

جمعية أجا النسائية الخيرية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٦)

منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٢-٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية أجا النسائية الخيرية

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية أجا النسائية الخيرية، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة .

وفي رأينا، فيما عدا الآثار المحتملة للامور المشار إليها في أساس الرأي المتحفظ فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية أجا النسائية الخيرية (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

أساس الرأي المتحفظ:

- يوجد استثمارات عقارية بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال في قائمة المركز المالي كما في ٣١/١٢/٢٠٢٠م، لم نكن قادرين على الحصول ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة ونتيجة لذلك لم نتمكن من تحديد ما إذا كانت أي تعديلات على هذا المبلغ كانت ضرورية.

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

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



مسئوليات مراجعي الحسابات عن القوائم المالية :


تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي لها، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.


خالد حسن الأبيض
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)
٥١٤٤٠/٠٤/١٢

الدمام - المملكة العربية السعودية
٢٥ جمادى الثاني ١٤٤٢ هـ
٠٧ فبراير ٢٠٢١ م



جمعية أجا النسائية الخيرية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٦)
 حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
 (بالريالات السعودية)

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأصول</u>
			الأصول المتداولة
			النقد
٦,٢٧٥,١٣٩	٥,٣٨٧,١٢٦	٣	المخزون
٤٦,٠٩٠	٤١,٣١٥	٤	الأرصدة المدينة الأخرى
٥٤,٢٣١	١٣,٤٥٠	٥	إجمالي أصول متداولة
<u>٦,٣٧٥,٤٦٠</u>	<u>٥,٤٤١,٨٩١</u>		
			الأصول غير المتداولة
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٦	الإستثمارات العقارية
٤,٧٢٠,١١٤	٤,٦٠٠,٥٣٩	٧	ممتلكات وآلات ومعدات ، صافي
<u>٩,٧٢٠,١١٤</u>	<u>٩,٦٠٠,٥٣٩</u>		إجمالي أصول غير متداولة
<u>١٦,٠٩٥,٥٧٤</u>	<u>١٥,٠٤٢,٤٣٠</u>		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٨٥,٨٣٨	٤٩,٤٥٧	٨	الأرصدة الدائنة الأخرى
<u>٨٥,٨٣٨</u>	<u>٤٩,٤٥٧</u>		إجمالي مطلوبات متداولة
			مطلوبات غير متداولة
٢٨١,٩٩٩	٢٧٠,١٢٠	٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٢٨١,٩٩٩</u>	<u>٢٧٠,١٢٠</u>		إجمالي مطلوبات غير متداولة
			صافي الأصول
١٢,١٦٦,٨٣٦	١١,٤٠٠,٧٩٧		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٥٦٠,٩٠١	٣,٣٢٢,٠٥٦		صافي الأصول المقيدة
<u>١٥,٧٢٧,٧٣٧</u>	<u>١٤,٧٢٢,٨٥٣</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>١٦,٠٩٥,٥٧٤</u>	<u>١٥,٠٤٢,٤٣٠</u>		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



جمعية أجا النسائية الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٧٦)
حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالريالات السعودية)

2019	2020	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب:
١١,٢٠٠	١٢,٠٠٠	.	١٢,٠٠٠	إشترابات الأعضاء
٢٤٦,٩٨٨	١١٩,٠٠٨	٨٧,٢٧٦	٣١,٧٣٢	التبرعات النقدية
١٧٧,٨٠٢	٣٢٣,٢٢٣	١٣,٠٠٠	٣١٠,٢٢٣	التبرعات العينية
١١٥,٩١١	٥٤,٤٧٢	٥٤,٤٧٢	.	تبرعات الزكاة النقدية
.	٢٤,٠٠٥	٢٤,٠٠٥	.	الإعانات الحكومية
٢٨٠,١٨٢	١٠٦,٣٤٦	٨٦,٧٣٨	١٩,٦٠٨	١٠ إيرادات الأنشطة
.	٥٢,٠٠٠	٥٢,٠٠٠	.	دعم شركة أرامكو
.	.	.	.	دعم مؤسسة الملك خالد الخيرية
.	.	.	.	دعم بنك التنمية الإجتماعية
٥١,٢٧٨	٥٥,٩٥١	.	٥٥,٩٥١	١١ الإيرادات الأخرى
		(٥٥٦,٣٣٦)	٥٥٦,٣٣٦	إعادة تصنيف تحقق قيد الاستخدام
٨٨٣,٣٦١	٧٤٧,٠٠٥	(٢٣٨,٨٤٥)	٩٨٥,٨٥٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر:
(٧٢,٥٢٢)	.	.	.	١٢ المساعدات النقدية
(١٧٩,٥٧٠)	(٣٨٨,٥٣٤)	.	(٣٨٨,٥٣٤)	المساعدات العينية والمشتراه
(٢٥٢,٥٠٠)	(٤٤,٩٨١)	.	(٤٤,٩٨١)	مصروفات الزكاة
(٧٨١,١٩٩)	(٥١١,٣٥٥)	.	(٥١١,٣٥٥)	١٣ مصروفات الأنشطة
(١٠,٤٢,٧٥٦)	(٨٠٧,٠١٩)	.	(٨٠٧,٠١٩)	١٤ المصروفات العمومية والإدارية
(٢,٣٢٨,٥٤٧)	(١,٧٥١,٨٨٩)	.	(١,٧٥١,٨٨٩)	إجمالي المصروفات والخسائر
(١,٤٤٥,١٨٦)	(١,٠٠٤,٨٨٤)	(٢٣٨,٨٤٥)	(٧٦٦,٠٣٩)	التغير في صافي الأصول خلال العام
١٧,١٧٢,٩٢٣	١٥,٧٢٧,٧٣٧	٣,٥٦٠,٩٠١	١٢,١٦٦,٨٣٦	صافي الأصول في بداية العام
١٥,٧٢٧,٧٣٧	١٤,٧٢٢,٨٥٣	٣,٣٢٢,٠٥٦	١١,٤٠٠,٧٩٧	صافي الأصول في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



جمعية أجا النسائية الخيرية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٦)

حائل - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(بالريالات السعودية)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٤٤٥,١٨٦)	(١,٠٠٤,٨٨٤)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
١٣٥,٢٤١	١٢٨,٧٣١	(+) إستهلاك شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٥١,١٨٠	١٤٣,٦٥٦	(+) المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١,٢٥٨,٧٦٥)	(٧٣٢,٤٩٧)	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
		تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
١,٧٦٨	٤,٧٧٥	المخزون
١٦,٣٥٠	٤٠,٧٨١	الأرصدة المدينة الأخرى
٧٩,٨٣٨	(٣٦,٣٨١)	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٦١,٦٠٣)	(١٥٥,٥٣٥)	المنصرف من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١,٢٢٢,٤١٢)	(٨٧٨,٨٥٧)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩,٤٩٣)	(٩,٢٢٢)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
.	٦٦	إستبعادات ممتلكات وآلات ومعدات
(٩,٤٩٣)	(٩,١٥٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
.	.	تسويات مصروفات سنوات سابقة
.	.	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١,٢٣١,٩٠٥)	(٨٨٨,٠١٣)	صافي التغير في النقد خلال العام
٧,٥٠٧,٠٤٤	٦,٢٧٥,١٣٩	رصيد النقد في بداية السنة
٦,٢٧٥,١٣٩	٥,٣٨٧,١٢٦	رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



جمعية أجا النسائية الخيرية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٧٦)

حائل - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(بالريالات السعودية)

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١.١ نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية أجا النسائية الخيرية بمنطقة حائل - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (١٧٦) في تاريخ ١٤٢١/٨/٩ هـ الموافق ٢٠٠٠/١١/٧ م الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية ومركزها الرئيسي مدينة حائل ونطاق خدماتها منطقة حائل وتوابعها.

٢.١ أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت إستحقاقهم للمساعدة.
- المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات إجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الإجتماعية.
- المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.
- المساهمة في نشر الوعي الثقافي في كافة المجالات.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

٣.١ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠٢٠/١/١ م وحتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.

٢- أهم السياسات المحاسبية :

٢.١ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢.٢ أساس القياس

تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والالتزامات وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٣.٢ استعمال التقديرات

إن اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والالتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبلغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية .

٤.٢ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء .

٥.٢ مخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية .

تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون وبحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية ، وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل .

يتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخلي للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات.



جمعية أجا النسائية الخيرية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٦)

حقل - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(بالريالات السعودية)

٦.٢ الاستثمارات

تعرض الاستثمارات وفق ما يلي :-

- الاستثمارات وفق التكلفة :

تتمثل في الاستثمارات التي نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها أقل من ٢٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات أحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمرة وفقاً لهذه الطريقة يتم إثبات الاستثمارات عند الاقتناء بالتكلفة ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض الأرباح الموزعة من تلك الاستثمارات كبنود مستقل في قائمة الأنشطة.

- الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية :

تتمثل في الاستثمارات التي تصل نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها ما بين ٢٠% إلى ٥٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات أحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها . أو في الاستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة أحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها أي كانت نسبة الاستثمار .

وعليه سيتم عرض الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية نظراً لتأثير أعضاء مجلس الإدارة على السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .

ووفقاً لهذه الطريقة يتم إثبات الاستثمار عند الاقتناء بالتكلفة . وفي الفترات المالية التي تلي تاريخ الاقتناء وفقاً للتكلفة التاريخية بعد تعديلها بما يخص الاستثمار من صافي دخل/خسارة) الجمعية المستثمر فيها وأرباحها الموزعة .

ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض ما يخص الاستثمارات في صافي دخل/خسارة) الجمعية كبنود مستقل في قائمة الأنشطة بعد ربح العمليات .

٧.٢ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .

وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المنحصلات مع القيمة الدفترية وتقيّد في قائمة الأنشطة .

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسمتها .

حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

٨.٢ الأصول غير الملموسة

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .

- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .

- يتم استنفاد مصروفات مقابل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

٩.٢ الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل .

يتم تجنيب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة .

وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .

تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لنتم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

١٠.٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

١١.٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال الفترة المالية وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية .



جمعية أجا النسائية الخيرية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٧٦)

حائل - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(بالريالات السعودية)

١٢-٢ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

١٣-٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة .

١٤-٢ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-

- الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية
- التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-

١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
- التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-

١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١٥-٢ الإيرادات والمكاسب

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

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

١٦-٢ المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

١٧-٢ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٨-٢ النقد والنقد المماثل

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغيير في قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام .

• وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .



جمعية أجا النسائية الخيرية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٧٦)

حائل - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(بالريالات السعودية)

٣- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	نقد بالبنوك
٦,٢٧٥,١٣٩	٥,٣٨٧,١٢٦	
٦,٢٧٥,١٣٩	٥,٣٨٧,١٢٦	

٤- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	مخزون مستودع الجمعية مخزون مستودع مركز التدريب
١٨,٣٤٠	١٣,٥٦٥	
٢٧,٧٥٠	٢٧,٧٥٠	
٤٦,٠٩٠	٤١,٣١٥	

٥- الأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	سلف عاملين ذمم قروض الصندوق الخيري مدينون متنوعون عهد موظفين
٣,٥٠٠	٣,٥٠٠	
٤٠,٧٨١	٠	
٩,٩٥٠	٦,١٠٠	
٠	٣,٨٥٠	
٥٤,٢٣١	١٣,٤٥٠	

٦- الإستثمارات العقارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الصندوق العقاري السكني لوسط لندن
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	



جمعية أجا النسائية الخيرية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٦)

حائل - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(بالريالات السعودية)

٧- شراء ممتلكات وألات ومعدات ، صافي

نسبة الإهلاك:	الأراضي	المباني الأسمنتية	السيارات	الأثاث	أجهزة وألات ومعدات	وسائل تعليمية ولعب أطفال	المجموع
%٠	%٤	%٢٠	%١٠	%١٥	%١٠		
التكلفة:							
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١,٧٠٠,٠٠٠	٣,٥٨٧,٨٦٠	٥١٦,٢٥٠	٤٢١,٩٩٠	٤٠٤,١٤٣	٣٩,٨٠٢	٦,٦٧٠,٠٤٥
إضافات	.	.	.	٨٠٠	٨,٤٢٢	.	٩,٢٢٢
استيعادات	.	.	.	٩٦,٨٢٣	٢٥,٠٣٨	٣٨,٠٢٠	١٥٩,٨٨١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١,٧٠٠,٠٠٠	٣,٥٨٧,٨٦٠	٥١٦,٢٥٠	٣٢٥,٩٦٧	٣٨٧,٥٢٧	١,٧٨٢	٦,٥١٩,٣٨٦
الاستهلاك المتراكم:							
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	.	٦٨٥,٦٠٩	٥١٦,٢٥٠	٣٧٣,١٠٦	٣٣٦,٧٦٨	٣٨,١٩٨	١,٩٤٩,٩٣١
إهلاك العام	.	١١٦,٠٩٠	.	٤,٩٣٢	٧,٥٤٩	١٦٠	١٢٨,٧٣١
استيعادات	.	.	.	٩٦,٨٢٣	٢٤,٩٧٢	٣٨,٠٢٠	١٥٩,٨١٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	.	٨٠١,٦٩٩	٥١٦,٢٥٠	٢٨١,٢١٥	٣١٩,٣٤٥	٣٣٨	١,٩١٨,٨٤٧
صافي القيمة الدفترية:							
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١,٧٠٠,٠٠٠	٢,٩٠٢,٢٥١	.	٤٨,٨٨٤	٦٧,٣٧٥	١,٦٠٤	٤,٧٢٠,١١٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١,٧٠٠,٠٠٠	٢,٧٨٦,١٦١	.	٤٤,٧٥٢	٦٨,١٨٢	١,٤٤٤	٤,٦٠٠,٥٣٩



جمعية أجا النسائية الخيرية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٧٦)

حائل - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(بالريالات السعودية)

٨- أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٨٣,٢١٥	١١,٧٨٣	مصروفات مستحقة
	٣٤,٥٤٣	التزامات قضايا محتملة
٢,٦٢٣	٣,١٣١	أخرى
<u>٨٥,٨٣٨</u>	<u>٤٩,٤٥٧</u>	

٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٩٢,٤٢٢	٢٨١,٩٩٩	رصيد المخصص أول العام
٥١,١٨٠	١٤٣,٦٥٦	يضاف: المخصص المكون خلال العام
(٦١,٦٠٣)	(١٥٥,٥٣٥)	يخصم: المخصص المنصرف خلال العام
<u>٢٨١,٩٩٩</u>	<u>٢٧٠,١٢٠</u>	رصيد المخصص آخر العام

١٠- إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٥٧,١٣٨	.	روضة أجا النموذجية
١١٥,٤٦٢	.	مشروع كافل اليتيم
٧,٥٨٢	١٩,٦٠٨	مركز التدريب الحرفي - غير مقيد
.	٥٢,٠٠٠	دعم البنك الأهلي - مقيد
.	٣٤,٧٣٨	دعم بنك التنمية - مقيد
<u>٢٨٠,١٨٢</u>	<u>١٠٦,٣٤٦</u>	

١١- الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	إيجارات
.	٥,٧٣٥	بيع أصول ثابتة
١,٢٧٨	٢١٦	مبيعات أوراق
<u>٥١,٢٧٨</u>	<u>٥٥,٩٥١</u>	

١٢- المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٧٢,٥٢٢	.	مساعدات أرا مل ومطلقات
<u>٧٢,٥٢٢</u>	<u>.</u>	



جمعية أجا النسائية الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٦)
حائل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالريالات السعودية)

١٣ - مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣٢٨,٨٠٠	.	روضة أجا النموذجية
.	٤٩٩,٠٤٥	مصاريف الأنشطة
٣٣٢,١٢٦	.	مركز التدريب الحرفي
١١٢,٢٨٩	.	قسم القروض وتمويل المشاريع
٢,٥٠٩	.	الإحتفالات
٥,٤٧٥	.	الفعاليات والمبادرات
.	١٢,٣١٠	مصاريف جمع الأموال
٧٨١,١٩٩	٥١١,٣٥٥	

١٤ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٦٦١,٦٤٣	٣٨٧,٥٦٩	الـرواتب ومافي حكمها
٧٧,٥٠٩	٢٢,٦٧٤	تأمينات إجتماعية
١٤,٣٨٢	٨,٢٢٠	كهرباء ومياه
٥,٤٥٢	٤,٤٣٢	مكتبية ومطبوعات
١,٥٢٨	١,٣٠٠	تذاكر سفر وإقامات
٥,٢٣٨	١٠٠,١٩٨	محروقات وصيانة السيارات
١٥,٦٥٢	١,٢٥٥	دعاية وإعلان
.	٦٠٠	مكافآت وبدلات
٥,٣٤٤	٥,١٢١	ضياقة ونظافة
٥٣٩	١,٧٠٠	تحميل وتنزيل
٢٧,٠٢٩	٨,٧١١	إصلاح وصيانة
١١,٥٤٥	٤,٨٧٨	بريد وبرق وهاتف
٣٥,٦٢٠	١٢٩,٠٥٠	مكافأة نهاية الخدمة
.	١٨,٠٤٤	رخص البرامج والأنظمة
١,٣٠٠	.	دورات تدريبية
٣٤١	.	ضريبة القيمة المضافة
٩,٥٨٧	١٨,١٦٠	رسوم حكومية
	٣٤,٥٤٣	مصاريف قضايا
	٦,٧٢٩	سفرات عمل - داخلية
	١٨٩	مصاريف بنكية
	٤,٥٠٨	غرامات ومخالفات
.	٢,١٩٠	مصاريف شحن
٤,١١٥	٨٢	متنوعة ونثرات
.	٢,٥٠٠	مصاريف تحصيل الإيجارات
٣٠,٦٩١	٥,٦٣٥	رسوم استشارات
١٣٥,٢٤١	١٢٨,٧٣١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٠٤٢,٧٥٦	٨٠٧,٠١٩	

