

الجمعية السعودية للفنيين "إجادة"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٣٠)

القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

الجمعية السعودية للفنيين "إعادة"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٣٠)
الجبيل - المملكة العربية السعودية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير المراجع المستقل	١_٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
إيضاحات حول القوائم المالية	٦_١٢



أمل عبدالله منصور محاسبون ومراجعون قانونيون
Amal Abdullah Mansour Certified Accountants & Auditors

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ الجمعية السعودية للفنيين " اجادة "

(مؤسسة فردية)

الجبيل - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية السعودية للفنيين " اجادة " (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة، تُظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية 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 في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة، وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والاحكام المعمول بها في نظام الجمعية الاساسي إن الإدارة هي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو ليس لدى الإدارة بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الجمعية، هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية



أمل عبدالله منصور محاسبون ومراجعون قانونيون

Amal Abdullah Mansour Certified Accountants & Auditors

ستكتشف دائماً عن أي تحريف جوهري دائماً عندما يكون موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لإبداء رأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مظللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة 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، وكأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذات علاقة بأحداث وظروف قد تثير شكوكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا تبين لنا عدم وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لجمعية السعودية للفنيين " احادة " (الجمعية).

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدلاً عن تلك القوائم المالية في ١٨ يناير ٢٠٢١م.

سيهات: ٠٧ ربيع الثاني ١٤٤٦هـ

١٠ أكتوبر ٢٠٢٤م

أمل عبدالله منصور
محاسبون ومراجعون قانونيون

أمل عبدالله منصور آل مبارك
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٨٤)



الجمعية السعودية للفنيين "إجادة"
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٣٠)
 الجبيل - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الإيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة :
٣٩,٠٤٣	١,٥٥١		النقد لدى البنوك
١٧,٢٥٠	٣٤,٥٠٠		مصاريف مدفوعة مقدماً
٥٦,٢٩٣	٣٦,٠٥١		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة :
٤١,٦٨٤	٣٦,٣٣٣	٤	الممتلكات والمعدات
٩,٥٣٧	٦,٩٩٦	٥	موجودات غير ملموسة
٥١,٢٢١	٤٣,٣٢٩		مجموع الموجودات غير متداولة
١٠٧,٥١٤	٧٩,٣٨٠		الموجودات
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة :
٠	٥,٠٠٠		مصاريف مستحقة
٠	٥,٠٠٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			صافي الموجودات
٢,٨٥١	(٣٠,٢٨٣)		صافي الموجودات الغير مقيدة
١٠٤,٦٦٣	١٠٤,٦٦٣		صافي الموجودات المقيدة
١٠٧,٥١٤	٧٤,٣٨٠		مجموع صافي الموجودات
١٠٧,٥١٤	٧٩,٣٨٠		مجموع صافي الموجودات والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

الجمعية السعودية للفنيين "إجادة"
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٣٠)
 الجبيل - المملكة العربية السعودية
 قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (بالريال السعودي)

إيضاح	غير المقيدة	المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الإيرادات :				
تبرعات	١٢,٠٠٣	٠	١٢,٠٠٣	٠
إجمالي الإيرادات	١٢,٠٠٣	٠	١٢,٠٠٣	٠
المصاريف				
٦ المصاريف العمومية والإدارية	(٤٥,١٣٧)	٠	(٤٥,١٣٧)	(٦٦,٣٥٩)
إجمالي المصاريف	(٤٥,١٣٧)	٠	(٤٥,١٣٧)	(٦٦,٣٥٩)
التغير في صافي الموجودات خلال السنة	(٣٣,١٣٤)	٠	(٣٣,١٣٤)	(٦٦,٣٥٩)
صافي الموجودات في بداية السنة	٢,٨٥١	١٠٤,٦٦٣	١٠٧,٥١٤	١٧٣,٨٧٣
صافي الموجودات في نهاية السنة	(٣٠,٢٨٣)	١٠٤,٦٦٣	٧٤,٣٨٠	١٠٧,٥١٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

الجمعية السعودية للفنيين "إجادة"
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٣٠)
 الجبيل - المملكة العربية السعودية
 قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٣٣,١٣٤	(٦٦,٣٥٩)	التغير في صافي الموجودات خلال السنة
٥,٣٥١	٦,٧٥٢	تعديلات لتسوية صافي (الموجودات) خلال السنة:
٢,٥٤١	١,٩٠٤	استهلاك الممتلكات والمعدات
(٢٥,٢٤٢)	(٥٧,٧٠٣)	إطفاء الموجودات الغير ملموسة
		التغير في صافي الموجودات بعد التسويات
٥,٠٠٠	٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
(١٧,٢٥٠)	(٩,٣٧٥)	مصاريف مستحقة
(٣٧,٤٩٢)	(٦٧,٠٧٨)	مصاريف مدفوعة مقدماً
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٣٧,٤٩٢)	(٦٧,٠٧٨)	صافي التغير في النقد لدى البنوك خلال السنة
٣٩,٠٤٣	١٠٦,١٢١	رصيد النقد لدى البنوك في بداية السنة
١,٥٥١	٣٩,٠٤٣	رصيد النقد لدى البنوك في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

الجمعية السعودية للفنيين " إجادة "
مسجلة بوزارة تنمية الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٣٠)
الجبيل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

ان الجمعية السعودية للفنيين " إجادة " تعمل بموجب ترخيص رقم (٩٣٠) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ٢١ شوال ١٤٣٩هـ الموافق ٥ يوليو ٢٠١٨م ومركزها الرئيسي يقع في مدينة الجبيل - المنطقة الشرقية.

تتمثل أهداف الجمعية في التالي:

- التنسيق مع الجهات التعليمية وسوق العمل لتحديد الأولويات في تدريب الفنيين وتطوير المناهج التدريبية.
- العمل على إيجاد الدورات التدريبية المناسبة لمختلف التخصصات الفنية.
- المشاركة في تنظيم الممارسات المهنية، الأخلاقيات، المعايير والمواصفات لأعمال الفنيين بالتعاون مع الجهات المختصة.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

(٢) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية للجمعية تم إدراجها أدناه:

أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم 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.

المعرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

المخصصات

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

الجمعية السعودية للفنيين " اجادة "
مسجلة بوزارة تنمية الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٣٠)
الجبيل - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

الممتلكات والمعدات **الاعتراف والقياس**

تُقاس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت).

تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للاقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والآلات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات. يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند الممتلكات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل، يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والآلات والمعدات في قائمة الأنشطة. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والآلات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، تدرج في قائمة الأنشطة حال تكبدها. يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الأنشطة عند استبعاد الأصل.

النفقات اللاحقة للاقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل وإظهاره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشأة أن تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.
- زيادة العمر الانتاجي المقدر للأصل أو القدرة الإنتاجية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها.

أما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصروف فور حدوثها.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة، ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة وصيانة والعمرات الدورية للأصول الثابتة كمصروف في قائمة الأنشطة عند تكبدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الأمر.

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 استهلاك الأراضي.

الجمعية السعودية للفنيين " اجادة "
مسجلة بوزارة تنمية الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٣٠)
الجبيل - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

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

معدل الاستهلاك السنوي

٪١٠

٪١٥

البند

أثاث ومفروشات

الأجهزة والآلات

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

النقد وما في حكمه

أغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

الأصول غير الملموسة

- يتم اثبات الأصول الغير ملموسة 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.

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

٪٢٠

برامج حاسب الي

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.

الجمعية السعودية للفنيين " اجادة "
مسجلة بوزارة تنمية الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٣٠)
الجبيل - المملكة العربية السعودية
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. 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.

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والاعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي :-

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

المصروفات

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

الجمعية السعودية للفنيين "إعادة"
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٣٠)
 الجبل - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (بالريال السعودي)

إيضاح ٤) الممتلكات والمعدات			
التكلفة	اثاث ومفروشات	الأجهزة والالات	الاجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
في ١ يناير ٢٠٢١ م	٢٢,٥١٧	٢٩,٩٨٥	٥٢,٥٠٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٢,٥١٧	٢٩,٩٨٥	٥٢,٥٠٢
الاستهلاك			
في ١ يناير ٢٠٢١ م	٤,٥٠٤	٦,٣١٤	١٠,٨١٨
استهلاك خلال السنة	١,٨٠١	٣,٥٥٠	٥,٣٥١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٦,٣٠٥	٩,٨٦٤	١٦,١٦٩
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٦,٢١٢	٢٠,١٢١	٣٦,٣٣٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١٨,٠١٣	٢٣,٦٧١	٤١,٦٨٤

الجمعية السعودية للفنيين "إجادة"
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٣٠)
 الجبيل - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (بالريال السعودي)

		إيضاح ٥) موجودات غير ملموسة
		يتألف هذا البند مما يلي:
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٢,٧٠٥	١٢,٧٠٥	التكلفة
٠	٠	كما في ١ يناير
١٢,٧٠٥	١٢,٧٠٥	إضافات
		كما في ٣١ ديسمبر
١,٢٦٤	٣,١٦٨	مجمع الإطفاء
١,٩٠٤	٢,٥٤١	كما في ١ يناير
٣,١٦٨	٥,٧٠٩	إطفاء السنة
٩,٥٣٧	٦,٩٩٦	كما في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية

		إيضاح ٦) المصاريف الإدارية والعمومية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٥,٠٠٠	٠	اعمال خدمية
١٧,٢٥٠	٣٣,٠٠٠	إيجارات
١,٩٦٥	١,٦٨٤	مكتبية ومطبوعات
٥,٠٠٠	١٤,٣٨٥	أتعاب مهنية
٧,٥٣٢	٦,١٠٦	كهرباء والفاكس والانترنت
٠	٢٠٠	صيانة عامة
٤٩٨	٦٩٨	مصروفات حكومية
٠	١,٦٣٠	ضيافة ونظافة
٥,٣٥١	٦,٧٥٢	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢,٥٤١	١,٩٠٤	إطفاء أصول غير ملموسة
٤٥,١٣٧	٦٦,٣٥٩	المجموع

الجمعية السعودية للفنيين "إجادة"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٣٠)
الجبيل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

إيضاح (٧) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

وتشمل الأدوات المالية في قائمة المركز المالي على: النقدية وما في حكمها والمبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة، والخصوم الأخرى المستحقة لها.

٧-١ مخاطر الائتمان

المخاطر الائتمانية هي خطر عدم وفاء أحد الطرفين بالتزام ما سيتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. المنشأة ليس لديها مخاطر ائتمان عالية، حيث تقوم المنشأة بإيداع النقدية في بنوك محلية ذات السمعة المصرفية السليمة. والمستحقات التجارية والحسابات الأخرى مستحقة أساساً من العملاء المحليين والأطراف ذات الصلة ، وهي مبنية بقيمتها المقدرة القابلة للتحقيق.

٧-٢ مخاطر العملات

مخاطر العملات هي خطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. وتكون معاملات الجمعية بالدرجة الرئيسية بالريال السعودي والدولار. المعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير الدولار الأمريكي ليست مادية. وتدار مخاطر العملة على أساس منتظم. وتري الجمعية مخاطر أسعار الصرف الأجنبية محدودة بسبب ارتباط الريال السعودي بالدولار الأمريكي ومحدودية التغير في أسعار الصرف.

٧-٣ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي خطر أن تواجه الجمعية صعوبات في جمع الأموال للوفاء بالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنجم مخاطر السيولة عن عدم القدرة على تحقيق قيم الأصول المالية بمبلغ قريب من قيمتها العادلة. تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الرصد المنتظم لتوافر الأموال الكافية للوفاء بالتزامات الجمعية مستقبلاً وتحصيل رسوم الاشتراكات من المتبرعين.

٧-٤ مخاطر سعر الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض لمختلف المخاطر المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للجمعيات والتدفقات النقدية. تراقب إدارة الجمعية التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد أن القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة على التدفق النقدي للجمعيات ليست كبيرة.

إيضاح (٨) القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة هي القيمة التي يمكن بموجبها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف كل منهم لديه الرغبة في التبادل، وعلى بيئة من الحقائق يتعاملان بإرادة حرة، على أساس السعر الفوري للمعاملة في معاملات السوق المباشرة ، وقد تنشأ اختلافات بين القيم الدفترية والقيم العادلة لموجودات ومطلوبات المنشأة.

إيضاح (٩) عام

- جرى تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية المرفقة إلى أقرب ريال سعودي صحيح .
- تم إعادة تبويب بعض البنود لتتوافق مع بنود السنة الحالية.

إيضاح (١٠) اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠٢٤ م الموافق ٠٧ ربيع الثاني ١٤٤٦ هـ.