـ أوـ الـاعـتـرـافـ بـالـأـصـولـ وـالـتـسـوـيـةـ الـإـلتـزـامـاتـ فـيـ آـنـ وـاـحـدـ.

الأصول المالية
الإثبات الاولى

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

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الأجل تقادس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقة وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوص أو العوض النقدي الذي يتوقع أن يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تناضي 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

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

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

النقد وما يعادله

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

مئافع الموظفين

تخصيص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الأنشطة ، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية لامتحانات المكتسبة التي تستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتر阿كة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

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

ذمہ دائنة

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

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

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

المخصصات
الإثباتات الأولى

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية الالتزام قانوني أو ضمني حالى نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدقيق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص بإستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للنقد 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 المتوقعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدام فى المستقبل .

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

(١/٣) أن يكون التبرع قابلاً للاقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى 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 .

البرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق فى الفترة المحاسبية التى تم الإسلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

المصروفات

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

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	٢٠٢١
٤,٨٦٤,٥١٢	٤,٢٧٩,٨٣٩
٤,٨٦٤,٥١٢	٤,٢٧٩,٨٣٩

بنوك تجارية

卷之三

تقابل المذاهب والمعدات كما في ١٣ ديناصور مصالي:

نوع الأصل	نوع الأصل				
الأراضي	المباني	السيارات	الاثبات	الات ومعدات وأجهزة	المجموع
١٠٠,٠٠٠	٦٧٠,٨٠٥	٥٧٥,٥٤٣	٩٥٦,٣٦٩	٣٤٠,٨٠٣	١١٠,٣٢٤
٣,٤٣,٦٤	١٧٩,٧٩٢	١٥٢,٦٠١	٩٥٦,٣٤٣	١٨٨,٣٧٨	٣٩٩,٩٥٦
٢,٣٢,٤٤	٢,٣٠,٠٧	١٠٨,٨٦٧	٤٣٠,٩٥٦	١٨٤,٤٣٧	٣٩٩,٩٥٦
١,٠١,٥٤	٧٦٤,٥٦٥	٥٤,٤٠٥	-	١٨٤,٤٣٧	٣٩٩,٩٥٦
٠,٣٤,٦٤	-	٢٠,٥٣٦	٣٦٣,٥٠٩	١٨٤,٤٣٧	٣٩٩,٩٥٦
٠,١٠,٠٠٠	٠,٣١,٢١	١١,١٤٢	٣٦١,٦٢	١٨٤,٤٣٧	٣٩٩,٩٥٦
٢,٢٣,٥٦٣	٢,٢١,٢١	١٤٢,٦٢	٣٦١,٦٢	١٨٤,٤٣٧	٣٩٩,٩٥٦
٧,٦٥٨,٤٧٥	٧,٦٤,٨٥٧	٣,٥٣٩,٧٦٥	١٩٤,٩٩٩	١١٩,٦٧٦	١١٠,٣٢٤

جامعة عجمان

مباني تحت الإنشاء

三一六，〇
三八〇，九
四九六，〇
五九六，〇
六九六，〇
七九六，〇
八九六，〇
九九六，〇

جمعية الجشة الخيرية

مجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٥٨)

الإحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٦- التزامات منافع موظفين

م٢٠٢٠	م٢٠٢١
٤٣٨,٩٠٢	٤٦٠,٤٧٩
١٢٤,٤٥٢	٣٧,٣٣٧
(١٠٢,٨٧٥)	(١٦٤,٧٠٨)
٤٦٠,٤٧٩	٣٣٣,١٠٨

رصيد اول المدة
المكون خلال العام
المسدود خلال العام

٧- مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

م٢٠٢٠	م٢٠٢١
٧,٥٠٠	-
٧,٥٠٠	-

مصروفات مستحقة

٨- إيرادات الأنشطة

م٢٠٢٠	م٢٠٢١
١٠٨,٣٤٧	٥٤,٨٨٧
١٠٨,٣٤٧	٥٤,٨٨٧

إيرادات الروضة

٩- المساعدات النقدية

م٢٠٢٠	م٢٠٢١
٣٤٥,٠٠٠	٦٧٨,١١٠
٣٦,٠٠٠	٢٠,٤٠٠
-	٧,٥٠٠
-	٧٥,٠٠٠
٣٨١,٠٠٠	٧٨١,٠١٠

١٠- مصروفات الأنشطة

م٢٠٢٠	م٢٠٢١
٢٠٤,٧٧٥	١٥٧,٧٩٧
٧,٢٥٠	-
٢١٢,٠٢٥	١٥٧,٧٩٧

مصروفات الروضة ١/١٠

مصروفات المغسل

١١- مصروفات الروضة

م٢٠٢٠	م٢٠٢١
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

دعائية وإعلان

الدورات التدريبية

آخر

١١- مصروفات عمومية وإدارية

م٢٠٢٠	م٢٠٢١
٣٦٨,٦٢٨	٥١٧,٣٥٣
٧٩,٧١٥	٨٨,٦٨٣
٣٤,١٠٧	٥٣,٤٥٠
٤٦,٦٢١	٣٦,٩٦٠
١١,٦٤٠	٣١,١٠٥
-	٤٣,٠٥٠
٣٢,٠٨٠	١٥,٨١٢
-	٥,٣٩٤
٤,٠٠٠	٣,٠٠١
٧,٩٢٨	١,١١٨
٦,٠٠٠	-
١,٠٩٧	-
٥٩١,٨١٦	٧٧٥,٩٢٦

رواتب واجور ومكافآت
التأمينات الاجتماعية
صيانة وإصلاح
دعائية وإعلان
محروقات ومصروفات سيارات
مصاريف استشارات
كهرباء ومياه وغاز
رسوم حكومية
قرطاسية ومطبوعات
بريد وهاتف وانترنت
مصروفات أخرى
ضيافة ونظافة

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

تمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها، تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية

ب- مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن

١٣- اعتماد القوائم المالية

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

