

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالروضة بحائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٩١)
حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالروضة بحائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٩١)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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 - ١٠



المجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants
رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالروضة بحائل المحترمين

حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالروضة بحائل (جمعية أهلية)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

أساس الرأي

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 ٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي متحفظ حول تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠١٩ م وكان سبب التحفظ عدم الحصول على محضر جرد المخزون.

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 تري 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. ولتعد 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.
 - 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 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 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.

مددوح سليمان الماجد وفيصل محمد الغزوي
محاسبون ومراجعون قانونيون

فيصل محمد الغزوي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ : ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ
الموافق : ٢٨ يوليو ٢٠٢٢ م

الفترة	الفترة	إيضاح	الأصول
من ١١ سبتمبر ٢٠١٨ م حتى ٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م	من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		الأصول المتداولة
٨,٢٠٨	٣٠٣	(٥)	النقد وما يعادله
٦٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	(٦)	المخزون
٧٣,٢٠٨	٦٥,٣٠٣		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٨٦,٣٩٢	١٩٢,٩٣٨	(٧)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
١٨٦,٣٩٢	١٩٢,٩٣٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٥٩,٦٠٠	٢٥٨,٢٤١		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
١٥,٧٥٠	١٠,٥٠٠	(٨)	مصاريف مستحقة
١٥,٧٥٠	١٠,٥٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٥,٧٥٠	١٠,٥٠٠		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
٢٤٣,٨٥٠	٢٦١,٩٢٦		صافي الأصول غير المقيدة
٢٤٣,٨٥٠	٢٤٧,٧٤١		إجمالي صافي الأصول
٢٥٩,٦٠٠	٢٥٨,٢٤١		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الفترة	الفترة	المقيد	غير المقيد	إيضاح
من ١١ أغسطس ٢٠١٨ م حتى ٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م	من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م			
				الإيرادات والمكاسب:
-	٣٦,٠١١	-	٣٦,٠١١	(٩) التبرعات النقدية
-	٣٦,٠١١	-	٣٦,٠١١	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر:
-	١٤,١٨٥	١٤,١٨٥	-	(١٠) مصاريف البرامج والأنشطة
٣١,٣٦١	١٧,٩٣٥	-	١٧,٩٣٥	(١١) المصاريف العمومية والإدارية
٣١,٣٦١	٣٢,١٢٠	١٤,١٨٥	١٧,٩٣٥	إجمالي المصروفات والخسائر
(٣١,٣٦١)	٣,٨٩١	(١٤,١٨٥)	١٨,٠٧٦	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
٢٧٥,٢١١	٢٤٣,٨٥٠	-	٢٤٣,٨٥٠	صافي الأصول في بداية الفترة
٢٤٣,٨٥٠	٢٤٧,٧٤١	(١٤,١٨٥)	٢٦١,٩٢٦	صافي الأصول في نهاية الفترة

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة بحائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣١٩١)
قائمة التدفقات النقدية
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الفترة	الفترة	
من ١١ سبتمبر ٢٠١٨ م حتى ٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م	من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في صافي الأصول خلال الفترة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
		استهلاك الممتلكات والمعدات
		<u>التغير في الأصول والالتزامات</u>
		المصاريف المستحقة
		صافي التدفقات النقدية الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
		المسدد لشراء ممتلكات ومعدات
		صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التغير في النقد وما يعادله خلال الفترة
		رصيد النقد وما يعادله أول الفترة
		رصيد النقد وما يعادله آخر الفترة

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالروضة بحائل - جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣١٩١) بتاريخ ١٤/٠٤/١٤٤١ هـ مقرها ونطاق خدماتها في محافظة الحائط ويتمثل نشاط أهدافها في :- ١- المحافظة على الفطرة السليمة، بدعوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة ومفهومها، وحمايتها من الغلو والتطرف ٢- العمل على تحقيق الطاعة لله عز وجل ولرسوله صل الله عليه وسلم، ولولي الأمر حفظه الله ٣- تبني البرامج التي من شأنها تعزيز اللحمة الوطنية، والأمن الفكري، وتحقيق الوسطية، والتحذير من الغلو والتطرف، وتعزيز الانتماء والمواطنة لهذا الوطن المعطاء ٤- بيان دور الأسرة وأثرها في حماية النشء من الأفكار المنحرفة من خلال البرامج الدعوية المتنوعة ٥- نشر العلم الشرعي، وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاقاً ٦- إحياء السنة ونشرها، والتحذير من البدعة وإماتتها، وربط الناس بمنهج السلف الصالح ٧- دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام، وتعریفهم به، وبيان محاسنه لهم، وتصحيح المفاهيم المغلوطة عنه، ورعاية من يدخلون في الإسلام، وتعليمهم أصوله، والعناء بهم والتواصل معهم ٨- تعميق روابط الأخوة فيما بين المسلمين الجدد، وتأهيلهم تأهيلاً شرعياً صحيحاً ليساهموا في نشر الإسلام ، والدعوة إليه في بلادهم ٩- إعداد وتأهيل الدعاة القادرين على تبليغ الإسلام ، والدعوة إليه بالحكمة والموعظة الحسنة ١٠- إقامة البرامج العلمية والدعوية المتنوعة، من محاضرات، وندوات، وكلمات، ودروس ودورات علمية شرعية عامة ومتخصصة للمسلمين وغير المسلمين ١١- المشاركة في البرامج الدعوية والشبابية، والعمل على تبصير الشباب بما يهمهم من أمور دينهم ١٢- المشاركة في الفعاليات والمناسبات الرسمية والأهلية ، من خلال الأنشطة على مستوى المحافظة، أو المنطقة، أو المملكة. والبرامج المتنوعة، سواء على مستوى المحافظة أو المنطقة أو المملكة ١٣- تنظيم حملات الحج والعمرة والإشراف المباشر على ذلك ١٤- تنظيم المسابقات التوعوية والتثقيفية (للمسلمين وغير المسلمين) بطريقة مباشرة من خلال البرامج العامة، أو من خلال وسائل التواصل الاجتماعي ١٥-تنظيم برنامج إفطار صائم للجاليات في أماكن تجمعاتهم الرئيسية ١٦- تنظيم البرامج الدعوية للنسائية العامة، والدروس العلمية الشرعية، والدورات المتخصصة، من خلال القسم النسائي بالجمعية ١٧- تنظيم برامج دعوية نشائية للجاليات في مقر القسم النسائي يستهدف منه المسلمات وغير المسلمات .

يقع المقر الرئيسي للجمعية في مركز الروضة بحائل .

السنة المالية

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

(٢) أسس الإعداد

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 تعالجه 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.

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.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرصيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الاستمرارية

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

٢-٣ 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 استحقاقها، 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 المقدّر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من إستخدام 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 التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٣-٤ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات و معاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذ، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين ، فقد تم اعتبار الأصول المحولة 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 الإستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبند 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 الجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الإستهلاك

يحتسب الإستهلاك بناء على القيمة القابلة للإستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الإستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي. * يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل. يُحتسب الإستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الإستهلاك السنوي

البند	معدل الإستهلاك السنوي
تحسينات على أماكن مأجرة	١٥%
السيارات	٢٠%
أثاث وتجهيزات	١٠%
أجهزة كهربائية ومعدات	١٠%

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

الالتزامات المالية

الإثبات الأولى

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

النقد وما يعادله

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 أو أقل من تاريخ الاقتناء.

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

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

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

المصروفات

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 .

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 بالروضة بحائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٩١)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقد وما يعادله

النقدية لدى البنوك

الفترة	الفترة
من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	من ١١ سبتمبر ٢٠١٨ م
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	حتى ٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م
٣٠٣	٨,٢٠٨
٣٠٣	٨,٢٠٨

(٦) المخزون

معرض كتب ومطويات

الفترة	الفترة
من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	من ١١ سبتمبر ٢٠١٨ م
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	حتى ٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م
٦٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠
٦٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠

(٧) الممتلكات والمعدات

التكلفة	اراضي	تحسينات على أماكن مأجرة	السيارات	أثاث وتجهيزات	عدد	أجهزة كهربائية	الإجمالي
في ٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م	١٦٧,٥٠٠	-	١٦٢,٠٠٠	٧٢,٢٠٦	٣٤,٧١٠	٤٣٦,٤١٦	
إضافات خلال الفترة	-	١٠,٦٠٠	-	-	-	١٠,٦٠٠	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١٦٧,٥٠٠	١٠,٦٠٠	١٦٢,٠٠٠	٧٢,٢٠٦	٣٤,٧١٠	٤٤٧,٠١٦	
الاستهلاك							
في ٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م	-	-	١٦١,٩٩٨	٥٣,٤١٦	٣٤,٦١٠	٢٥٠,٠٢٤	
الأهلاك خلال الفترة	-	١,٥٩٠	٢	٢,٤٤٣	١٩	٤,٠٥٤	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	-	١,٥٩٠	١٦٢,٠٠٠	٥٥,٨٥٩	٣٤,٦٢٩	٢٥٤,٠٧٨	
صافي القيمة الدفترية							
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١٦٧,٥٠٠	٩,٠١٠	-	١٦,٣٤٧	٨١	١٩٢,٩٣٨	
كما في ٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م	١٦٧,٥٠٠	-	٢	١٨,٧٩٠	١٠٠	١٨٦,٣٩٢	

(٨) المصروفات المستحقة

الأتعاب المهنية

الفترة	الفترة
من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	من ١١ سبتمبر ٢٠١٨ م
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	حتى ٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م
١٠,٥٠٠	١٥,٧٥٠
١٠,٥٠٠	١٥,٧٥٠

(٩) التبرعات النقدية

الفترة	الفترة	مقيدة	غير مقيدة	
من ١١ أغسطس ٢٠١٨ م حتى ٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م	من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م			
-	٣٤,٩٤٥	-	٣٤,٩٤٥	التبرع العام
-	١,٠٦٦	-	١,٠٦٦	خصم ممنوح
-	٣٦,٠١١	-	٣٤,٩٤٥	

(١٠) مصاريف البرامج والأنشطة

الفترة	الفترة	مقيدة	غير مقيدة	
من ١١ أغسطس ٢٠١٨ م حتى ٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م	من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م			
-	٦,٣٠٠	٦,٣٠٠	-	برنامج إفطار صائم
-	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	-	برنامج الشراكة المجتمعية
-	٤,٨٨٥	٤,٨٨٥	-	برنامج أسر محتاجة
-	١٤,١٨٥	١٤,١٨٥	-	

(١١) المصاريف العمومية والإدارية

الفترة	الفترة			
من ١١ أغسطس ٢٠١٨ م حتى ٣٠ أغسطس ٢٠١٩ م	من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م			
-	٣,٠٠٠			رواتب وأجور ومافى حكمها
٦,٢٩٤	-			هاتف وبريد وإنترنت
-	٤,١١٢			المستهلكات
-	١,٨٨٠			المنافع وخدمات التأمين
٥,٢٥٠	-			أتعاب مهنية
١,٤٠٤	-			ضيافة وبوفية
٧٠	٤,٨٨٩			صيانة عامة
٨,٦١٥	-			محروقات وصيانة سيارات
٩,٧٢٨	٤,٠٥٤			استهلاك الممتلكات والمعدات
٣١,٣٦١	١٧,٩٣٥			

(١٢) 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 استحقاقها. 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 بالأسول

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في 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 والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٣) إرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض ارقام المقارنة لتتناسب مع عرض السنة الحالية.

تتمثل ارقام المقارنة من ١١ أغسطس ٢٠١٨ إلى ٣٠ أغسطس ٢٠١٩ أي أكثر من ١٢ شهر بسبب اعتماد التقويم الميلادي وبالتالي فهي غير قابلة للمقارنة

(١٤) إعتناء القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٢٢.