

جمعية الخدمات الانسانية بمركز الجحفة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (١٦٦٤)
حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقدير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية الخدمات الانسانية بمركز الجحفة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (١٦٦٤)
فهرس القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

المحتويات

صفحة

بيان

٢-١
٣
٤
٥
١٣-٦

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 License No

تقرير المراجع المستقل

المحترمون

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية الخدمات الإنسانية بمركز الجحفة
حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخدمات الإنسانية بمركز الجحفة (جمعية أهلية غير هادفة للربح) "الجمعية"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 ٢٠٢١ م، وأدائها 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠٢١ م.

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 تری أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهری، 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.



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 أعددتها 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.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية
التاريخ: ١٣ ذو القعدة ١٤٤٣هـ
لموافق: ١٢ يونيو ٢٠٢٢م

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	ايضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٩,٤٠٥	٦٠٧,٧٠٤	(٣)	نقد وما يعادله
٢٩,٤٠٥	٦٠٧,٧٠٤		اجمالي الاصول المتداولة
			<u>الاصول الغير متداولة</u>
٩,١٠٨	٨,٩٥١	(٤)	ممتلكات ومعدات
٩,١٠٨	٨,٩٥١		اجمالي الأصول غير المتداولة
٣٨,٥١٣	٦١٦,٦٥٥		اجمالي الأصول
			<u>الالتزامات و صافي الاصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٣,٤٥٠	-		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣,٤٥٠	-		اجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٣٥,٠٦٣	٥٣١,٦١٦		صافي الأصول غير المقيدة
-	٨٢,٥٦٣		صافي الأصول المقيدة
-	٢,٤٧٦		صافي أصول الأوقاف
٣٥,٠٦٣	٦١٦,٦٥٥		اجمالي صافي الاصول
٣٨,٥١٣	٦١٦,٦٥٥		اجمالي الالتزامات و صافي الأصول

الفترة من ١٥ يوليو ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب:
٢٦,٢٠٥	٤٧٧,١٧٩	-	-	٤٧٧,١٧٩	التبرعات النقدية
٩,٥٠٠	١٥٣,٨٠٠	-	-	١٥٣,٨٠٠	التبرعات العينية
-	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	-	إعانة الوزارة
-	٧٥,٠٦١	-	٧٥,٠٦١	-	زكاة الأموال
-	٣٢٣,٠١٧	-	٣٢٣,٠١٧	-	كفالة الأيتام
٣,٢٠٠	-	-	-	-	اشتراكات الاعضاء
-	٤٠,٩٧٦	٢,٤٧٦	٣٨,٥٠٠	-	(٥) إيرادات اخرى
٣٨,٩٠٥	١,١٢٠,٠٣٣	٢,٤٧٦	٤٨٦,٥٧٨	٦٣٠,٩٧٩	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
-	١٦٤,٥٠٠	-	١٦٤,٥٠٠	-	(٦) المساعدات النقدية
-	٢٣٩,٥١٥	-	٢٣٩,٥١٥	-	المساعدات العينية
-	١١٤,٤١٢	-	-	١١٤,٤١٢	(٧) مصاريف البرامج والأنشطة
٣,٤٥٠	١٨,٧٥٧	-	-	١٨,٧٥٧	(٨) المصاريف العمومية والإدارية
٣٩٢	١,٢٥٧	-	-	١,٢٥٧	استهلاك الممتلكات ومعدات
٣,٨٤٢	٥٣٨,٤٤١	-	٤٠٤,٠١٥	١٣٤,٤٢٦	إجمالي المصروفات والخسائر
٣٥,٠٦٣	٥٨١,٥٩٢	٢,٤٧٦	٨٢,٥٦٣	٤٩٦,٥٥٣	التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	٣٥,٠٦٣	-	-	٣٥,٠٦٣	صافي الأصول في بداية السنة
٣٥,٠٦٣	٦١٦,٦٥٥	٢,٤٧٦	٨٢,٥٦٣	٥٣١,٦١٦	صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الخدمات الانسانية بمركز الجحفة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (١٦٦٤)
 الجبيل - المملكة العربية السعودية
 قائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الفترة	٢٠٢١م	٢٠٢٠م
من ١٥ يوليو ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		
	٥٨١,٥٩٢	٣٥,٠٦٣
	١,٢٥٧	٣٩٢
	٥٨٢,٨٤٩	٣٥,٤٥٥
	(٣,٤٥٠)	٣,٤٥٠
	٥٧٩,٣٩٩	٣٨,٩٠٥
	(١,١٠٠)	(٩,٥٠٠)
	(١,١٠٠)	(٩,٥٠٠)
	٥٧٨,٢٩٩	٢٩,٤٠٥
	٢٩,٤٠٥	-
	٦٠٧,٧٠٤	٢٩,٤٠٥

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

التغير في صافي الأصول خلال السنة
 تعديلات لتسوية صافي الربح (الخسارة) إلى صافي النقد
 المستخدم في أنشطة التشغيل:
 استهلاك الممتلكات والمعدات

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
 صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

ممتلكات والآت ومعدات
 صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية

صافي التغير في النقد و ما يعادله خلال السنة

ارصدة النقد في الصندوق وما يعادله - بداية السنة
 أرصدة النقد في الصندوق و ما يعادله - نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- نبذة عن الجمعية

جمعية الخدمات الانسانية بمركز الجحفة تعمل بموجب ترخيص رقم (١٦٦٤) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٤١/١١/٢٤ هـ ومركزها الرئيسي حائل - المملكة العربية السعودية ، وتتمثل أهداف الجمعية في تقديم المساعدات المالية لكافة الفئات المحتاجة ، تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة .

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 لمعيار 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 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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة 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 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 وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

٣-١ مبدأ الاستمرارية

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

الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض 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 الإنخفاض 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 الإعتبار 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 المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة 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.

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.

معدل الاستهلاك السنوي

<u>البند</u>	
اثاث وتجهيزات	١٠%
أجهزة كهربائية ومعدات	١٠-١٥%

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

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 والإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام المالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الإلتزام 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 المخصص 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.

تتقاس 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 الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالإلتزام 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.

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 المستنفده 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 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 اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه. 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.

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 .

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 الالتزام قانوني أو ضمني 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 :-

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(1/3) 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 .

٣- نقد وما يعادله

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
-	٣٧
٢٩,٤٠٥	٦٠٧,٦٦٧
٢٩,٤٠٥	٦٠٧,٧٠٤

الصندوق
بنوك تجارية

٤ - ممتلكات ومعدات
تتألف الممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

نوع الاصل	التكلفة كما في ٢٠٢١/٠١/٠١	الاضافات	التكلفة كما في ٢٠٢١/١٢/٣١	مجمع الاستهلاك ٢٠٢١/٠١/٠١ في	استهلاك الفترة	مجمع الاهلاك ٢٠٢١/١٢/٣١ في	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١
اثاث ومفروشات	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	١٦٧	٥٠٠	٦٦٧	٤,٣٣٣	٤,٨٣٣
اجهزة كهربائية ومعدات	٤,٥٠٠	١,١٠٠	٥,٦٠٠	٢٢٥	٧٥٧	٩٨٢	٤,٦١٨	٤,٢٧٥
المجموع	٩,٥٠٠	١,١٠٠	١٠,٦٠٠	٣٩٢	١,٢٥٧	١,٦٤٩	٨,٩٥١	٩,١٠٨

جمعية الخدمات الانسانية بمركز الجحفة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (١٦٦٤)
حائل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥- إيرادات اخرى

١٥ يوليو ٢٠٢٠م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٢٠٢١م
-	٣٨,٥٠٠
-	٢,٤٧٦
-	٤٠,٩٧٦

تبرعات نقدية لحساب الزكاه
تبرعات نقدية لحساب الوقف

١٥ يوليو ٢٠٢٠م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٢٠٢١
-	٣٣,٩٠٠
-	٧١,١٠٠
-	٥٩,٥٠٠
-	١٦٤,٥٠٠

٦- المساعدات النقدية

المساعدات النقدية - معاقين ومعقات
المساعدات النقدية - كفالة الايتام
المساعدات النقدية - الأسر الفقيرة

١٥ يوليو ٢٠٢٠م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٢٠٢١
-	٣٠,٦٠٠
-	٨٣,٨١٢
-	١١٤,٤١٢

٧- مصروفات النشاط

مصروفات بناء خزانات ماء للمستفيدين
مصروفات أنشطة دعائية

١٥ يوليو ٢٠٢٠م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٢٠٢١
-	١,٠٠٠
-	٢,٧٤٢
-	١٤٤
-	٥,٧٦٨
-	٤٠٠
٣,٤٥٠	-
-	٥,١٥٠
-	٢,٢٠٠
-	١,٣٥٣
٣,٤٥٠	١٨,٧٥٧

٨- المصروفات العمومية والإدارية

رواتب وأجور
أدوات كتابية ومطبوعات
تذاكر سفر وإنتقالات
هاتف وبريد
محروقات وصيانة سيارات
أتعاب مهنية
تحميل وشحن وتفرغ
ايجارات
متنوعة

٩- 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.

١٠- إعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٢/٠٦/٢٠٢٢م