

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بتنومة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣١٨١)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بتنومة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣١٨١)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الصفحة

٢-١	١ . تقرير المراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركز المالي
٤	٣ . قائمة الأنشطة
٥	٤ . قائمة التدفقات النقدية
١٦-٦	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بتنومة
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بتنومة، 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، 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 في المملكة العربية السعودية. و مسؤولياتنا 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 وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. و في 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 رأى متحفظ عن تلك القوائم المالية بتاريخ ١٦ يناير ٢٠٢١ م وكان سبب التحفظ عدم الحصول على مصادقة كلاً من البنك الأهلي التجاري وبنك البلاد.

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 ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، 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.



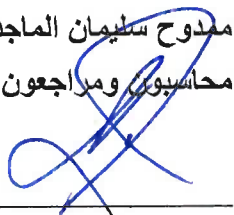
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا 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 التأكد، 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 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 ظروفناً مستقبلياً قد تتسبب 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 بالحكومة 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.

مدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبين ومراجعين قانونيين



فيصل محمد العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في ٣ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ

الموافق ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٢ م

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ايضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١٠٧,٦٩٥	٣٥٤,٣٥٤	(٥)	النقد وما يعادله
٢١٣,٣٣٥	١٧٣,٣٣٥	(٦)	المصاريف المدفوعة مقدماً ودمم مدينة وأخرى
٣٢١,٠٣٠	٥٢٧,٦٨٩		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣,٦٣٥,٩٩٨	٣,٥٣٩,٦٠٧	(٧)	أصول الأوقاف (الصافي)
١٦٤,٢٨٦	١٠٦,٠٦٢	(٨)	صافي الممتلكات والمعدات (الصافي)
٣,٨٠٠,٢٨٤	٣,٦٤٥,٦٦٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤,١٢١,٣١٤	٤,١٧٣,٣٥٨		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
١١٨,١٤١	٣٠١	(٩)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٤٦,٦٥٠	-	(١٠)	التزام منافع الموظفين
١٦٤,٧٩١	٣٠١		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٦٤,٧٩١	٣٠١		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
١,٦٧٤,١١٧	١,٩٢٧,٠٦٦		صافي الأصول الغير مقيدة
٤٧٩,٣٨٦	٤٨٩,٧٣٦		صافي الأصول المقيدة
١,٨٠٣,٠٢٠	١,٧٥٦,٢٥٥		صافي أصول الأوقاف
٣,٩٥٦,٥٢٣	٤,١٧٣,٠٥٧		إجمالي صافي الأصول
٤,١٢١,٣١٤	٤,١٧٣,٣٥٨		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

" إن الايضاحات المرفقة هي جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الأوقاف	المقيده	غير المقيده	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب:
-	٢,٦٠٠	-	-	٢,٦٠٠	اشتراكات الأعضاء
٤٩٩,٧٧٣	٥٥٠,٧٤٠	٥,٥٠٠	-	٥٤٥,٢٤٠	(١١) تبرعات نقدية عامة
٢,١٠٠	١,٠٠٠	-	١,٠٠٠	-	كفارة يمين
٥٩,٧٢٤	٩٥,٥٠٣	٩٥,٥٠٣	-	-	إيرادات الأوقاف
-	٣,٥٢١	-	-	٣,٥٢١	خصم مكتسب
٩,٥٠٠	٩,٣٥٠	-	٩,٣٥٠	-	تبرعات الزكاة
٥٧١,٠٩٧	٦٦٢,٧١٤	١٠١,٠٠٣	١٠,٣٥٠	٥٥١,٣٦١	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
(١٦٣,٢٥٨)	(٨٢,٤٢٦)	-	-	(٨٢,٤٢٦)	(١٢) مصاريف البرامج والأنشطة
(٣٠٢,٨٠٢)	(٢٠٩,١٣٩)	(٥١,٣٧٧)	-	(١٥٧,٧٦٢)	(١٣) المصاريف العمومية والإدارية
(٩٦,٣٩١)	(٩٦,٣٩١)	(٩٦,٣٩١)	-	-	(٧) استهلاك أصول الأوقاف
(٥٨,٢٢٣)	(٥٨,٢٢٤)	-	-	(٥٨,٢٢٤)	(٨) استهلاك الممتلكات والمعدات
(٦٢٠,٦٧٤)	(٤٤٦,١٨٠)	(١٤٧,٧٦٨)	-	(٢٩٨,٤١٢)	إجمالي المصروفات والخسائر
(٤٩,٥٧٧)	٢١٦,٥٣٤	(٤٦,٧٦٥)	١٠,٣٥٠	٢٥٢,٩٤٩	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٤,٠٠٦,١٠٠	٣,٩٥٦,٥٢٣	١,٨٠٣,٠٢٠	٤٧٩,٣٨٦	١,٦٧٤,١١٧	صافي الأصول في بداية السنة
٣,٩٥٦,٥٢٣	٤,١٧٣,٠٥٧	١,٧٥٦,٢٥٥	٤٨٩,٧٣٦	١,٩٢٧,٠٦٦	صافي الأصول في نهاية السنة

"إن الايضاحات المرفقة هي جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بتنومة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣١٨١)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٤٩,٥٧٧)	٢١٦,٥٣٤	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٩٦,٣٩١	٩٦,٣٩١	استهلاك أصول الأوقاف
٥٨,٢٢٣	٥٨,٢٢٤	استهلاك الممتلكات والمعدات
٤٦,٦٥٠	-	التزام منافع الموظفين المكون
١٥١,٦٨٧	٣٧١,١٤٩	
		<u>التغير في التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤,٨٠٤	(١١٧,٨٤٠)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(٧٣,٣٣٥)	٤٠,٠٠٠	المصاريف المدفوعة مقدماً وذمم مدينة وأخرى
-	(٤٦,٦٥٠)	التزام منافع الموظفين المستخدم
٨٣,١٥٦	٢٤٦,٦٥٩	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٩,٠٠٠)	-	إضافات ممتلكات ومعدات
(١٩,٠٠٠)	-	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
٦٤,١٥٦	٢٤٦,٦٥٩	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٤٣,٥٣٩	١٠٧,٦٩٥	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
١٠٧,٦٩٥	٣٥٤,٣٥٤	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

" إن الايضاحات المرفقة هي جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بتنومة مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣١٨١) بتاريخ التسجيل ١٤٤١/٠٤/١٤ هـ وبناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) بتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ وتتمثل أهدافها في: ١- نشر العلم الشرعي وتبصير المسلمين بأمر دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاقاً مع العمل على تأهيل الدعاة القادرين على تبليغ ذلك ٢- دعوة الوافدين غير المسلمين للدخول في الإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنهم لهم و الوافدين المسلمين من خلال تبصيرهم بأمر دينهم وتصحيح مفاهيمهم العقدية من خلال إقامة البرامج والأنشطة التي تساعد على تحقيق ذلك كبرامج الحج والعمرة وافتار صائم ومعايدة الجاليات وكسوة الشتاء وما في حكمها . ٣- ربط الناس بمنهج السلف الصالح في العلم والعمل من خلال العمل على تحقيق منهج السمع والطاعة لولاه الأمر ونشر الوسطية وتعزيز الأمن الفكرى وحماية المجتمع من الغلو والتطرف ومن الأفرط والتفريط وتعزيز اللحمة الوطنية والأنتماء والمواطنة وحماية النشء من الأفكار المنحرفة من خلال البرامج والأنشطة التي تساعد على تحقيق ذلك ٤- تعزيز ونشر ثقافة العمل التطوعي بين افراد المجتمع والعمل على تحقيق الشراكة المجتمعية مع جميع القطاعات الحكومية والجهات الأهلية (الربحية وغير الربحية) والشركات والمؤسسات الخاصة والعامة ٥- استخدام التقنية الحديثة بجميع أنواعها في نشر العلم الشرعي وفي الدعوة إلى الله عز وجل في جميع مجالاتها وفي تحقيق اهداف الجمعية .

(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 السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

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 وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

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

٢-٣ الإنخفاض 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 إستحقاقها، 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 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 التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ 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.

٥-٣ 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 تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتميزين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المتفاعلين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف 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 والمعداتالإثبات والقياس

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 استهلاك الأراضي.

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

البند	معدل الاستهلاك السنوي
مباني	٢٠%
سيارات	١٠%
اثاث مفروشات	١٣%
أجهزة ومعدات	١٥%

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا 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 مالي) أو الطرف المقابل (أصل 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 التزمات 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.

تقاس 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 قائمة الأنشطة

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.

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية 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 المخصوص 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 الاولي

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 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 او اقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لامبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص بإستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام 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 الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، 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 :-

(١/1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(١/1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في 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 في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

المصروفات

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

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

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.

إيضاحات حول القوائم المالية - للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٠٠	٢,١٣٨	الصندوق
٥,١٤٥	٣,٤١٩	صندوق ربع الوقف
٥٠,٠١٦	٢٤٢,٤٥٩	مصرف الراجحي
٥١,٠٤٠	١٠٤,٩٨٠	البنك الأهلي
١,٢٩٤	١,٣٥٨	بنك البلاد
<u>١٠٧,٦٩٥</u>	<u>٣٥٤,٣٥٤</u>	

(٦) المصاريف المدفوعة مقدماً وذمم مدينة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٣٧,٥٠٠	١٠٧,٥٠٠	ايجار المكتب الرئيسي
٧٥,٨٣٥	٦٥,٨٣٥	ايجار أرض الوقف
<u>٢١٣,٣٣٥</u>	<u>١٧٣,٣٣٥</u>	

(٧) أصول الأوقاف (الصافي)

التكلفة

الإجمالي	مباني	أراضي	
٣,٨٢٧,٨٣٠	١,٩٢٧,٨٣٠	١,٩٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣,٨٢٧,٨٣٠	١,٩٢٧,٨٣٠	١,٩٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
			<u>الاستهلاك</u>
١٩١,٨٣٢	١٩١,٨٣٢	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٩٦,٣٩١	٩٦,٣٩١	-	الاستهلاك خلال السنة
٢٨٨,٢٢٣	٢٨٨,٢٢٣	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
			صافي القيمة الدفترية
٣,٥٣٩,٦٠٧	١,٦٣٩,٦٠٧	١,٩٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,٦٣٥,٩٩٨	١,٧٣٥,٩٩٨	١,٩٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بتبوتمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٨١)
إيضاحات حول القوائم المالية - للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) صافي المتعلقات والمعدات (الصافي)

الإجمالي	أجهزة ومعدات	اثاث ومفروشات	السيارات
٧٨٨,٦٢١	٢٧٣,٨٤١	١٧١,٤٧٥	٣٤٣,٣٠٥
٧٨٨,٦٢١	٢٧٣,٨٤١	١٧١,٤٧٥	٣٤٣,٣٠٥
			<u>التكلفة</u>
٦٢٤,٣٣٥	٢١١,٨١٢	٦٩,٢١٩	٣٤٣,٣٠٤
٥٨,٢٢٤	٤١,٠٧٦	١٧,١٤٨	-
٦٨٢,٥٥٩	٢٥٢,٨٨٨	٨٦,٣٦٧	٣٤٣,٣٠٤
١٠٦,٠٦٢	٢,٩٥٣	٨٥,١٠٨	١
١٦٤,٢٨٦	٦٢,٠٢٩	١٠٢,٢٥٦	١

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إيضاحات حول القوائم المالية - للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١	٩٣,٩٤١	ذمم دائنة - موردون
٣٠٠	١٩,٦٠٠	رواتب وأجور مستحقة
-	٤,٠٠٠	أتعاب مكتب المراجعة
-	٦٠٠	ضريبة أتعاب المراجعة
٣٠١	١١٨,١٤١	

(١٠) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٤٦,٦٥٠	-	الرصيد في ١ يناير
-	٤٦,٦٥٠	المكون خلال العام
(٤٦,٦٥٠)	-	المسدد خلال العام
-	٤٦,٦٥٠	

(١١) تبرعات نقدية عامة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٣٠٤,٦٧٢	٢٦٤,٥٢١	أوامر مستديمة
٢٤٠,٥٦٨	٢٣٥,٢٥٢	تحويلات نقدية
٥٤٥,٢٤٠	٤٩٩,٧٧٣	

(١٢) مصاريف البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
-	٧,٤٥٤	مشروع المحاضرات العامة
-	٥,٤٦٢	مشروع دروس الجاليات
-	٣,٠٠٠	مشروع البرنامج العلمي
-	١٤,١٦٥	تكلفة ايجار مواقف للوقف
٨,٠٠٠	٢,٦٤٥	دعاية وإعلان
٢٣,١٣٥	-	برنامج الدعوة النسائية
-	١٧,٦٠٠	راتب الداعية محمد عرفات
٢,١٥٠	-	تأمين مركبات
٨٢٤	-	نظافة
١٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	رواتب مشرفي البرنامج
-	٩,١٠٠	مشروع تأهيل الداعيات
٣٣,٣١٧	٢٨,٨٣٢	مصروفات التشغيل (١-١١)
٨٢,٤٢٦	١٦٣,٢٥٨	

مصروفات التشغيل (١-١١)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٧,٦٦٠	٨,٤١٥	بريد وهاتف
٣,٥٧٩	٢,١٣٥	مستلزمات مكتبية
-	٨,٦٤٦	دعاية وطباعة
٨٤٩	٥٢٧	محروقات وصيانة
٣,١٠١	٣,٨٠٣	كهرباء
-	١,٠٣٠	تأمين وتجديد مركبات
١٨,١٢٨	٤,٢٧٦	مصاريف متنوعة
٣٣,٣١٧	٢٨,٨٣٢	

إيضاحات حول القوائم المالية - للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	أوقاف	مقيد	غير مقيد	
٨١,٠٥٠	١٠٥,٤٠٠	-	-	١٠٥,٤٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
٣٨,٤٠٠	٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	-	-	مكافآت العاملين باستراحة الوقف
٣,٩٢٩	٢,٩١٣	٢,٩١٣	-	-	مصاريف متنوعة للاستراحة
١٠,٦٥٠	٢,٧٠٤	٢,٧٠٤	-	-	صيانة ونظافة
٦٢,٥٠٠	٤٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	ايجار المكتب السنوي
-	٥,٦٠٠	٥,٦٠٠	-	-	خزان الماء
-	١,٧٠٠	١,٧٠٠	-	-	دعاية وإعلان
-	٢,٠٢٩	٢,٠٢٩	-	-	كهرباء
-	٣٦١	٣٦١	-	-	مصروفات نقل ومواصلات
٣٦,٥٥٠	-	-	-	-	مستحقات التزام منافع الموظفين
٣,٧٠٠	٩,٨٨٧	-	-	٩,٨٨٧	ضيافة وخدمات
٤,٦٠٠	٥,١٧٥	-	-	٥,١٧٥	اتعاب مهنية
٩,٣٠٠	-	-	-	-	بدل سكن للموظفين
٧٠٠	-	-	-	-	تأمينات اجتماعية
-	٧,٣٠٠	-	-	٧,٣٠٠	انشاء موقع للجمعية ومتطلبات الحوكمه
١١,٧٢٣	٣,٠٧٠	٣,٠٧٠	-	-	رسوم ودوائر حكومية
١٠,١٠٠	-	-	-	-	بدل إجازة وتذاكر
١٩,٦٠٠	-	-	-	-	متأخرات رواتب للموظفين
١٠,٠٠٠	-	-	-	-	سداد مخالفة للموظفين
<u>٣٠٢,٨٠٢</u>	<u>٢٠٩,١٣٩</u>	<u>٥١,٣٧٧</u>	<u>-</u>	<u>١٥٧,٧٦٢</u>	

(١٤) إدارة المخاطرمخاطر 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 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.

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 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.

(١٥) إعتد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٨ اكتوبر ٢٠٢٢ م