

آمعة إكرام النعم بمحافظة الرس

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية والاجتماعية بالرقم (١٣٦١)

القصيم - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٢-٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية إكرام النعم بمحافظة الرس
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)
القصيم - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية إكرام النعم بمحافظة الرس، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ، وقائمة الانشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة .
وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية إكرام النعم بمحافظة الرس (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وقائمة الانشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية .

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام جمعيات التحفيظ واللوائح والقواعد والتعليمات المنفذة لها والتعليمات الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



مسئوليات مراجعي الحسابات عن القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات 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 كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسئولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ

الدمام - المملكة العربية السعودية

١٢ رجب ١٤٤٢ هـ

١٤ فبراير ٢٠٢١ م



جمعية إكرام النعم بمحافظة الرس

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٣٦١)

الرس - القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٢٠,٠٠٠	٢١,٩٠٧	٣	النقد ومافي حكمة
٢٠,٠٠٠	٢١,٩٠٧		إجمالي أصول متداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٩,٣٧٥	١٣٨,٥٧٥	٤	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
.	٥,٧٥٠	٥	الأصول غير الملموسة ، صافي
٢٩,٣٧٥	١٤٤,٣٢٥		إجمالي أصول غير متداولة
			الأصول غير المتداولة أوقاف
٥٠٣,٤٦٧	٣٨٩,٦١٠	٦	أوقاف ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٥٠٣,٤٦٧	٣٨٩,٦١٠		إجمالي أصول غير متداولة أوقاف
٥٥٢,٨٤٢	٥٥٥,٨٤٢		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			مطلوبات متداولة
.	٢٠,٠٠٠	٧	مصروفات مستحقة
.	٢٠,٠٠٠		إجمالي مطلوبات غير متداولة
			صافي الأصول
٤٩,٣٧٥	٢٠,٨٠٦		صافي الأصول غير المقيدة
.	١١,٥٦٩		صافي الأصول المقيدة
٥٠٣,٤٦٧	٥٠٣,٤٦٧		صافي أصول الأوقاف
٥٥٢,٨٤٢	٥٣٥,٨٤٢		إجمالي صافي الأصول
٥٥٢,٨٤٢	٥٥٥,٨٤٢		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



جمعية إكرام النعم بمحافظة الرس
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٦١)
الرس - القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالريالات السعودية)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	أنشطة أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الإيرادات والمكاسب:					
التبرعات النقدية المقيدة	٠	٥٩٧	٠	٥٩٧	٠
التبرعات النقدية	١,٠٢٥,٧٨٨	٠	٠	١,٠٢٥,٧٨٨	٥٠,٠٠٠
التبرعات أوقاف	٠	٠	٠	٠	٥٦٢,٠١٠
تبرعات الزكاة النقدية	٠	١٠,٩٧٢	٠	١٠,٩٧٢	٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١,٠٢٥,٧٨٨	١١,٥٦٩	٠	١,٠٣٧,٣٥٧	٦١٢,٠١٠
المصروفات والخسائر:					
المساعدات العينية	(٦٥٦,٩٠٨)	٠	٠	(٦٥٦,٩٠٨)	٠
مصروفات الأنشطة	(٧٥,٤٦٩)	٠	٠	(٧٥,٤٦٩)	٠
المصروفات العمومية والإدارية	(١٥٨,٦٣٥)	٠	٠	(١٥٨,٦٣٥)	٠
مصروف استهلاك الأصول الثابتة	(١٧,٥١٣)	٠	٠	(١٧,٥١٣)	(٥٩,١٦٨)
مصروف استهلاك الأصول الوقفية	(١٤٥,٨٣٢)	٠	٠	(١٤٥,٨٣٢)	٠
إجمالي المصروفات والخسائر	(١,٠٥٤,٣٥٧)	٠	٠	(١,٠٥٤,٣٥٧)	(٥٩,١٦٨)
التغير في صافي الأصول خلال العام	(٢٨,٥٦٩)	١١,٥٦٩	٠	(١٧,٠٠٠)	٥٥٢,٨٤٢
صافي الأصول في بداية العام	٤٩,٣٧٥	٠	٥٠٣,٤٦٧	٥٥٢,٨٤٢	٠
صافي الأصول في نهاية العام	٢٠,٨٠٦	١١,٥٦٩	٥٠٣,٤٦٧	٥٣٥,٨٤٢	٥٥٢,٨٤٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



جمعية إكرام النعم بمحافظة الرس

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٦١)

الرس - القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٥٢,٨٤٢	(١٧,٠٠٠)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
٠		(+) إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦٢٥	١٧,٥١٣	(+) إستهلاك أصول الأوقاف
٥٨,٥٤٣	١٤٥,٨٣٢	(-) تبرعات رأسمالية
٠	٠	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
٦١٢,٠١٠	١٤٦,٣٤٥	تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
٠	٢٠,٠٠٠	مصروفات مستحقة
٦١٢,٠١٠	١٦٦,٣٤٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٠,٠٠٠)	(١٢٦,٧١٣)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
	(٥,٧٥٠)	شراء الأصول غير الملموسة
(٥٦٢,٠١٠)	(٣١,٩٧٥)	شراء أصول أوقاف
(٥٩٢,٠١٠)	(١٦٤,٤٣٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		صافي التغير في النقد خلال العام
٢٠,٠٠٠	١,٩٠٧	رصيد النقد في بداية السنة
٠	٢٠,٠٠٠	رصيد النقد في نهاية السنة
٢٠,٠٠٠	٢١,٩٠٧	

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



جمعية إكرام النعم بمحافظة الرس
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٣٦١)
الرس - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالريالات السعودية)

١- تعريف باللجنة والفترة المالية :

١.١ نبذة مختصرة عن الجمعية.

جمعية جمعية إكرام النعم بمحافظة الرس - جمعية تعمل بموجب الترخيص رقم (١٣٦١) في تاريخ ١٤٤٠/١١/٢٨ هـ الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية ومركزها الرئيسي الرس

٢.١ أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية فيما يلي :-
خدمة المجتمع والبيئة، ولا تهدف لأي ربح مادي.
* نشاط اجتماعي وتنفيذ مشاريع لخدمة المجتمع من النواحي الاجتماعية والثقافية والرياضية.
* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية

٣.١ الفترة المالية

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠٢٠/١/١ م وحتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.

٢- أهم السياسات المحاسبية :

٢.١ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

٢.٢ أساس القياس

تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها وإلتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٣.٢ استتعال التقديرات

إن اعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . يتطلب استعمال تقديرات واقتراضات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية .

٤.٢ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قسيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء .



جمعية إكرام النعم بمحافظة الرس
سجله بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٣٦١)
الرس - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالريالات السعودية)

٥-٢ مخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية

٦-٢ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها .
وتظهر بالتقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الأنشطة .
تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسمتها .
حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة .

٧-٢ الأصول غير الملموسة

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .
- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .
- يتم استنفاد مصروفات مقبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .
حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

٨-٢ الذمم المدينة والدفعات المقدمة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقبل أي مبالغ غير قابلة للتحويل .
يتم تجزيب مخصص تقديري مقبل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة .
وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقبل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .
تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لزم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

٩-٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

١٠-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال الفترة المالية وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية .

١١-٢ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى اللجنة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.



جمعية إكرام النعم بمحافظة الرس

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٦١)
الرس - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(بالريالات السعودية)

١٢.٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة .

١٣.٢ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-

- الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقبود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقبود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية
- التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-
 ١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
- التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-
 ١. التبرعات التي تخضع لقبود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

١٤.٢ الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصفقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة
- يتم إثبات التبرعات والصفقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية

١٥.٢ المصروفات والخسائر

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع اللجنة السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق

١٦.٢ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٧.٢ النقد والنقد المماثل

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام .

١٨.٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

١٩.٢ التبرعات:

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها اللجنة من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وأوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

٢٠.٢ التبرعات العينية :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.



جمعية إكرام النعم بمحافظة الرس

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٣٦١)
الرس - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالريالات السعودية)

٣- النقد

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>	نقد بالبنوك
٢٠,٠٠٠	٢١,٩٠٧	
<u>٢٠,٠٠٠</u>	<u>٢١,٩٠٧</u>	



جمعية إكرام النعم بمحافظة الرس
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٣٦١)
الرس - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالريالات السعودية)

٤- ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	الآلات ومعدات %١٥	الأجهزة الكهربائية %١٥	الأثاث %١٠	المباني %٥	نسبة الإهلاك:
٣٠,٠٠٠	.	.	.	٣٠,٠٠٠	التكلفة:
١٢٦,٧١٣	٤٣,٣٠٠	١٠,٩٨٠	٥٩,٤٣٣	١٣,٠٠٠	الرصيد اول الفترة
١٥٦,٧١٣	٤٣,٣٠٠	١٠,٩٨٠	٥٩,٤٣٣	٤٣,٠٠٠	إضافات
					الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
					الاستهلاك المتراكم:
٦٢٥	.	.	.	٦٢٥	الرصيد اول الفترة
١٧,٥١٣	١٠,٥٠٠	١,٦٢١	٣,٢٩٢	٢,١٠٠	إهلاك العام
١٨,١٣٨	١٠,٥٠٠	١,٦٢١	٣,٢٩٢	٢,٧٢٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
					صافي القيمة الدفترية:
١٣٨,٥٧٥	٣٢,٨٠٠	٩,٣٥٩	٥٦,١٤١	٤٠,٢٧٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٩,٣٧٥	.	.	.	٢٩,٣٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥- الأصول غير الملموسة

المجموع	برامج %١٥	نسبة الإهلاك:
.	.	التكلفة:
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	الرصيد اول الفترة
.	.	إضافات
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	استعدادات
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
		الاستهلاك المتراكم:
.	.	الرصيد اول الفترة
.	.	إهلاك العام
.	.	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
		صافي القيمة الدفترية:
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
.	.	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦- ممتلكات وآلات ومعدات اوقاف

المجموع	السيارات %٢٠	نسبة الإهلاك:
٥٦٢,٠١٠	٥٦٢,٠١٠	التكلفة:
٣١,٩٧٥	٣١,٩٧٥	الرصيد اول الفترة
.	.	إضافات
٥٩٣,٩٨٥	٥٩٣,٩٨٥	استعدادات
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
		الاستهلاك المتراكم:
٥٨,٥٤٣	٥٨,٥٤٣	الرصيد اول الفترة
١٤٥,٨٣٢	١٤٥,٨٣٢	إهلاك العام
٢٠٤,٣٧٥	٢٠٤,٣٧٥	استعدادات
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
		صافي القيمة الدفترية:
٣٨٩,٦١٠	٣٨٩,٦١٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥٠٣,٤٦٧	٥٠٣,٤٦٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩



جمعية إكرام النعم بمحافظة الرس
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٣٦١)
 الرس - القصيم - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
 (بالريالات السعودية)

٧- مصروفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
.	٢٠,٠٠٠	ايجارات
.	٢٠,٠٠٠	

٨- المساعدات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
.	٤,٠٠٠	تجهيز حلوة العيد
.	٤٨٢,٢٧١	إفطار صائم عيني (اطعمه)
.	١٧٠,٦٣٧	برنامج اطعام الطعام
.	٦٥٦,٩٠٨	

٩- مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
.	١,٥١١	وقود
.	٤٦,٠٥٠	رواتب عماله متفرقة
.	٦,٥٠٠	قرطاسية
.	٢١,٤٠٨	اطباق ومواد تغليف الاطعمه
.	٧٥,٤٦٩	



جمعية إكرام النعم بمحافظة الرس

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٦١)

الرس - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(بالريالات السعودية)

١٠- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
.	٨٠,٥٠٠	الرواتب ومافي حكمها
.	٤,٨١٧	مزايا وحوافز
.	٣,٥٠٩	قرطاسية ومطبوعات
.	٢٣,٠٠٠	الإيجارات
.	١٦,٦٦٧	صيانة واصلاح
.	٥,٥٧٣	ضيافة ونظافة
.	٥,٦٠٠	دعاية وإعلان
.	١٦,٤٧٦	كهرباء وهاتف
.	٢,٤٩٣	مصاريف التأمين
.	١٥٨,٦٣٥	

