

جمعية رضوان الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (448)
منطقة الطائف - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022م
تقرير مراجع الحسابات المستقل

نائب رئيس مجلس الإدارة /
عمود بن دعازبه عمود لبعي





المستقل /
عمود مستشرق سلطان لبعي



جمعية رضوان الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (448)
منطقة الطائف - المملكة العربية السعودية
الفهرس

الصفحة

البيان

2-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
3	قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022
4	قائمة الأنشطة للسنة من 1 يناير 2022 حتى 31 ديسمبر 2022
5	قائمة التدفقات النقدية للسنة من 1 يناير 2022 حتى 31 ديسمبر 2022
17 - 6	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022



تقرير مراقب الحسابات المستقل

الموقرين

إلى السادة / اعضاء مجلس الادارة

جمعية رضوان الخيرية – ترخيص رقم 448

منطقة الطائف - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رضوان الخيرية مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم 448"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022م وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم 1 إلى رقم 27، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2022م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

اساس الرأي:

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

أمر آخر:

تم مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م وقد صدر تقريرنا غير متحفظ بتاريخ 2023/04/24م، ونظرا لإعادة تبويب بعض الحسابات بقائمة الأنشطة لتتماشي مع تبويب العام السابق، فانه قد قمنا بإعادة اصدار تقرير المراجعة في ضوء البيانات والمعلومات الجديدة المقدمة من إدارة الجمعية.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن 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) هما المسئولين عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

التقرير

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تمه):

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، وملتزم بزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية 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 الجوهرية 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 للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري 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 تأكد جوهري، 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 يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

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 اكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الاساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن شركة العوفي والحربي

محاسبون ومراجعون قانونيون

تركي بن هديبان العوفي

محاسب قانوني ترخيص رقم 502



التاريخ: 1445/04/07 هـ

الموافق: 2023/10/22 م

الصادر: HCPA 2426/2023081

لجمعية رضوان الخيرية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م

جمعية رضوان الخيرية
 مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (448)
 منطقة الطائف - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي كما هي في 31 ديسمبر 2022م
 المبالغ بالريال السعودي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	ايضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
3,113,620	12,414,581	(6)	النقد ومافي حكمة
42,000	2,256,191	(7)	مدينون وذمم مدينة أخرى
-	6,500		المخزون
3,155,620	14,677,272		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
22,871	19,162	(9)	الأصول غير الملموسة, صافي
108,956	120,305	(10)	صافي العقارات والمعدات, صافي
5,130,012	14,555,794	(8)	الأصول الاستثمارية, صافي
5,261,839	14,695,261		إجمالي الأصول غير المتداولة
8,417,459	29,372,533		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
-	14,723		دائنون متنوعون وذمم دائنة اخري
-	14,723		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات الغير المتداولة
220,300	137,850	(11)	مخصص مكافآت نهاية الخدمة
600,000	9,000,000		قروض
820,300	9,137,850		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
820,300	9,152,573		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
6,502,153	17,997,699		صافي الأصول غير المقيدة
346,003	1,332,143	(23)	صافي الأصول المقيدة
749,003	890,118	(24)	صافي أصول الأوقاف
7,597,159	20,219,960		إجمالي صافي الأصول
8,417,459	29,372,533		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول







إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (27) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية رضوان الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (448)
منطقة الطائف - المملكة العربية السعودية
قائمة الانشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م
المبالغ بالريال السعودي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	أوقاف	مقيّدة	غير مقيّدة	ايضاح
					الإيرادات والمكاسب
653,685	754,259	-	-	754,259	التبرعات النقدية العامة
894,000	4,917,177	-	4,917,177	-	(12) التبرعات والهبات النقدية المقيّدة
1	165,848	-	165,848	-	تبرعات زكاة
388,080	428,671	-	428,671	-	(14) تبرعات عينية
9,900	7,500	-	-	7,500	إيرادات الأشتراكات
-	2,203,902	-	-	2,203,902	إيرادات الإيجارات
268,945	12,573,384	12,573,384	-	-	تبرعات نقدية اوقاف
915,200	1,457,000	-	1,457,000	-	(13) تبرعات منصة احسان
1,226,000	520,000	-	520,000	-	(15) إغانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
					صافي الأصول المحررة من القيود
		(12,432,269)	(6,502,556)	18,934,825	إعادة التصنيف لتحقق قيود الإستخدام
4,355,811	23,027,741	141,115	986,140	21,900,486	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
					المصروفات والخسائر
526,728	693,161	-	-	693,161	(16) المساعدات النقدية
703,865	4,166,794	-	-	4,166,794	(17) مصروفات البرامج والأنشطة
65,650	452,484	-	-	452,484	(19) المساعدات العينية
-	151,087	-	-	151,087	مساعدات الزكاة
95,660	352,450	-	-	352,450	(20) مصاريف اوقاف
156,000	3,818,275	-	-	3,818,275	مصاريف جمع أموال
689,750	465,803	-	-	465,803	(18) مصاريف منصة احسان
	235,770	-	-	235,770	(21) مصروفات المنح الحكومية
214,675	245,233	-	-	245,233	(22) مصاريف محملة علي النشاط
47,000	58,500	-	-	58,500	مصاريف الحوكمة
417,665	632,388	-	-	632,388	(18) المصروفات العمومية والإدارية
29,696	13,866	-	-	13,866	إهلاك العقارات والمعدات
1,854	3,709	-	-	3,709	استنفاد الأصول الغير ملموسة
93,631	96,095	-	-	96,095	اهلاك الأصول الاستثمارية
3,042,174	11,385,615.0	-	-	11,385,615	إجمالي المصروفات والخسائر
1,313,637	11,642,126.0	141,115	986,140	10,514,871	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
	980,675.0	-	-	980,675	البُـنـود الأستثنائية
	980,675.0	-	-	980,675	أرباح إعادة التقييم
-	980,675.0	-	-	980,675	التغير في صافي الأصول من البنود الأستثنائية
1,313,637	12,622,801.0	141,115	986,140	11,495,546	التغير في صافي الأصول
6,283,522	6,848,156.0	749,003	346,003	6,502,153	صافي الأصول في بداية السنة
7,597,159	19,470,957.0	890,118	1,332,143	17,997,699	صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (27) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية



جمعية رضوان الخيرية
 مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (448)
 منطقة الطائف - المملكة العربية السعودية
 قائمة التدفقات النقدية للسنة من 1 يناير 2022 حتى 31 ديسمبر 2022
 المبالغ بالريال السعودي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
1,313,637	12,622,801	التغير في صافي الاصول
		تسويات :
29,696	13,866	إهلاك العقارات والالات والمعدات
1,854	3,709	استنفاد الأصول الغير ملموسة
93,631	96,095	اهلاك الأصول الوقفية
-	(980,675)	أرباح إعادة تقييم
36,725	38,550	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
1,475,543	11,794,346	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		صافي (الزيادة) / النقص في الموجودات التشغيلية
(5,000)	(2,214,191)	مدينون والذمم المدينة الأخرى
372	(6,500)	المخزون
-	14,723	دائنون متنوعون وذمم دائنة اخري
1,470,915	9,588,378	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
-	(121,000)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة
1,470,915	9,467,378	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(40,470)	(25,215)	(مدفوعات لـ) شراء العقارات والمعدات
(24,725)	-	(مدفوعات لـ) شراء أصول غير ملموسة
(69,895)	(8,808)	(مدفوعات لـ) شراء أصول وقفية
-	(8,532,394)	(مدفوعات لـ) شراء أصول استثمارية
(135,090)	(8,566,417)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(600,000)	8,400,000	(مدفوعات لـ) شراء العقارات والمعدات
(600,000)	8,400,000	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
735,825	9,300,961	صافي التغير في رصيد النقدية
2,377,795	3,113,620	رصيد النقدية في بداية السنة
3,113,620	12,414,581	رصيد النقدية في نهاية السنة







إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (27) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

(1) التكوين والنشاط

جمعية رضوان الخيرية هي جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (448) وتاريخ 23/05/1429 هجريا الموافق 28/05/2008م ومركزها الرئيسي مركز رضوان - الطائف - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:

- * تهدف الجمعية الي تقديم الخدمات التي تحتاجها منطقتها دون ان يكون هدفها الحصول علي الربح المادي وتشمل هذه الخدمات ما يلي :-
- * تقديم الخدمات للمحتاجين من اهل المنطقة
- * العناية بالإيتام والارامل والمعاقين والمسنين وغيرهم من الفئات التي تحتاج الرعاية الصحية
- * المساهمة في التخفيف عن المصابين في الحوادث الطارئة ومنكوبي الكوارس
- * عمل برامج متخصصة لرعاية الشباب في الاجازة الصيفية لشغل أوقات فراغهم
- * العناية بالمرافق العامة وتحسين المساجد والاهتمام بها
- * غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية بداية من أول شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

(2) اسس الاعداد

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة الى ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية , يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الأساس المستخدم في تبويب وعرض الأصول والتزامات والإيرادات والمصروفات.

(3) اسس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها

(4) استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد

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

(5) ملخص السياسات المحاسبية الهامه

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند اعداد القوائم المالية المعدة لأغراض خاصة، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص عل خلاف ذلك.

ا. النقد ومافي حكمه

يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

ب. مدينون متنوعون ونم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصوما منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى الى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم أثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).



ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

ت. المخزون السلعي

المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم اثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

المخزون من البضاعة المشتراه يتم اثباتها على اساس التكلفة الفعلية لها وطبقا لسياسة الوارد اولا يصرف اولا.

ت. العقارات والمعدات

تدرج العقارات والمعدات بالتكلفة ناقصا مجمع الاهلاك والانخفاض بالقيمة باستثناء الاراضي المملوكة والمشروعات تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة ولا يتم اهلاكها , تمثل المشروعات تحت التنفيذ كافة النفقات المباشرة المتعلقة بالمشاريع قيد التنفيذ ويتم رسملتها عند اكتمال المشروع كالعقارات والآت والمعدات, تتضمن التكلفة جميع النفقات المباشرة ببناء او شراء الاصول والعقارات والآت والمعدات , جميع تكاليف الصيانة والاصلاح الضرورية للحفاظ على حياة الاصل يتم تسجيلها ضمن المصروفات عند تكبدها.

الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أو استيعاده، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الأنشطة، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

البيان	نسبة الاهلاك	البيان	نسبة الاهلاك
مباني	4%		
السيارات	20%		
اثاث ومفروشات	10%		
أجهزة والآت ومعدات	15%		
حاسب الي وملحقاته	20%		
تجهيزات مباني	10%		
رخص البرامج والأنظمة	25%		

ج. الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

تتمثل في الاستثمارات التي نسبة المساهمة في راس مال الشركات المستثمر فيها اقل من 20% ولا تمارس الجمعية احدث تأثيرات مهمه بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها وفقا لهذه الطريقة يتم اثبات الاستثمارات بالتكلفة عند الاقترناء ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الاصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض الارباح من تلك الاستثمارات كبنء مستقل في قائمة الأنشطة , التغيرات في القيمة العادلة تظهر ضمن صافي الاصول ارباح غير محققة. يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالرجوع الى القيمة السوقية المعلنة لتلك الاسهم في سوق الاوراق المالية في تاريخ القوائم المالية.

ث. انخفاض في قيمة الاصول المالية

تقوم ادارة الجمعية بالاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة الاصول المالية اذا كانت هناك ادلة موضوعية تبين ان هناك حدث او اكثر يؤدي الى تاثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره لهذا الاصل , يتم احتساب خسارة الانخفاض المتعلقة باصل مالي متاح للبيع بالاستعانة بالقيمة العادلة الحالية , يتم اختبار الانخفاض للاصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل اصل مالي مستقل.

ح. دانون متنوعون وذمم دائنة اخرى

تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.



ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تمة"

خ. قائمة الانشطة

تتضمن قائمة الانشطة الايرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الاصول وتعرض قائمة الانشطة تفاصيل التغيير في صافي الاصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك اصول الاوقاف كما يلي:-

الاصول غير المقيدة هي الاصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الاصول غير المقيدة اصول مالية او عينية.

الاصول المقيدة وهي الاصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الاصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام او قيود التوقيت وقد تكون الاصول غير المقيدة اصول مالية او عينية.

التغيير في صافي الاصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من الاتي:-

* الايرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الاصول المقيدة او صافي الاصول الاوقاف.

* التحويلات واعادة تصنيف من والى فئات صافي الاصول الاخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.

* التغيير في صافي الاصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الاتي

- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائه من قبل الجمعية.

- التحويلات واعادة تصنيف من والى فئات صافي الاصول الاخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية

د. الإيرادات والتبرعات

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

- يتم اثبات الاعانات طبقا لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع او التصرف فيه باي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة , وان يكون التبرع قابلا للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الاخرى المتنوعة طبقا للأساس النقدي.

- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات او تجهيزات او منافع او مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات او المنافع او التجهيزات.



ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

ذ. المصروفات والمساعدات

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

- * يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.
- * يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والזكاة طبقا للأساس النقدي.
- * يتم اثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

ر. التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيمة وتبرعات غير مقيمة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

ز. التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعذر الوصول الى القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

س. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مكافأة نهاية الخدمة وفقا لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية , علما بان الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري, وذلك تمشيا مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما , وتعتقد الإدارة انها غير هامة نسبيا وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية , فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمشيا مع انظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من اجور الموظفين , تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

ش. قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة ولاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في ارصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.



<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (6) النقد ومافى حكمه :-</u>
3,113,620	12,413,905	النقدية بالبنوك
-	676	الصندوق
<u>3,113,620</u>	<u>12,414,581</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (7) مدينون متنوعون وارصدة مدينة أخرى :-</u>
42,000	37,500	سلف عاملين
-	1,049,444	ايرادات مستحقة
-	1,169,247	هيئة الزكاة والدخل ضريبة القيمة المضافة
<u>42,000</u>	<u>2,256,191</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (8) الاستثمارات العقارية :-</u>
2,310,000	1,816,800	أراضي
2,820,012	12,738,994	مباني
<u>5,130,012</u>	<u>14,555,794</u>	<u>الاجمالي</u>

طبقا لسياسة الجمعية يتم استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية أرباح او خسائر إعادة التقييم تتم ادراجها بقائمة الأنشطة

تم إعادة التقييم للاستثمارات العقارية لمقيم عقاري معتمد



جمعية رضوان الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (448)
منطقة الطائف - المنطقة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م، (جميع المبالغ الواردة بالآلاف السعودي)

إيضاح : (9) صافي العقارات والمعدات :-

صافي قيمة الأصول في 31-12-2021	صافي قيمة الأصول في 31-12-2022	مجموع الإهلاك في 2022/12/31	مجموع الإهلاك المستفيد	إهلاك العام	مجموع الاستنفاد في 2022/01/01	تكلفة الأصول في 2022/12/31	تكلفة الأصول في 2022/01/01	الإستعدادات خلال العام	إضافات خلال العام	البيانات
25,557	22,957	3,043	-	2,600	443	26,000	26,000	-	-	تسبيبات أراضي
63,617	60,586	40,444	-	3,031	37,413	101,030	101,030	-	-	مباني
1	1	271,999	-	-	271,999	272,000	272,000	-	-	السيارات
6,387	11,208	36,934	-	4,579	32,355	48,142	38,742	-	9,400	اثاث ومفروشات
1	1	251,252	-	-	251,252	251,253	251,253	-	-	أجهزة وإلات ومعدات
7,032	11,506	2,393	-	1,925	468	13,899	7,500	-	6,399	أجهزة الإتصال والأمن والحماية
6,360	14,045	2,341	-	1,731	610	16,386	6,970	-	9,416	حاسب الي وملحقاته
1	1	15,889	-	-	15,889	15,890	15,890	-	-	لوحات الدعاية
108,956	120,305	624,295	-	13,866	610,429	744,600	719,385	-	25,215	الإجمالي

إيضاح : (10) صافي الأصول الغير ملموسة :-

صافي قيمة الأصول في 31-12-2021	صافي قيمة الأصول في 31-12-2022	مجموع الاستنفاد في 2022/12/31	مجموع الاستنفاد المستفيد	إهلاك العام	مجموع الاستنفاد في 2022/01/01	تكلفة الأصول في 2022/12/31	تكلفة الأصول في 2022/01/01	الإستعدادات خلال العام	إضافات خلال العام	البيانات
22,871	19,162	5,563	-	3,709	1,854	24,725	24,725	-	-	التاجر الإلكتروني
22,871	19,162	5,563	-	3,709	1,854	24,725	24,725	-	-	الإجمالي

(Handwritten signature)



(Handwritten signature)

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (11) مخصص مكافأة نهاية الخدمة :-
183,575	220,300	رصيد اول المدة
36,725	38,550	المكون خلال العام
-	(121,000)	المسدد خلال العام
220,300	137,850	الاجمالي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (12) التبرعات والهبات النقدية المقيدة :-
127,200	184,502	تبرعات كفالة ايتام
417,500	83,741	تبرعات اسر محتاجة
210,000	-	تبرعات إفطار صائم
55,300	96,000	تبرعات كسوة شتاء
84,000	-	تبرعات الذبيحة الرمضانية
-	608,900	تبرعات فطار صائم بالحرم
-	46,475	تبرعات ماء سبيل
-	71,500	تبرعات اعمار بيوت الله
-	444,947	تبرعات كفالة ارامل
-	40,000	تبرعات السللة الرمضانية
-	12,000	تبرعات عمرة رمضان
-	6,414	تبرعات تفريج كربة
-	4,070	تبرعات صدقة عن الوالدين
-	3,115,496	تبرعات سقيا حاج
-	182,222	تبرعات وجبة حاج
-	5,110	تبرعات كفارات يمين
-	15,800	تبرعات كسوة العيد
894,000	4,917,177	الاجمالي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (13) تبرعات منصة احسان :-
-	228,000	تبرعات منصة احسان - كفالة اسر
-	250,000	تبرعات منصة احسان - طلبة جامعين
-	200,000	تبرعات منصة احسان - ارامل ومطلقات
-	40,000	تبرعات منصة احسان - إفطار صائم بدعم من سليمان الراجحي
-	204,000	تبرعات منصة احسان - كفالة ايتام
-	135,000	تبرعات منصة احسان - إفطار صائم
-	400,000	تبرعات منصة احسان - بناء منازل
915,200	-	تبرعات منصة احسان
915,200	1,457,000	الاجمالي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (14) التبرعات العينية :-
51,280	205,160	تمر
7,000	8,400	ارز
289,800	-	سللة رمضان
40,000	176,561	سللة غذائية
-	2,550	طحين
-	36,000	أجهزة كهربائية
388,080	428,671	الاجمالي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (15) إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية :-
1,226,000	20,000	دعم التشغيل
-	500,000	دعم اجتماعي
1,226,000	520,000	الإجمالي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (16) المساعدات النقدية :-
55,300	-	مساعدات كسوة شتاء
367,178	97,050	مساعدات كفالة أسر
95,250	137,000	مساعدات كفالة ايتام
9,000	-	مساعدات طارئة
	444,947	مساعدات كفالة ارامل
	14,164	مساعدات كفالة الطلاب الجامعيين
526,728	693,161	الإجمالي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (17) مصروفات البرامج والانشطة :-
35,250	15,845	اعمار مساجد الله
2,500	-	حفر قبور
84,000	-	ذبيحة رمضانية
11,200	-	مشروع سقيا الماء
356,715	9,600	سلة رمضانية
214,200	55,456	إفطار صائم
-	608,900	إفطار صائم بالحرم
-	12,000	عمرة رمضان
-	96,000	كسوة شتاء
-	15,800	كسوة عيد
-	46,475	ماء سبيل
-	9,000	هدية العيد
-	182,222	وجبة حج
-	3,115,496	سقيا حاج
703,865	4,166,794	الإجمالي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (18) مصروفات منصة احسان :-
406,000		مصروفات منصة احسان ترميم منازل
283,750	91,667	مصروفات احسان -كفالة ارامل ومطلقات
-	133,000	مصروفات احسان -كفالة أسر
-	83,336	مصروفات منصة احسان - طلبة جامعيين
-	68,000	مصاريف منصة احسان -كفالة ايتام
-	89,800	مصاريف منصة احسان إفطار صائم
689,750	465,803	الإجمالي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (19) المساعدات العينية:-
40,000	176,561	مساعدات عينية سلة غذائية
850	37,013	مساعدات عينية أسر محتاجة
4,800	-	مساعدات عينية ادوية طبية
20,000	195,560	مساعدات عينية تمرور
-	8,400	مساعدات عينية ارز
-	32,400	مساعدات عينية أجهزة كهربائية
-	2,550	مساعدات عينية طحين
65,650	452,484	الإجمالي

التوقيع



التوقيع

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (20) مصاريف اوقاف :-</u>
11,190	45,200	كهرباء ومياه
1,700	-	صيانة
4,300	-	نظافة
-	17,400	صيانة وترميم
6,940	289,850	مصاريف رخص واستشارات
71,530	-	متنوعة
<u>95,660</u>	<u>352,450</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (21) مصاريف المنح الحكومي :-</u>
-	20,000	مصاريف دعم التشغيل
-	215,770	مصاريف الدعم الاجتماعي
<u>-</u>	<u>235,770</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (22) المصروفات العمومية والإدارية :-</u>
174,350	184,960	مرتبات واجور وما في حكمها
-	42,000	عمل إضافي
60,000	11,760	التأمينات الاجتماعية
-	55,468	بدل انتداب
5,080	-	تذاكر سفر
610	6,514	أدوات كتابية ومطبوعات
-	19,750	مستلزمات الحاسب الآلي
-	181	مستلزمات المطبخ
4,630	15,471	مصاريف بريد وبرق وهاتف
6,070	8,744	مصاريف كهرباء ومياه
3,788	1,300	صيانة وإصلاح وترميم
21,187	11,407	مصاريف إقامة وتأشيرات
36,725	38,550	مكافأة نهاية الخدمة
4,326	2,672	مصاريف ضيافة ونظافة
60,327	31,165	مصاريف رسوم واشتراكات وترخيص
5,784	9,155	محروقات وصيانة سيارات
27,000	140,000	مكافأة موظفين
1,448	1,469	تامين طبي
-	6,626	دعاية وإعلان
-	11,622	مصاريف اخري
-	12,874	رسوم بنكية
-	16,100	اتعاب مراجعة
2,594	-	تامين سيارات
3,746	4,600	تحميل وتنزيل
<u>417,665</u>	<u>632,388</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (23) صافي الأصول المقيدة :-</u>
-	49,703	اعمار بيوت الله
50,323	22,456	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - كفالة اسرة محتاجة
31,950	49,677	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - كفالة ايتام
-	154,164	تبرعات وهبات مقيدة نقدية منحة احسان- كفالة طلاب جامعيين
-	95,000	تبرعات وهبات مقيدة نقدية منحة احسان- كفالة اسر محتاجة
-	108,333	تبرعات وهبات مقيدة نقدية منحة احسان- كفالة ارامل ومطلقات
-	136,000	تبرعات وهبات مقيدة نقدية منحة احسان- كفالة أيتام
-	45,200	تبرعات وهبات مقيدة نقدية منحة احسان-إفطار صائم
-	26,960	تبرعات السللة الرمضانية
-	6,400	تبرعات افطار صائم - منحة احسان بدعم مؤسسة سليمان الراجحي
225,450	225,450	تبرعات وهبات مقيدة نقدية -منحة احسان - كفالات الايتام والارامل والمطلقات
31,280	40,880	تبرعات عينية - تمور
-	3,600	تبرعات عينية - أجهزة كهربائية
7,000	7,000	تبرعات عينية -أرز
-	284,230	المنح الحكومي الدعم الاجتماعي
-	3,867	الصدقة عن الوالدين
-	6,093	معا نكشف كربة
-	4,855	كفارات ايمان
-	46,475	تبرعات ماء سبيل
-	15,800	تبرعات كسوة العيد
<u>346,003</u>	<u>1,332,143</u>	
<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>إيضاح : (24) صافي الأصول اوقاف :-</u>
749,003	890,118	تبرعات اوقاف
<u>749,003</u>	<u>890,118</u>	



إيضاح (25) أخرى:

أ- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنك كما تتضمن الالتزامات المالية الالتزامات تجاه بعض الأرصدة الدائنة الأخرى. وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة.

ب-مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الرئيسية هي بالريال السعودي، وعليه فإن المخاطر التي قد تتعرض لها نتيجة التقلبات في أسعار الصرف محدودة جداً.

ج-مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للشركة مما يؤدي إلى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية ليس لدى الشركة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد. يتم إظهار رصيد المدينين التجاريين بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

د-مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على توفير السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

ذ-مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الجمعية بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الجمعية تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات لديها غير جوهرية.

ه-القيمة العادلة

إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة من التعرض لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذبات أسعار العملة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تراقب الشركة العملات بشكل مستمر وتعمل نتيجة لذلك. إن أسعار العملات الخاصة بالشركة والمتعلقة بشكل رئيسي بالقرضات قابلة للتغيير بشكل دوري، تعتقد الإدارة أن تلك المخاطر غير جوهرية.

و- ارقام السنة المقارنة

تم إعادة تبويب ارقام المقارنة لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في السنة المالية الحالية. كما يلي:

اسم الحساب	2021 قبل إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	2021 بعد إعادة التصنيف
الأصول الواقية , صافي	5,130,012	(5,130,012)	-
الاستثمارات العقارية	-	5,130,012	5,130,012



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

إيضاح : (26) الاحداث اللاحقة :-

من وجهة نظر الإدارة لم تكن هناك احداث لاحقة هامة بعد نهاية فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون لها تأثير على

إيضاح : (27) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 2023/10/22