

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالبديع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٢٣)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
—	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٢-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين
جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالبديع
الرياض - المملكة العربية السعودية
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالبديع مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٠٢٣) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، 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 المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالبديع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢١ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد 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 وملائمة لتوفير أساس 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 مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة بجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالبديع تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٤ رمضان ١٤٤٣ هـ

الموافق: ٥ إبريل ٢٠٢٢ م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالبديع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠. ٢٣)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٢٨٠,٣٩٤	١,٠٠٢,٢٧١	(٤)	النقد وما في حكمه
٥,٠٠٠	٦٦,٥٥١	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
٣,١١٦	٣,١١٦		المستودع
١,٢٨٨,٥١٠	١,٠٧١,٩٣٨		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات الغير متداولة
١٢١,٨١٢	١٠٣,٤٠٥	(٦)	الممتلكات والآلات ومعدات - بالصافي
-	٤٠٢,٨٨٦	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
١,١٩٩,٠٤١	١,١٦٦,٧٢٧	(٨)	الأصول الوقفية
١,٣٢٠,٨٥٣	١,٦٧٣,٠١٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٦٠٩,٣٦٣	٢,٧٤٤,٩٥٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
-	٥,٥٠٠	(٩)	أرصدة دائنة أخرى
-	٥,٥٠٠		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١,٣٦٢,١٠٥	١,٧٦٣,٥٧٦		صافي الأصول غير المقيدة
١,٢٤٧,٢٥٨	٩٧٥,٨٨٠	(١٠)	صافي أصول الأوقاف
٢,٦٠٩,٣٦٣	٢,٧٣٩,٤٥٦		مجموع صافي الأصول
٢,٦٠٩,٣٦٣	٢,٧٤٤,٩٥٦		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالبيديع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٢٣)
قائمة الانشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	٤٧,٤٨٧	-	-	٤٧,٤٨٧	٧٥,٤٥٦
التبرعات النقدية المقيدة (١١)	-	٤١,٨١٤	-	٤١,٨١٤	٦٧,٤٩٠
اشتراكات الأعضاء	-	-	-	-	٢,٣٠٠
تبرعات الأوقاف	-	-	١٣١,٥٠٨	١٣١,٥٠٨	١,١٩٢,٩٨١
تبرعات عينية	٢٢,٠٠٠	-	-	٢٢,٠٠٠	-
إيرادات ايجارات	٥٠,٠٠٠	-	-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٤٤٤,٧٠٠	(٤١,٨١٤)	(٤٠٢,٨٨٦)	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٥٦٤,١٨٧	-	(٢٧١,٣٧٨)	٢٩٢,٨٠٨	١,٣٨٨,٢٢٧
المصاريف والمساعدات					
مصاريف البرامج والانشطة (١٢)	(٤٤,٤١١)	-	-	(٤٤,٤١١)	(٨١,٢٧٥)
مصاريف ادارية وعمومية (١٣)	(٦٧,٥٨٤)	-	-	(٦٧,٥٨٤)	(٦٧,١٤٠)
استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات (٦)	(١٨,٤٠٧)	-	-	(١٨,٤٠٧)	(٣٢,٨٨٢)
استهلاك ممتلكات استثمارية (٨)	(٣٢,٣١٤)	-	-	(٣٢,٣١٤)	(٨,٠٧٨)
إجمالي المصاريف والمساعدات	(١٦٢,٧١٦)	-	-	(١٦٢,٧١٦)	(١٨٩,٣٧٥)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٤٠١,٤٧١	-	(٢٧١,٣٧٨)	١٣٠,٠٩٢	١,١٩٨,٨٥٢
صافي الأصول بداية السنة	١,٣٦٢,١٠٥	-	١,٢٤٧,٢٥٨	٢,٦٠٩,٣٦٤	١,٤١٠,٥١٢
صافي الأصول نهاية السنة	١,٧٦٣,٥٧٦	-	٩٧٥,٨٨٠	٢,٧٣٩,٤٥٦	٢,٦٠٩,٣٦٤

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالبديع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٢٣)
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٣٠,٠٩٢	١,١٩٨,٨٥٢	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
١٨,٤٠٧	٣٢,٨٨٣	استهلاك الممتلكات والآلات ومعدات
٣٢,٣١٤	٨,٠٧٨	استهلاك ممتلكات استثمارية
١٨٠,٨١٣	١,٢٣٩,٨١٣	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٦١,٥٥١)	(٥,٠٠٠)	أرصدة مدينة أخرى
٥,٥٠٠	-	أرصدة دائنة أخرى
١٢٤,٧٦٢	١,٢٣٤,٨١٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
	(٣,٥٥٠)	إضافات الممتلكات والآلات ومعدات
	(١٤٠,٥٠٠)	إضافات ممتلكات استثمارية
(٤٠٢,٨٨٦)	-	مشروعات تحت التنفيذ
(٤٠٢,٨٨٦)	(١٤٤,٠٥٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٧٨,١٢٤)	١,٠٩٠,٧٦٣	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١,٢٨٠,٣٩٥	١٨٩,٦٣٢	رصيد النقدية في بداية السنة
١,٠٠٢,٢٧١	١,٢٨٠,٣٩٥	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالبديع - جمعية أهلية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٢٣) بتاريخ ١٤ ربيع الثاني ١٤٤١ هـ - الموافق ١١ ديسمبر ٢٠١٩ م ومركزها الرئيسي: محافظة الأفلاج - مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :

- الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات غير المسلمة للدخول في الإسلام.
- تبصير المسلمين بأهم قضايا دينهم الحنيف.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢١ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١ م .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراسات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراسات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة):

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة "

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة):

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.

ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة"

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

١٥-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدّر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة	البيان	النسبة
أجهزة حاسب الي	١٢,٥٪	أجهزة تكييف	٢٠٪
السيارات	٢٥٪	لوحة مضيفة	١٢,٥٪
اثاث ومفروشات	١٠٪		

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

١٦-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٧-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٨-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٩-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مريحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٠-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التوزيع الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١١-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٢-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٣-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٤-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسدد المطلوبات في آن واحد.

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الراجعي العام		٩٩٩,٤٨٩	١,٢٧٨,٩٨٨
الراجعي الوقف		٢,٧٨١	٩٠٦
النقد لدى الصندوق		-	٥٠٠
		١,٠٠٢,٢٧١	١,٢٨٠,٣٩٤
(٥) أرصدة مدينة أخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
دفعات مقدمة موردين		٥٦,٥٥١	-
عهد		١٠,٠٠٠	٥,٠٠٠
		٦٦,٥٥١	٥,٠٠٠

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالبديع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٢٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	لوحات مضيئة	السيارات	أجهزة حاسب الي	اثاث ومفروشات	أجهزة تكيف	الأراضي	(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٢٦٩,٥٩٤	٩,١٥٠	٧٠,٤٠١	٤١,٧١٥	٥٥,٣٧٨	١٧,٩٥٠	٧٥,٠٠٠	<u>التكلفة</u> الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٢٦٩,٥٩٤	٩,١٥٠	٧٠,٤٠١	٤١,٧١٥	٥٥,٣٧٨	١٧,٩٥٠	٧٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١٤٧,٧٨٢	٤,٤٥٧	٦٦,٦٨٧	٢٣,٣٤٢	٣٨,١٤٥	١٥,١٥١	-	<u>الإهلاك المتراكم</u> الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
١٨,٤٠٧	١,١٤٤	٣,٧١٣	٥,٢١٤	٥,٥٣٨	٢,٧٩٨	-	إهلاك السنة
١٦٦,١٨٩	٥,٦٠١	٧٠,٤٠٠	٢٨,٥٥٦	٤٣,٦٨٣	١٢,٩٤٩	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١٠٣,٤٠٥	٣,٥٤٩	١	١٣,١٥٩	١١,٦٩٥	١	٧٥,٠٠٠	<u>القيمة الدفترية</u> الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١٢١,٨١٢	٤,٦٩٣	٣,٧١٤	١٨,٣٧٣	١٧,٢٣٣	٢,٧٩٩	٧٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالبديع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٢٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٧) مشروعات تحت التنفيذ		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
وقف إحسان		٤٠٢,٨٨٦	-	
		٤٠٢,٨٨٦	-	
(٨) الأصول الثابتة الوقفية		أراضي	مباني	اجمالي
التكلفة				
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		١٣٠,٠٠٠	١,٠٧٧,١١٩	١,٢٠٧,١١٩
الإضافات		-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		١٣٠,٠٠٠	١,٠٧٧,١١٩	١,٢٠٧,١١٩
الإهلاك المتراكم				
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		-	٨,٠٧٨	٨,٠٧٨
إهلاك السنة		-	٣٢,٣١٤	٣٢,٣١٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		-	٤٠,٣٩٢	٤٠,٣٩٢
القيمة الدفترية				
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		١٣٠,٠٠٠	١,٠٣٦,٧٢٧	١,١٦٦,٧٢٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		١٣٠,٠٠٠	١,٠٦٩,٠٤١	١,١٩٩,٠٤١
(٩) أرصدة دائنة أخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
إيجار مقدم		٥,٥٠٠	-	
		٥,٥٠٠	-	
(١٠) صافي أصول الأوقاف		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
تبرعات نقدية لشراء أوقاف		٩٧٥,٨٨٠	١,٢٤٧,٢٥٨	
		٩٧٥,٨٨٠	١,٢٤٧,٢٥٨	

		(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦١,٧٧٠	٢٠,٢٢٢	إفطار صائم
٥,٧٢٠	١٧,١٩٨	كسوة شتاء
-	٤,٣٩٤	تقاويم الصلاة
٦٧,٤٩٠	٤١,٨١٤	
		(١٢) مصروفات الأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦٢,٠٤٥	٢٢,٣١١	إفطار صائم
١٢,٤٢٠	١٧,٦٠٠	مشروع كسوة الشتاء
٤,٢٠٠	٤,٥٠٠	تقويم مواقيت الصلاة
٢,٦١٠	-	الكلمات الدعوية
٨١,٢٧٥	٤٤,٤١١	
		(١٣) مصاريف الإدارية والعمومية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٩,١٠٠	٤٢,١٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
١٠,٧٥٠	١٩,٠٠٠	اتعاب مهنية
٧٥	١,٩٩٧	مطبوعات وأدوات مكتبية
-	١,٨٠٠	تأمين سيارات
٥,٠٠٠	١,٥٠٠	مستلزمات أنظمة ومعلومات
٧٦٥	٨٣٧	صيانة وإصلاح
١٢٦	٢٠٥	بريد وهاتف
-	٨٠	مستلزمات مطبخ
١٥٠	٦٥	مصاريف ضيافة ونظافة
١,١٧٤	-	مصاريف دعاية وإعلان
٦٧,١٤٠	٦٧,٥٨٤	

(١٤) إدارة المخاطر:

تعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• **مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• **مخاطر السيولة**

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• **مخاطر المعاملات**

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٥) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(١٦) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٤ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ٥ إبريل ٢٠٢٢ م.