

آمعة الدعوة والإرشاد وآوعفة العالفة بشمال مدفة آائل
مسئلة بوزارة الموارد البشرية والآنفة العتماعفة رقم (آ١٩٠)
آائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وآقرفر المراجع المسآقل
للسنة المنآهفة فف آ١ دفسمبر ٢٠٢١م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال مدينة حائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٣١٩٠)
فهرس القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

المحتويات

صفحة

بيان

١-٢
٣
٤
٥
٦-١٤

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

تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية الدعوة والإرشاد شمال حائل

حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد شمال حائل (جمعية أهلية غير هادفة للربح) "الجمعية"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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 ٢٠٢١م، وأداءها المالي وتدفعاتها 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 يتم فصل الاستثمارات العقارية عن الممتلكات والمعدات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إيضاح رقم (٦). 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 لتوفر أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأى غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٥ يناير ٢٠٢١م.

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 واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى 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 عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً 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، سواءً 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 أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد 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 تأكد 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 العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون



مدوح الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية
التاريخ: ٢٥ شوال ١٤٤٣هـ
لموافق: ٢٦ مايو ٢٠٢٢م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال مدينة حائل
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٣١٩٠)
 حائل - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,٥٧٣,٥٨٣	١,٨٢٥,٢٢٩	(٣)	نقد وما يعادله
٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	(٤)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٣٥,٧٣٠	١٢٢,٤٥٠	(٥)	المخزون
<u>١,٧١٣,٨١٣</u>	<u>١,٩٥٢,١٧٩</u>		اجمالي الاصول المتداولة
			الاصول الغير متداولة
٣,٠٦١,٦٠٢	٦,٧٨٦,٠٢٢	(٦)	ممتلكات ومعدات
٣,٩٠٤,٦٠٤	-	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
<u>٦,٩٦٦,٢٠٦</u>	<u>٦,٧٨٦,٠٢٢</u>		اجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٨,٦٨٠,٠١٩</u>	<u>٨,٧٣٨,٢٠١</u>		اجمالي الأصول
			الالتزامات و صافي الاصول
			الالتزامات المتداولة
٤,٦٠٠	-	(٨)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٤,٦٠٠</u>	<u>-</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٤,٦٠٠</u>	<u>-</u>		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
٨,٤٨٢,١٧١	٨,٥١٣,١٦٧		صافي الأصول غير المقيدة
١,٢١٩	٢٢٣,٠٤٨		صافي الأصول المقيدة
١٩٢,٠٢٩	١,٩٨٦		صافي أصول الأوقاف
<u>٨,٦٧٥,٤١٩</u>	<u>٨,٧٣٨,٢٠١</u>		اجمالي صافي الاصول
<u>٨,٦٨٠,٠١٩</u>	<u>٨,٧٣٨,٢٠١</u>		اجمالي الالتزامات و صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال مدينة حائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٣١٩٠)

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
الإيرادات والمكاسب:					
التبرعات والهبات النقدية	٨٥٩,١٧١	-	-	٨٥٩,١٧١	١٥١,٠٦١
الزكاة	-	-	-	-	١٢٦
تبرعات الأوقاف	-	-	٣١,٠١٩	٣١,٠١٩	٥٨,٠٨٨
دعم مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية	-	-	-	-	٣٠,٠٠٠
تبرعات إفطار الصائم	-	٧٦٧	-	٧٦٧	٦,٠٩٣
تبرعات الجاليات	٢,٥٩٣	-	-	٢,٥٩٣	١٢,٤٠٠
تبرعات القسم النسائي	٧٠	-	-	٧٠	١٥٧
إيرادات أخرى	٤٣٠,٠٠٠	-	-	٤٣٠,٠٠٠	٦٧٨,٤٩٩
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١,٢٩١,٨٣٤	٧٦٧	٣١,٠١٩	١,٣٢٣,٦٢٠	٩٣٦,٤٢٤
(٩)					
المصروفات والخسائر:					
المصاريف العمومية والإدارية	١٨٩,٢٨٢	-	-	١٨٩,٢٨٢	٣٧٧,٤٠٧
مصاريف البرامج والأنشطة	٨٩١,٣٧٢	-	-	٨٩١,٣٧٢	٣٥٦,٤٠٩
استهلاك معدات وممتلكات	١٨٠,١٨٤	-	-	١٨٠,١٨٤	-
إجمالي المصروفات والخسائر	١,٢٦٠,٨٣٨	-	-	١,٢٦٠,٨٣٨	٧٣٣,٨١٦
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٣٠,٩٩٦	٧٦٧	٣١,٠١٩	٦٢,٧٨٢	٢٠٢,٦٠٨
صافي الأصول في بداية السنة	٨,٤٨٢,١٧١	١,٢١٩	١٩٢,٠٢٩	٨,٦٧٥,٤١٩	٨,٦٧٥,٤١٩
صافي الأصول في نهاية السنة	٨,٥١٣,١٦٧	١,٩٨٦	٢٢٣,٠٤٨	٨,٧٣٨,٢٠١	٨,٨٧٨,٠٢٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال مدينة حائل
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٣١٩٠)
 الجبيل - المملكة العربية السعودية
 قائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٢٠٢,٦٠٨	٦٢,٧٨٢	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية صافي الربح (الخسارة) إلى صافي النقد
		المستخدم في أنشطة التشغيل:
٣٣,٢٤٥	١٨٠,١٨٤	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢٣٥,٨٥٣	٢٤٢,٩٦٦	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢,٤٤٢	١٣,٢٨٠	المخزون
٤٠٠	(٤,٦٠٠)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٣٨,٦٩٥	٢٥١,٦٤٦	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٢٣٨,٦٩٥	٢٥١,٦٤٦	صافي التغير في النقد و ما يعادله خلال السنة
١,٣٣٤,٨٨٨	١,٥٧٣,٥٨٣	أرصدة النقد في الصندوق و ما يعادله - بداية السنة
١,٥٧٣,٥٨٣	١,٨٢٥,٢٢٩	أرصدة النقد في الصندوق و ما يعادله - نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- نبذة عن الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال مدينة حائل تعمل بموجب ترخيص رقم (٣١٩٠) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤/٠٤/١٤٤١ هـ ومركزها الرئيسي حائل - المملكة العربية السعودية.

السنة المالية

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً معيار المنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية:

أسس الأعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات. إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

٣-١ مبدأ الإستمرارية

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

الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض 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 الانخفاض 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 الاعتبار 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.

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 المبني بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقترنة 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 تنفيذه، 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.

<u>البند</u>	<u>معدل الاستهلاك السنوي</u>
مباني	٤٪
سيارات	٢٠٪
أثاث وتجهيزات	١٠٪
أجهزة كهربائية	١٥٪

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال مدينة حائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٣١٩٠)
حائل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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 والإلتزامات 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 التغيرات 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 اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي. يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات 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 الإلتزامات في آن واحد.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

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 المستنفدة 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 تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

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 اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه. 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.

المخزون

(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 المتوسط المرجح .

النقد وما يعادله

أعراض 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 أقل .

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 المتراكمة 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 لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغييرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة

الذمم الدائنة هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو 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 أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفدة 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 إنترام قانوني أو ضمن حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام 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 الالتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

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

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

(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(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 .

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق فى الفترة المحاسبية التى 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.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال مدينة حائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٣١٩٠)
حائل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣- نقد و ما يعادله

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
١,٥٧٣,٥٨٣	١,٨٢٥,٢٢٩
١,٥٧٣,٥٨٣	١,٨٢٥,٢٢٩

بنوك تجارية

٤- مصاريف مدفوعة مقدما و ارصده مدينة اخرى
تتكون الذمم المدينة التجارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مائلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٤,٥٠٠	٤,٥٠٠
٤,٥٠٠	٤,٥٠٠

مصرفات مدفوعة مقدما

٥- المخزون

فيما يلي حركة المخزون:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
١٣٥,٧٣٠	١٢٢,٤٥٠
١٣٥,٧٣٠	١٢٢,٤٥٠

كتب ومصاحف

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال مدينة حائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٣١٩٠)
حائل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٦- ممتلكات ومعدات
تتألف الممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر مالياً:

نوع الاصل	التكلفة كما في ٢٠٢١/٠١/٠١		الاضافات	التكلفة كما في ٢٠٢١/١٢/٣١		مجموع الاستهلاك في ٢٠٢١/٠١/٠١	استهلاك الفترة	مجموع الاهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١		صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١
	٢٠٢١/٠١/٠١	٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢١/٠١/٠١	٢٠٢١/١٢/٣١			٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١		
الأراضي	٢,٥٥٧,٥٠٠	-	-	٢,٥٥٧,٥٠٠	-	-	-	-	٢,٥٥٧,٥٠٠	٢,٥٥٧,٥٠٠	
المباني	٦٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٤,٦٠٤	-	٤,٥٠٤,٦٠٤	٩٦,٠٠٠	١٨٠,١٨٤	١٨٠,١٨٤	٢٧٦,١٨٤	٤,٢٢٨,٤٢٠	٥٠٤,٠٠٠	
السيارات	٣٣٢,٨٠٠	-	-	٣٣٢,٨٠٠	٣٣٢,٧٩٩	-	-	٣٣٢,٧٩٩	١	١	
اثاث ومفروشات	١٠٤,٨٣٠	-	-	١٠٤,٨٣٠	١٠٤,٧٣٠	-	-	١٠٤,٧٣٠	١٠٠	١٠٠	
اجهزة كهربائية ومعدات	١٠٨,٩٠٦	-	-	١٠٨,٩٠٦	١٠٨,٩٠٥	-	-	١٠٨,٩٠٥	١	١	
المجموع	٣,٧٠٤,٠٣٦	٣,٩٠٤,٦٠٤	٣,٩٠٤,٦٠٤	٧,٦٠٨,٦٤٠	٦٤٢,٤٣٤	١٨٠,١٨٤	١٨٠,١٨٤	٨٢٢,٦١٨	٦,٧٨٦,٠٢٢	٣,٠٦١,٦٠٢	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال مدينة حائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٣١٩٠)
حائل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٧- مشروعات تحت التنفيذ

المحول الي	٢٠٢١	٢٠٢٠ م
ممتلكات ومعدات	(٣,٩٠٤,٦٠٤)	٣,٩٠٤,٦٠٤
	-	
	(٣,٩٠٤,٦٠٤)	٣,٩٠٤,٦٠٤

مباني تحت الانشاء

٨- مصروفات مستحقة وارصدة دائنة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٤,٦٠٠	-
٤,٦٠٠	-

مصروفات مستحقة

٩- إيرادات اخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٦٧٥,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠
٣,٤٩٩	-
٦٧٨,٤٩٩	٤٣٠,٠٠٠

إيرادات إيجارات
أرباح رأسمالية

١٠- مصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
١٢٦,٥٠٦	٥٤,١٠٠
١٧,٦٥٦	١٠,٩٥٤
١,١٦٤	١٥٤
٧,٦٣٥	٣,٤٠٠
١١,٥٦٨	٩,٥٧٤
٨,٦٤١	٤,٨٧٣
٣٢,١٠٥	٤,٩٨٢
١٩,٥٣٦	١٥,٠٩٨
٥,٠٧٥	٢,٨٠٠
٥٨,٢٩٤	٤٤,٠٤٣
١,٨٠٩	٤,٢٦٩
٧٠	٨٠
٤٤٠	١,٣٨٠
٩,٦٦٣	٩,٧٧٥
٤٤,٠٠٠	٢٢,٠٠٠
٠	١,٨٠٠
٣٣,٢٤٥	-
٣٧٧,٤٠٧	١٨٩,٢٨٢

رواتب وأجور
تأمينات إجتماعية
أدوات كتابية ومطبوعات
تذاكر سفر وإنتقالات
هاتف وبريد
كهرباء ومياه
صيانة وترميم
محروقات وصيانة سيارات
أتعاب مهنية
رسوم حكومية
ضيافة ونظافة
تحميل و شحن وتفرغ
رسوم بنكية
تأمين طبي
إيجارات
برامج تقنية وأدوات
استهلاك ممتلكات ومعدات

١١- مصروفات الأنشطة - غير مقيدة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧٠٠٠	٢٢٤١٢	برامج وملتقيات ومشاركات
١١١١٦٠	٨١٨٥١	مصروفات الدعوة
١١٨١٤٦	٧٩١٦٤	مصروفات القسم النسائي
١٧٢٤٢	٢٢٠٥١	مصروفات كتب ومطبوعات وأشرطة
٥٠٠٠	٧٥٦٩	إفطار صائم
٢٣٠٠	٥٩٤٠	لوحات إرشادية ووسائل دعوية
٨٧٠	٥٤٩٠٠٠	مصروفات الحج والعمرة
٧٨٦٦٦	٧٦٣٢٣	مصروفات المسلم الجديد
-	٢٠٠٦٢	مصروفات شكر النعمة
٣٢٠٠	-	محاضرات وضيافة جاليات
١٢٨٢٥	-	جوائز وهدايا ودروع
-	٢٧٠٠٠	برنامج كسوة الشتاء
٣٥٦٤٠٩	٨٩١٣٧٢	

١٢- 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.

١٣- إعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦/٥/٢٠٢٢م