جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في بني حرير وبني عدوان

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٢٦)

الباحة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ وحتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

مع تقرير المراجع المستقل

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في بني حريروبني عدوان

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٢٦)

فهرس القوائم المالية للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ وحتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

	الصفحة
١. تقرير المراجع المستقل	١-٢
٢. قائمة المركز المالي	٣
٣. قائمة الأنشطة	٤
٤. قائمة التدفقات النقدية	٥
٥. إيضاحات حول القوائم المالية	٦-١٦

تقرير المراجع المستقل

إلى الســـادة أعضاء مجلس إدارة المحترمين

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في بني حرير وبني عدوان

الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في بني حرير وبني عدوان ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ وحتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ وحتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية "الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. و في اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣٠ أغسطس ٢٠١٩م. من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأى غير معدل حول تلك القوائم المالية بتاريخ ٠٧ ديسيمبر ٢٠١٩م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الادارة 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 تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواءً 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.

ممدوح بن سليمان الماجد وفيصل بن محمد العنزي محاسبون ومراجعون قانونيون | شارع المهندس مساعد العنقري ،مبني رقم 118حي السليمانيه ،الرياض ،المملكة العربيه السعوديه
Engineer Musaed Al-Anqari Street, Building No. 118, Al-Sulaymaniyah District, Riyadh, Kingdom of Saudi Arabia | Mamdouh S. AlMajed & Faisal M. Al-Enzi Certified Public Accountants
P. O. Box 230240 Riyadh 12245 - 3068 Kingdom of Saudi Arabia | Conjoint No. 920006619 | Tel. +966114640801 | Fax +966112176230 | Email info@mfcpa.com.sa
www.mfcpa.com.sa
عضو غير شريك
Independent member
Morison Global

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، 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 الجوهري 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 طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري 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 الجوهري 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.

- تقويم 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 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 تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقويم 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.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزى
محاسبون ومراجعون قانونيون

فيصل العنزى
ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٤٣٧/١٠/٢٢ هـ

الرياض – المملكة العربية السعودية
في : ٠١ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ
الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ أغسطس ٢٠١٩م
الأصول			
الأصول المتداولة			
النقد وما يعادله	(٥)	٤٥,٢٦١	٢٩٩,٤٢٧
ارصدة مدينة اخري	(٦)	٩٠,٢٥٠	-
إجمالي الأصول المتداولة		١٣٥,٥١١	٢٩٩,٤٢٧
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات و المعدات، صافي	(٧)	٢٩٦,٦٤٦	٣٢٤,٢٨٦
مشروعات تحت التنفيذ	(٨)	٥٩٤,٨٩٣	٤٦٠,٦٦٤
إجمالي الأصول غير المتداولة		٨٩١,٥٣٩	٧٨٤,٩٥٠
إجمالي الأصول		١,٠٢٧,٠٥٠	١,٠٨٤,٣٧٧
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري	(٩)	٠	١٣٤,٤٠٠
اجمالي الالتزامات المتداولة		-	١٣٤,٤٠٠
اجمالي الالتزامات		-	١٣٤,٤٠٠
صافي الأصول			
صافى الاصول غير المقيدة		٩٩٠,٧٤٠	٩٣٥,٥٦٤
صافي الاصول المقيدة	(١٠)	٣٦,٣١٠	١٤,٤١٣
إجمالي صافي الأصول		١,٠٢٧,٠٥٠	٩٤٩,٩٧٧
إجمالي صافى الأصول والالتزامات		١,٠٢٧,٠٥٠	١,٠٨٤,٣٧٧

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة الأنشطة

للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ وحتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

	إيضاح	غير المقيده	المقيده	اوقاف	من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ وحتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ أغسطس ٢٠١٩
الإيردات والمكاسب:						
التبرعات النقدية العامه		٥٢,٢١٨	-	-	٥٢,٢١٨	٥٦,١١٤
التبرعات النقدية المقيدة	(١١)	-	-	-	-	٧٨,٠٠٠
التبرعات النقدية اوقاف		-	-	١٢٢,٣٥٦	١٢٢,٣٥٦	٦٢,٠٧٩
تبرعات الزكاة		-	٣٥,٦٣٦	-	٣٥,٦٣٦	٤,٧٨٠
اعاده التصنيف لتحقق قيد الاستخدام		١٣٦,٠٩٥	(١٣,٧٣٩)	(١٢٢,٣٥٦)	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب		١٨٨,٣١٣	٢١,٨٩٧	-	٢١٠,٢١٠	٢٠٠,٩٧٣
المصروفات والخسائر:						
المصاريف العمومية والادارية	(١٢)	٨٨,١٠٨	-		٨٨,١٠٨	٣٩,٠٣٤
مصاريف البرامج والانشطة	(١٣)	١٤,٧٣٩	-		١٤,٧٣٩	١١٦,١٩٤
مصاريف اهلاك الممتلكات والمعدات	(٧)	٣٠,٢٩٠	-		٣٠,٢٩٠	٣١,٣٣٢
إجمالي المصروفات والخسائر		١٣٣,١٣٧	-	-	١٣٣,١٣٧	١٨٦,٥٦٠
التغير في صافي الأصول خلال الفترة		٥٥,١٧٦	٢١,٨٩٧	-	٧٧,٠٧٣	١٤,٤١٣
صافي الأصول في بداية الفترة		٩٣٥,٥٦٤	١٤,٤١٣		٩٤٩,٩٧٧	٩٣٥,٥٦٤
صافي الأصول في نهاية الفترة		٩٩٠,٧٤٠	٣٦,٣١٠	-	١,٠٢٧,٠٥٠	٩٤٩,٩٧٧

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في بني حريروبني عدوان

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٢٦)

قائمة التدفقات النقدية

للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ وحتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

	من٣١أغسطس٢٠١٩ وحتي٣١ديسمبر٢٠٢٠	٣٠ أغسطس ٢٠١٩م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافى الأصول خلال الفترة	٧٧,٠٧٣	١٤,٤١٣
تعديلات لتسوية صافي الاصول		
استهلاك الممتلكات والمعدات	٣٠,٢٩٠	٣١,٣٣٢
	١٠٧,٣٦٣	٤٥,٧٤٥
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في الارصدة المدينة الاخري	(٩٠,٢٥٠)	٥,٠٠٠
التغير في المصروفات المستحقة وارصدة دائنة اخري	(١٣٤,٤٠٠)	١٢٣,٢٥٠
صافي التدفقات النقدية (المستخدم في)/ الناتجة من الأنشطة التشغيلية	(١١٧,٢٨٧)	١٧٣,٩٩٥
التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية		
مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات	(٢,٦٥٠)	-
اضافات مشروع تحت التنفيذ	(١٣٤,٢٢٩)	(٦٧,١٣٠)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الانشطة الاستثمارية	(١٣٦,٨٧٩)	(٦٧,١٣٠)
التغير في رصيد النقدية خلال الفترة	(٢٥٤,١٦٦)	١٠٦,٨٦٥
النقدية وما في حكمها في بداية الفترة	٢٩٩,٤٢٧	١٩٢,٥٦٢
التقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	٤٥,٢٦١	٢٩٩,٤٢٧

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ وحتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في بني حرير وبني عدوان - جمعية دعوة وارشاد تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٣٢٦) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١ /٦/ ١٤٤١ هـ ومقرها ونطاق خدماتها مركز بني حرير وبني عدوان ويتمثل أهدافها فى المحافظة على الفطرة بدعوة الناس للعقيدة السمحة وتحقيق طاعة الله ورسولة وولاة الامر واحياء السنة وتاصيل الولاء والبراء وتعزيز روابط الانتماء والمواطنة بين افراد المجتمع ودعوة غير المسلمين للدخول فى الاسلام بالحكمة والموعظة الحسنة وتعميق الروابط بين المسلمين من مختلف الجنسيات واعداد وتاهيل الدعاة القادرين على تبليغ الدعوة ونشر العلم النافع باستخدام كافة الوسائل وتبصير المسلمين بامور دينهم من خلال المحاضرات والدروس والبرامج التدريبية .

تقديم خدمات الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات وجميع الاهداف التوعوية الدينية الاخرى المدرجة فى النظام الاساسى للجمعية.

السنة المالية للجمعية تبدأ من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

(٢) أسس الإعداد

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 السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة 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.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ وحتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب إستخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالأتي:

٣-١ مبدأ الإستمرارية

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

٣-٢ الإنخفاض 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.

٣-٣ 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 إستخدام هذه الأصول والظروف التى يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الانتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٣-٤ 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.

٣-٥ 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 تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدّرة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ 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 للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

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 لايتم إستهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أيهما اقل. يُحتَسب الاستهلاك وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

البند	معدل الاستهلاك السنوي
السيارات	٢٠٪
اجهزة والات وعدد	١٥٪
اثاث ومفروشات	١٠٪
المركز الرياضي	٧٪

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدَّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسبًا.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للأستخدام في الغرض الذي انشات من اجلة يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

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 الاثبات.
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 الاثبات، 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 قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الإعتراف 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 اطفاؤه 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 الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

الأصول المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الأصل المالى فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل 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 ومكافات ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفاؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

<u>النقد وما يعادله</u>

لأغراض 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 او اقل من تاريخ الاقتناء .

المخزون

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

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

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل على 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 على 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 لامبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كألتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كألتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة بأستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلا مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

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 الإقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص بإستخدام 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 مطلوبا لتسوية الالتزام بمعدل خصم يعكس على التقييم السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوبا لتسوية الالتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيـرادات

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

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

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

(٣/١/أ) 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 الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

المصـروفات

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لأساس 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.

(٥) النقد وما يعادله

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ أغسطس ٢٠١٩م
حسابات جارية لدي البنوك	٤٥,٢٦١	٢٩٩,٤٢٧
	٤٥,٢٦١	٢٩٩,٤٢٧

(٦) ارصدة مدينة اخري

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ أغسطس ٢٠١٩م
عهده الانشطة والمشاريع-عمر صالح عوضة	٩٠,٢٥٠	-
	٩٠,٢٥٠	

(٧) الممتلكات والمعدات ، صافي

	اراضي	سيارات	اثاث ومفروشات	اجهزة والات	المركز الرياضي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ اغسطس ٢٠١٩م
التكلفة							
في ٣٠ أغسطس ٢٠١٩	١٢٥,٠٠٠	٢٢,٥٠٠	٣٩,١٥٠	١٩٨٤٠	٣٦٩,٣٩٨	٥٧٥,٨٨٨	٥٧٥,٨٨٨
إضافات خلال السنة	-	-	٢,٦٥٠	-	-	٢,٦٥٠	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١٢٥,٠٠٠	٢٢,٥٠٠	٤١,٨٠٠	١٩,٨٤٠	٣٦٩,٣٩٨	٥٧٨,٥٣٨	٥٧٥,٨٨٨
الاستهلاك							
في ٣٠ أغسطس ٢٠١٩	-	٢٢,٥٠٠	٢٥,٩٠٦	١٩,٨٤٠	١٨٣,٣٥٦	٢٥١,٦٠٢	٢٥١,٦٠٢
إستهلاك خلال السنة	-	-	٣,٩١٥	-	٢٦,٣٧٥	٣٠,٢٩٠	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	-	٢٢,٥٠٠	٢٩,٨٢١	١٩,٨٤٠	٢٠٩,٧٣١	٢٨١,٨٩٢	٢٥١,٦٠٢
صافي القيمة الدفترية							
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	١٢٥,٠٠٠	-	١١,٩٧٩	-	١٥٩,٦٦٧	٢٩٦,٦٤٦	
كما في ٣٠ أغسطس ٢٠١٩	١٢٥,٠٠٠	-	١٣,٢٤٤	-	١٨٦,٠٤٢		٣٢٤,٢٨٦

(٨) مشروعات تحت التنفيذ

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ أغسطس ٢٠١٩م
وقف لك ولوالديك	٥٩٤,٨٩٣	٤٦٠,٦٦٤
	٥٩٤,٨٩٣	٤٦٠,٦٦٤

(٩) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ أغسطس ٢٠١٩م
اتعاب مهنية - مستحقة	-	٥,٠٠٠
مطعم باب اليمن (مشروع افطار صائم) - مستحقة	-	٥٨,٠٠٠
سلف من الغير - سلفة الجمعية من الشيخ علي جابر سرور	-	٧١,٤٠٠
	-	١٣٤,٤٠٠

(١٠) صافي الاصول المقيدة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ أغسطس ٢٠١٩م
صافي الاصول المقيده	١٤,٤١٣	١٤,٤١٣
الزكاة	٢١,٨٩٧	-
	٣٦,٣١٠	١٤,٤١٣

(١١) التبرعات النقدية المقيدة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ أغسطس ٢٠١٩م
تبرعات افطار صائم	-	٧٨,٠٠٠
	-	٧٨,٠٠٠

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ وحتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) مصاريف عمومية و إدارية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ أغسطس ٢٠١٩م
مرتبات واجور وما في حكمها	٣٨,٧٢٥	٢٤,٢٥٠
التأمينات الإجتماعية	١,٣٤٦	-
ادوات كتابية ومطبوعات	١,١٨٠	-
محروقات وصيانة سيارات	١,٠٥٢	-
مصاريف بريد وبرق وهاتف	٢٥٥	٢٧٩
مصاريف مكافات وانتدابات	٢٠٠	-
مصاريف دعاية واعلان	٤٢,٦٠٠	٩,٥٠٥
مصاريف اتعاب مهنية واستشارية	٧٥٠	٥,٠٠٠
مصاريف تشغيلية اخرى	٢,٠٠٠	-
	٨٨,١٠٨	٣٩,٠٣٤

(١٣) مصروفات الانشطة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠ أغسطس ٢٠١٩م
مصاريف الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات	١٣,٧٣٩	٢٠,٠٨٠
مصاريف برامج العمرة	-	١١,٠٠٠
دعم جمعية تعاطف الخيرية	١,٠٠٠	-
مصاريف برنامج افطار صائم	-	٨٥,١١٤
	١٤,٧٣٩	١١٦,١٩٤

(١٤) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

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.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الإئتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية . إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التى يمكن أن تتعرض لمخاطر الإئتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها فى مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

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 العمولات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٥) ارقام المقارنة

تتمثل ارقام السنة الحالية ميلادية تبدا من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ وحتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ أي اكثر من ١٢ شهر، وسنة المقارنة سنة هجرية وبالتالي فهي غير قابلة للمقارنة

(١٦) إعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.