

جمعية التمر خير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٧٤)
بريدة- القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية التمر خير

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٧٤)

بريدة- القصيم - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١١ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية التمر خير
القصيم - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التمر خير ("جمعية أهلية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إننا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ١٤٤٢/١١/١٨ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٧/٢٨م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضماناً أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ تحريفات جوهريّة عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

مكتب رامي الخضر – محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ١٨ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ١٩ إبريل ٢٠٢٢ م
جدة – المملكة العربية السعودية



المبالغ بالريال السعودي

إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

۳

جمعية التمر خير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٧٤)
بريدة- القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
المبالغ بالريال السعودي

<u>إجمالي</u> <u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>إجمالي</u> <u>٢٠٢١/١٢/٣١</u>	<u>مقيدة</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>إيضاح</u>	<u>البيان</u>
					<u>الإيرادات والمكاسب</u>
٠	١٣٨,٥٧٠	٠	١٣٨,٥٧٠		التبرعات النقدية العامة
٠	٣٥٨,٤٠٠	٢٧٤,٨٠٠	٨٣,٦٠٠		التبرعات العينية
٥٠,٠٠٠	١١٦,٠٠٠	١١٦,٠٠٠	٠	(٨)	الإعانات الحكومية
٥٠,٠٠٠	٦١٢,٩٧٠	٣٩٠,٨٠٠	٢٢٢,١٧٠		<u>إجمالي الإيرادات والمكاسب</u>
					<u>المصروفات والخسائر</u>
٧,٩٢١	٤٢٦,٥٧٠	٣٦٤,٠٠٥	٦٢,٥٦٥	(٩)	مصروفات برامج وأنشطة
٨,٧٥٤	٩,٦٥٦	٠	٩,٦٥٦	(١٠)	المصاريف العمومية والإدارية
١	٢,٤٦٢	٠	٢,٤٦٢		استهلاك الأصول الثابتة
١٦,٦٧٦	٤٣٨,٦٨٨	٣٦٤,٠٠٥	٧٤,٦٨٣		<u>إجمالي المصروفات والخسائر</u>
٣٣,٣٢٤	١٧٤,٢٨٢	٢٦,٧٩٥	١٤٧,٤٨٧		التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
٣٣,٣٢٤	١٧٤,٢٨٢	٢٦,٧٩٥	١٤٧,٤٨٧		التغير في صافي الأصول
٠	٣٣,٣٢٤	٣٣,٣٢٤	٠		صافي الأصول في بداية السنة
٣٣,٣٢٤	٢٠٧,٦٠٦	٦٠,١١٩	١٤٧,٤٨٧		صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التمر خير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٧٤)
بريدة- القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣٣,٣٢٤	١٧٤,٢٨٢	التغير في صافي الأصول
١	٢,٤٦٣	إهلاك ممتلكات ومعدات
<u>٣٣,٣٢٥</u>	<u>١٧٦,٧٤٤</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
٠	(٦,٢٥٠)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٠	(٢٥,٠٠٠)	المخزون
٥,٧٥٠	(٥,٧٥٠)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٣٩,٠٧٥</u>	<u>١٣٩,٧٤٤</u>	صافي التدفقات النقدية متوفر من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٩٥٠)	(٤١,٥٤٨)	شراء وإضافات أصول ثابتة
٠	(١٥,٩٤٠)	إضافات أصول غير ملموسة
(٩٥٠)	(٥٧,٤٨٨)	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
<u>٣٨,١٢٥</u>	<u>٨٢,٢٥٥</u>	التغير في النقدية خلال السنة
٠	٣٨,١٢٥	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
<u><u>٣٨,١٢٥</u></u>	<u><u>١٢٠,٣٨٠</u></u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التمر خير

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٧٤)
بريدة- القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : التمر خير

(٢/١) المركز الرئيسي : القصيم -بريدة

رقم التسجيل : مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٧٤) بتاريخ ١٣ / ٠٣ / ١٤٤١ هـ .

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ٢٠٢١/١/١ م وتنتهى في ٢٠٢١/١٢/٣١ م .

(٢) إيضاح : أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(١/٢) إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 .

جمعية التمور خير

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٧٤)

بريدة- القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

(٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

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

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

(١/ج) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

* وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدى .

(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 .

(ب) المصروفات :

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

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

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

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .

النقدية وشبه النقدية :

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة :

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد اخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافى للديون المشكوك في تحصيلها ، وتخصم الديون المعدومة عند تكبدها .

المخزون السلعي :-

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

جمعية التمر خير

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٧٤)

بريدة- القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة اضمحلال ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدّر حسب النسب المذكورة بإيضاح الأصول الثابتة

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات :-

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيّدة وتبرعات غير مقيّدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين

التبرعات العينية :-

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

قائمة التدفقات النقدية:-

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

جمعية التمور خير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٧٤)
بريدة- القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u>
٣٨,١٢٥
٣٨,١٢٥

<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>
١٢٠,٣٨٠
١٢٠,٣٨٠

(٣) النقد لدى البنوك
نقد بالبنوك بنك الراجحي
الإجمالي

<u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u>
٠
٠

<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>
٦,٢٥٠
٦,٢٥٠

(٤) مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
ايجازات مدفوعة مقدما
الإجمالي

جمعية التمر خير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٧٤)
بريدة- القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

(٧) مصروفات مستحقة وارصدة مدينة اخرى

اتعاب مهنية

الإجمالي

٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م
٥,٧٥٠	.
٥,٧٥٠	.

(٨) الإعانات الحكومية

المنح الحكومي - دعم التشغيل

المنح الحكومي - التدريب والتعليم

المنح الحكومي - دعم التأسيس

الإجمالي

٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م
.	٥٠,٠٠٠
.	٦٦,٠٠٠
٥٠,٠٠٠	.
٥٠,٠٠٠	١١٦,٠٠٠

(٩) مصروفات البرامج والانشطة :-

مصاريف برامج وانشطة مقيدة عينية

مصاريف برامج وانشطة مقيدة منح حكومية - تأسيس

مصاريف برامج وانشطة مقيدة منح حكومية - دعم التشغيل

مصاريف برامج وانشطة مقيدة منح حكومية - تدريب

مصروفات برامج وانشطة غير مقيدة - عينية

مصروفات برامج وانشطة غير مقيدة - نقدية

الإجمالي

٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م
.	٢٧٤,٨٠٠
.	١٨,٧٥٠
.	٢٧,٠٠٠
.	٤٣,٤٥٥
.	٥٨,٦٠٠
٧,٩٢١	٣,٩٦٥
٧,٩٢١	٤٢٦,٥٧٠

(١٠) المصاريف العمومية والإدارية :-

الرواتب والأجور الاساسية

تأمينات اجتماعية

مستلزمات مكتبية

مطبوعات

صيانة وإصلاح

منافع وخدمات كهرباء

منافع وخدمات هاتف وانترنت واتصالات وبريد

اتعاب مهنية

دعاية وإعلان

مصروفات ضيافة

الإجمالي

٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م
.	٢,٠٠٠
.	٣,٣٤٤
.	٥٨
.	١,١٥٩
.	٣٥٠
.	٩٢١
.	١,٣٩٠
٥,٧٥٠	.
٢,٨٧٥	.
١٢٩	٤٣٥
٨,٧٥٤	٩,٦٥٦

(١١) التبرعات النقدية المقيدة

منح حكومية - مقيدة

الإجمالي

٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م
٣٣,٣٢٤	٦٠,١١٩
٣٣,٣٢٤	٦٠,١١٩