

جميعة الشامة الخيرية بتربة بمنطقة حائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (١٥٠)  
حائل - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية الشامة الخيرية بتربة بمنطقة حائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (١٥٠)  
فهرس القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

المحتويات

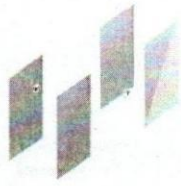
صفحة

٢-١  
٣  
٤  
٥  
١٤-٦

بيان

تقرير المراجع المستقل  
قائمة المركز المالي  
قائمة الأنشطة  
قائمة التدفق النقدي  
إيضاحات حول القوائم المالية





الماجد والعنزي 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 الشامة الخيرية بترية

حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الشامة الخيرية بترية (جمعية أهلية غير هادفة للربح) "الجمعية"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وباستثناء الأمر الموضح في فقرة أساس الرأي المتحفظ فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وأداءها المالي وتدفقاتها 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 المتحفظ

لم نوافي بمصادقة مصرف الراجحي البالغ رصيده ٩٠,٣٥٠ ريال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م إيضاح رقم (٣).

لم نتمكن من التحقق من رصيد الاستثمارات المالية البالغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م إيضاح رقم (٤)

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة من الهيئة 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 وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أما

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 ٣ فبراير 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 واللوائح الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تبي أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء 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.
  - تقييم 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 تأكيد 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 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 أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقييم 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.

مدوح سليمان الماجد وفيصل محمد الغزوي  
محاسبون ومراجعون قانونيون



مدوح الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٠٢ ذو القعدة ١٤٤٣هـ

لموافق: ٠١ يونيو ٢٠٢٢م



جمعية الشامة الخيرية بتربة بمنطقة حائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (١٥٠)  
حائل - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	الأصول
٥٤٥,٢٣٣	٣٩١,٠٠٨	(٣)	الأصول المتداولة
٥٤٥,٢٣٣	٣٩١,٠٠٨		نقد وما يعادله
			اجمالي الأصول المتداولة
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	(٤)	الأصول الغير متداولة
١,٠٩٧,٤٥٦	١,٠٥٢,٧٢٣	(٥)	الاستثمارات المتاحة للبيع
١,٢٩٧,٤٥٦	١,٢٥٢,٧٢٣		ممتلكات ومعدات
١,٨٤٢,٦٨٩	١,٦٤٣,٧٣١		اجمالي الأصول غير المتداولة
			اجمالي الأصول
		(٦)	الالتزامات و صافي الأصول
-	٢٩٢,٧٨٢		الالتزامات غير المتداولة
-	٢٩٢,٧٨٢		التزام موظفين
-	٢٩٢,٧٨٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			إجمالي الالتزامات
٥٩٧,١٥٥	١,٦٦٠		صافي الأصول
١,٢٤٥,٥٣٤	١,٣٤٩,٢٨٩		صافي الأصول غير المقيدة
١,٨٤٢,٦٨٩	١,٣٥٠,٩٤٩		صافي الأصول المقيدة
١,٨٤٢,٦٨٩	١,٦٤٣,٧٣١		اجمالي صافي الأصول
			اجمالي الالتزامات و صافي الأصول

رئيس مجلس إدارة

امير لهندون

محاسب لجمعية

مستحب سحلي لشمري

فايز محمد ملني لشمري

جلوي طلال لشمري



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح
٩٩,٣٢٤	٤٥,٣١٢	-	٤٥,٣١٢	الإيرادات والمكاسب:
٢٧٣,٠٩٠	-	-	-	التبرعات النقدية العامة
١٤٢,٩٢٩	٢٠٩,٠٧٣	-	٢٠٩,٠٧٣	التبرعات النقدية المقيدة
٥,٢٠٠	٦,٦٠٠	-	٦,٦٠٠	التبرعات العينية
٩٦,٥٠٠	٧٤,٥٠٠	٧٤,٥٠٠	-	إيرادات الاشتراكات
-	٥٢٥,١٥٣	٥٢٥,١٥٣	-	تبرعات الزكاه
٤٦,٠٣٥	١٥,٩٠٠	-	١٥,٩٠٠	اعانات الوزارة
٣٣,٠٠٠	-	-	-	إيرادات الإيجارات
٦٩٦,٠٧٨	٨٧٦,٥٣٨	٥٩٩,٦٥٣	٢٧٦,٨٨٥	إيرادات اخرى
				إجمالي الإيرادات والمكاسب
٢٨٧,١٠٠	٢٦,٤٠٠	٢٦,٤٠٠	-	المصروفات والخسائر:
٣٨٤,٣٧٣	٤١٧,٨١٣	٤١٧,٨١٣	-	كفالة ايتام
١٦,٢٠٠	٥١,٦٨٥	٥١,٦٨٥	-	المساعدات العينية
٦٢,٧٤٥	٦١٢,٩٨٨	-	٦١٢,٩٨٨	مساعدات الزكاه
٦١٢,٣٠٣	٢١٣,٦٨١	-	٢١٣,٦٨١	مصروفات الأنشطة (٧)
٤٤,٧٣٢	٤٥,٧١١	-	٤٥,٧١١	المصروفات العمومية والإدارية (٨)
١,٤٠٧,٤٥٣	١,٣٦٨,٢٧٨	٤٩٥,٨٩٨	٨٧٢,٣٨٠	اهلاكات الممتلكات والمعدات والالات (٥)
(٧١١,٣٧٥)	(٤٩١,٧٤٠)	١٠٣,٧٥٥	(٥٩٥,٤٩٥)	إجمالي المصروفات والخسائر
٢,٥٥٤,٠٦٤	١,٨٤٢,٦٨٩	١,٢٤٥,٥٣٤	٥٩٧,١٥٥	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
١,٨٤٢,٦٨٩	١,٣٥٠,٩٤٩	١,٣٤٩,٢٨٩	١,٦٦٠	صافي الأصول في بداية السنة
				صافي الأصول في نهاية السنة

رئيس مجلس الإدارة

صاحب سجلي الشري

امسح الصندوق

فانيز محمد لشري

محاسب الجمعية

جلوي طراخ لشري





جمعية الشامة الخيرية بترية بمنطقة حائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (١٥٠)  
حائل - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(٧١١,٣٧٥)	(٤٩١,٧٤٠)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية صافي الربح (الخسارة) إلى صافي النقد
		المستخدم في أنشطة التشغيل:
٤٤,٧٣٢	٤٥,٧١١	استهلاك الممتلكات والمعدات
-	٢٩٢,٧٨٢	مخصص نهاية الخدمة
(٦٦٦,٦٤٣)	(١٥٣,٢٤٧)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
	(٩٧٨)	ممتلكات ومعدات والآت
-	(٩٧٨)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٦٦,٦٤٣)	(١٥٤,٢٢٥)	صافي التغير في النقد و ما يعادله خلال السنة
١,٢١١,٨٧٦	٥٤٥,٢٣٣	أرصدة النقد و ما يعادله - بداية السنة
٥٤٥,٢٣٣	٣٩١,٠٠٨	أرصدة النقد و ما يعادله - نهاية السنة

رئيس مجلس إدارة

اميد لصدره

حاسب جمعية

صاحب سجل الشركة

فايز محمد لشمري

حلوي هلال لشمري





#### ١- نبذة عن الجمعية

جمعية الشامة الخيرية بمدينة تربة بحائل مسجلة بموجب ترخيص رقم (١٥٠) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤١٩/٠٣/٠٤ هـ ومركزها الرئيسي حائل - المملكة العربية السعودية. ويمثل نشاط الجمعية في تقديم المساعدات النقدية والعينية لاسر محتاجة والتي تثبت استحقاقهم لها، المشاركة والقيام بالمشروعات التي تقدم خدمات اجتماعية ضمن مفهوم الخدمة الاجتماعية، المشاركة في تحسين المرافق العامة، غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا 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 الأعداد

##### 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 الملائمة لظروف الجمعية.

##### أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

#### تقديرات وافتراسات محاسبية مؤثرة

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم 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

#### ٣-١ مبدأ الإستمرارية

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

#### الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض 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 الإنخفاض 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 الإعتبار 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 التغييرات الناتجة بأثر مستقبلي.



إيضاحات للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

### 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 المقدرة 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 تنفيذ، 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 .

#### ٤- 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 بالصافي 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.

#### البند

#### معدل الاستهلاك السنوي

مباني

%٤

سيارات

%٢٠

اثاث وتجهيزات

%١٠ ، %٢,٥

الات ومعدات

%١٥

يجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات واعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتعدّل 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 والالتزامات 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 (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل 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 التغييرات ضمن الربح أو الخسارة  
تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.  
يتم إلغاء الاعتراف 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 أطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.  
يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات 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 الاعتراف بالأصول وتسوية الالتزامات في آن واحد.

### الاستثمارات طويلة الاجل

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تعديلها في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائها بما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات ، ويتم اظهار ما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات كبنء مستقل في قائمة الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة عن الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية



### 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 تنقضى الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم

### 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 إلغاؤه. 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

أغراض 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 الانشطة ، 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 المتركمة 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 المخصص.

### 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 أو 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 إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام 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 الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

### الإيرادات

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

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(1/3) 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
٥٤٥,٢٣٣	٣٩١,٠٠٨
٥٤٥,٢٣٣	٣٩١,٠٠٨

بنوك تجارية

٤- الاستثمارات المتاحة للبيع

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
-	-
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠

اسهم مصرف النماء  
انخفاض / زيادة القيمة العادلة (التغير في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع)

رئيس مجلس إدارة



رئيس الجمعية



حاسب الجمعية



مكتب سكرتير

فايز محمد الشمرى

جلوي طلال الشمرى







جميعه الشامة الخيرية بترية بمنطقة حائل  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (١٥٠)  
 الجبيل - المملكة العربية السعودية  
 ايضاحات للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٥- ممتلكات ومعدات  
 تتألف الممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر مالي:

نوع الاصل	التكلفة كما في ٢٠٢١/١٠/١	الاضافات	التكلفة كما في ٢٠٢١/١٢/٣١	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢١/١٠/١	استهلاك الفترة	مجمع الاهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١
الاراضي	٢١٤,٠٠٠	-	٢١٤,٠٠٠	-	-	-	٢١٤,٠٠٠
المباني	١,١١٨,٢٩٨	-	١,١١٨,٢٩٨	٢٣٤,٨٤٣	٤٤,٧٣٢	٢٧٩,٥٧٥	٨٣٨,٧٢٣
السيارات	١٠٠,٨٣٠	-	١٠٠,٨٣٠	١٠٠,٨٢٩	١	١٠٠,٨٣٠	-
اثاث ومفروشات	٦٩,٧٧٤	-	٦٩,٧٧٤	٦٩,٧٧٤	-	٦٩,٧٧٤	-
اجهزة والات ومعدات	٥٥,٣٦٣	٩٧٨	٥٦,٣٤١	٥٥,٣٦٣	٩٧٨	٥٦,٣٤١	-
المجموع	١,٥٥٨,٢٦٥	٩٧٨	١,٥٥٩,٢٤٣	٤٦٠,٨٠٩	٤٥,٧١١	٥٠٦,٥٢٠	١,٠٥٢,٧٢٣

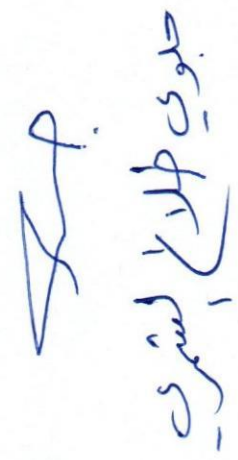
لنصن مجلس ادارة  


متعب سحلي السمرى  


امس السمرى  


فايز محمد السمرى  


محاسب الجمعية  


صوي طراخ السمرى  






جمعية الشمامة الخيرية بترية بمنطقة حائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (١٥٠)  
حائل - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٦- التزام منافع الموظفين

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
-	-	رصيد اول
-	٢٩٢,٧٨٢	المكون خلال العام
-	-	المستخدم خلال العام
-	٢٩٢,٧٨٢	رصيد اخر

٧- مصروفات الأنشطة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
-	٢٥٠,٠٠٠	رواتب وأجور
-	٥,٠٠٠	كهرباء وماء
-	١,٠٠٠	هاتف وفاكس وانترنت
-	٣٠,٠٠٠	تأمينات اجتماعية
-	٢٩٢,٧٨٢	مكافأة نهاية الخدمة
-	٣٤,٢٠٦	أخرى
-	٦١٢,٩٨٨	

٨- مصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٤٣٤,٩٠٠	١٤٢,٢٦٠	رواتب وأجور
٦٧,١٩٧	-	مكافأة نهاية الخدمة
٥,٩٩٠	٢٨,٥٩٠	رسوم حكومية
٣,٢٤٦	١٣,٩٣٥	كهرباء ومياه
٥,٥٤٦	٦,٣٩٠	هاتف وبريد
٥٣,٦٢٣	٤,٩٤٤	تأمينات اجتماعية
٢,٥٣١	٤,٣٣٠	صيانة وضيافة
-	٨٠٠	نقل وانتقال
١٢,٨٠٠	-	ايجارات
٢٦,٤٧٠	١٢,٤٣٢	أخرى
٦١٢,٣٠٣	٢١٣,٦٨١	



رئيس مجلس إدارة  
سعيد السوي

امس لسندي  
فايز محمد السوي

حاسب محاسب  
طلوع السوي



**٩- 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 معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

**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 معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

**١٠- إعتد القوائم المالية**

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١ يونيو ٢٠٢٢.