

جمعية التمور خير

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية والاجتماعية بالرقم (١٤٧٤)

القصيم- المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

-	تقرير مراجع الحسابات
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الانشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
٩-٤	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية التمور خير
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)
القصيم - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التمور خير، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ، وقائمة الأنشطة 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 التمور خير (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وقائمة الأنشطة 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب 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.

Handwritten signature



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 جوهري 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 جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً 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، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة 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 جوهري 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 جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، 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 جوهريّة 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 نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي لها، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

٥١٤٤٠/٠٤/١٢



الدمام - المملكة العربية السعودية

١٨ ذو الحجة ١٤٤٢ هـ

٢٨ يوليو ٢٠٢١ م

جمعية التمور خير
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٤٧٤)
 قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

كما في	إيضاح	
٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م		
		الأصول :
		الأصول المتداولة:
٣٨,١٢٥	(٣)	النقد لدى البنوك
٣٨,١٢٥		إجمالي الأصول المتداولة
٩٤٩	(٤)	الأصول غير المتداولة:
٩٤٩		ممتلكات ومعدات ، صافي
٣٩,٠٧٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
		إجمالي الأصول
		الإلتزامات وصافي الأصول :
		الإلتزامات المتداولة:
٥,٧٥٠	(٥)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٥,٧٥٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٣٣,٣٢٤	(٩)	صافي الأصول
٣٣,٣٢٤		صافي الأصول المقيدة
٣٩,٠٧٤		إجمالي صافي الأصول
		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .



الفترة من	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
١٠ نوفمبر ٢٠١٩			
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م			
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	(٦)
			الإيرادات والمكاسب
			الإعانات الحكومية
-	(١٦,٦٧٦)	١٦,٦٧٦	صافي الأصول المحررة من القيود
٥٠,٠٠٠	٣٣,٣٢٤	١٦,٦٧٦	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
			إجمالي الإيرادات والمكاسب
			المصروفات :
(٧,٩٢١)	-	(٧,٩٢١)	(٧) مصروفات الأنشطة
(٨,٧٥٥)	-	(٨,٧٥٥)	(٨) المصروفات العمومية والإدارية
(١٦,٦٧٦)	-	(١٦,٦٧٦)	إجمالي المصروفات :
٣٣,٣٢٤	٣٣,٣٢٤	-	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
-	-	-	صافي الأصول في بداية الفترة
٣٣,٣٢٤	٣٣,٣٢٤	-	صافي الأصول في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .



جمعية التمور خير
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٤٧٤)
 قائمة التدفق النقدي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

الفترة من	
١٠ نوفمبر ٢٠١٩	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٣٣,٣٢٤	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :
	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
١	التعديلات على صافي الدخل (الخسارة) :
	إهلاك ممتلكات ومعدات
٥,٧٥٠	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة :
	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٣٩,٠٧٥	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :
(٩٥٠)	ممتلكات وآلات ومعدات (إضافات)
(٩٥٠)	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٣٨,١٢٥	التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
-	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٨,١٢٥	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .



(١) الجمعية

جمعية التمور خير - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (١٤٧٤) في تاريخ ١٣/٠٣/١٤٤١ هـ الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية ومركزها الرئيسي القصيم - بريدة ومنطقة خدامتها القصيم ويتمثل نشاطها في إيصال تبرعات التمور لمستحقيها وجميع الأهداف الخيرية الأخرى المدرجة في النظام الأساسي للجمعية

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

أسس الأعداد

المعايير المحاسبية المطبقة

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
العرف المحاسبي:

يتم تسجيل الأصول والخصوم على أساس التكلفة التاريخية، ويتبع مبدأ الاستحقاق في تسجيل الإيرادات والمصروفات.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية الأولى للجمعية من ١٠ نوفمبر ٢٠١٩ م وتنتهي بنهاية ديسمبر ٢٠٢٠ م وتبدأ السنة المالية بعد ذلك من أول محرم وتنتهي بنهاية ديسمبر من كل عام من كل عام.

النقد وشبه النقد:

يتكون بند النقد وشبه النقد من النقد في الصناديق والحسابات الجارية غير مقيدة الاستخدام لدى البنوك.

الذمم المدينة :

يتم إظهار الذمم المدينة في قائمة المركز المالي بضافي القيمة القابلة للتحقق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها "إن وجد"، ويتم تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء على دراسة للأعمار الانفرادية لأرصدة الذمم المدينة وتقييم مدى قابلية تحصيلها وذلك في نهاية السنة المالية.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الأصول والخدمات المستلمة .

الأصول الثابتة والاستهلاك:

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة الفعلية بعد خصم مجمع الاستهلاك وتستهلك تكلفة الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت وفقاً للمعدلات السنوية المذكورة بالإيضاح رقم (٤).

منافع الموظفين

يتم تكوين مخصص مكافأة حماية الخدمة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة ويتم تحميل قائمة الدخل بما يتم تجنيبه للعاملين خلال الفترة.

مخصص الزكاة الشرعية:

الجمعية غير خاضعة للزكاة الشرعية حيث أنها منشأة غير هادفة للربح هدفها تقديم المساعدة والدعم لتنمية المجتمع

تحقق الإيراد:

يتم تحقق الإيرادات القابلة للقياس ويتم إثباتها وفقاً لأساس الاستحقاق ، والإيرادات المحققة من التبرعات والمنح والصدقات والهبات وغير القابلة للقياس يتم إثباتها وفقاً للأساس النقدي

المصروفات العمومية والإدارية:

يتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتعمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.



قائمة الأنشطة :

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع والأصول الغير مقيدة والتي تخضع لسيطرة الجمعية حيث أنها غير مقيدة بشروط من جانب المتبرع المعاملات بالعملات الأجنبية:

يجري تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ تلك المعاملات، أما أرصدة وتحمل فروق تحويل العملات على نتائج أعمال العام.



جمعية التمور خير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٤٧٤)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر
٢٠٢٠ م
٣٨,١٢٥

٣٨,١٢٥

(٣) النقد لدي البنوك:

نقد بالبنوك
الإجمالي



جمعية التمور خير

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٤٧٤)

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) ممتلكات ومعدات ، صافي :

التكلفة	أجهزة اتصال والأمن	الإجمالي
	%١٥	
كما في ١٠ نوفمبر ٢٠١٩ م	-	-
إضافات خلال الفترة	٩٥٠	٩٥٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٩٥٠	٩٥٠
الإهلاك المتراكم		
كما في ١٠ نوفمبر ٢٠١٩ م	-	-
المحمل خلال الفترة	١	١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١	١
صافي القيمة الدفترية		
كما في ١٠ نوفمبر ٢٠١٩ م	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٩٤٩	٩٤٩



٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٥,٧٥٠

٥,٧٥٠

(٥) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :

أتعاب مهنية

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٥٠,٠٠٠

٥٠,٠٠٠

(٦) الإعانات الحكومية :

دعم الوزارة - دعم تأسيس

الإجمالي



<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م</u>	(٧) مصروفات الأنشطة :
٤,٠٠٠	مكافآت
٣,٠٠٠	أتعاب مهنية واستشارية
٤٢١	بريد وهاتف وانترنت
٥٠٠	رسوم حكومية
<u>٧,٩٢١</u>	الإجمالي

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م</u>	(٨) المصروفات العمومية والإدارية :
١٢٩	ضيافة ونظافة
٢,٨٧٥	دعاية وإعلان
٥,٧٥٠	أتعاب مهنية
١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
<u>٨,٧٥٥</u>	الإجمالي

<u>٣١ ديسمبر</u>	(٩) صافي الأصول المقيدة :
<u>٢٠٢٠ م</u>	
٢٣,٣٢٤	دعم الوزارة - دعم تأسيس
<u>٣٣,٣٢٤</u>	الإجمالي

(١٠) عام :

- تم تقريب عرض الأرقام لأقرب ريال سعودي .

