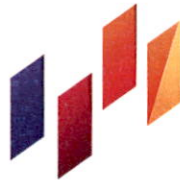


جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشمامية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٥٦٢)
حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٢ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

المحترمون

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالثمامية
حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالثمامية "جمعية أهلية" 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 وتدفعاتها 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. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأى غير معدل على تلك القوائم المالية بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢١ م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، 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 عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد 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 تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة ممدوح سليمان الماحد وفيصل محمد العنزى
محاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض-المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١٤٤٣/١١/٠١ هـ

الموافق: ٢٠٢٢/٠٥/٣١ م

ممدوح سليمان الماحد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١ هـ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١١٧,٠٤١	١١٧,٦٣٦	(٥)	النقد وما يعادله
١١٧,٠٤١	١١٧,٦٣٦		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
-	١,٣٣١	(٦)	الأصول غير الملموسة بالصافي
٦٩٤,٦٢٠	٦٧٩,١٢٥	(٧)	الممتلكات والمعدات بالصافي
٦٩٤,٦٢٠	٦٨٠,٤٥٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
٨١١,٦٦١	٧٩٨,٠٩٢		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٤,٠٢٥	-		مصاريف مستحقة
٤,٠٢٥	-		إجمالي الالتزامات المتداولة
٤,٠٢٥	-		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
٨٠٧,٦٣٦	٨٠٦,٠٣٧		صافي الأصول غير المقيدة
-	(٧,٩٤٥)		صافي الأصول المقيدة
٨٠٧,٦٣٦	٧٩٨,٠٩٢		إجمالي صافي الأصول
٨١١,٦٦١	٧٩٨,٠٩٢		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالتمامية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٥٦٢)
قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الفترة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مقيد	غير مقيد	إيضاح		
من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م						
	٣١,١٧٢	١٨,٨٤٥	-	١٨,٨٤٥	(٨)	الإيرادات والمكاسب: التبرعات النقدية
	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	(٩)	تبرعات الزكاة
	٦١,١٧٢	٤٨,٨٤٥	٣٠,٠٠٠	١٨,٨٤٥		إجمالي الإيرادات والمكاسب
						المصروفات والخسائر:
	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	(١٠)	مصروفات الزكاة
	٢٧,٦٩١	٧,٩٤٥	٧,٩٤٥	-	(١١)	مصاريف البرامج والأنشطة
	٢٢,٣٤٩	٢٠,٤٤٤	-	٢٠,٤٤٤	(١٢)	المصاريف العمومية والإدارية
	٨٠,٠٤٠	٥٨,٣٨٩	٣٧,٩٤٥	٢٠,٤٤٤		إجمالي المصروفات والخسائر
	(١٨,٨٦٨)	(٩,٥٤٤)	(٧,٩٤٥)	(١,٥٩٩)		التغير في صافي الأصول خلال السنة
	٨٢٦,٥٠٤	٨٠٧,٦٣٦	-	٨٠٧,٦٣٦		صافي الأصول في بداية السنة
	٨٠٧,٦٣٦	٧٩٨,٠٩٢	(٧,٩٤٥)	٨٠٦,٠٣٧		صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الفترة		
من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
	(١٨,٨٦٨)	(٩,٥٤٤)
	١٥,٤٩٢	١٥,٤٩٥
	-	١٦٩
	(٣,٣٧٦)	٦,١٢٠
	(٢,٢٠٠)	(٤,٠٢٥)
	(٥,٥٧٦)	٢,٠٩٥
	-	(١,٥٠٠)
	-	(١,٥٠٠)
	(٥,٥٧٦)	٥٩٥
	١٢٢,٦١٧	١١٧,٠٤١
	١١٧,٠٤١	١١٧,٦٣٦

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التغير في صافي الأصول خلال السنة

تعديلات لتسوية صافي الأصول

استهلاك الممتلكات والمعدات

استهلاك الأصول الغير ملموسة

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التغير الزيادة في المصاريف المستحقة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

التغير في النقد وما يعادله خلال السنة

رصيد النقد وما يعادله أول السنة

رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشامية - جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٥٦٢) وتاريخ ١٤٤٢/٥/٥ هـ تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية حيث تم نقل تبعية الجمعية من وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد إلى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية ، مقرها ونطاق خدماتها مركز الشامية التابعة لمحافظة الخزاعة منطقة حائل وتتمثل أهدافها في :

- ١- نشر العلم الشرعي ، وتصوير المسلمين بأمور دينهم عتيبةً وعبادةً ومعاملةً وأخلاقاً ، مع العمل على تأهيل الدعاة القادرين على تبليغ ذلك.
- ٢- دعوة الوافدين من غير المسلمين للدخول في الإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنه لهم ودعوة الوافدين المسلمين من خلال تبصيرهم بأمور دينهم.
- ٣- ربط الناس بمنهج السلف الصالح في العلم والعمل ، والعمل على تحقيق منهج السمع والطاعة لولاة الأمر ، ونشر الوسطية والاعتدال .
- ٤- تعزيز ونشر ثقافة العمل التطوعي بين أفراد 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 تعالى بجميع مجالاتها ، وفي تحقيق جميع أهداف الجمعية.

السنة المالية

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية ، السنة المالية لسنة المقارنة بدأت من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م وانتهت في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(٢) أسس الأعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولمتطلبات الإكبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للقرارات المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملانمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

العملة الوظيفية و عملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية و عملة 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 الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات و معاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذ، أو سلع، أو خدمات على المتفيعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرع، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للمؤسسة على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات 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.

التفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمؤسسة 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 والإنشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل، يُحسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

النسبة	المباني
٥%	اثاث ومفروشات
١٠%	أجهزة وآلات ومعدات
١٥%	

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

العقارات الاستثمارية

يتم إثبات العقارات الاستثمارية والمتمثلة في المباني التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاكات المترتبة (إن وجدت). يتم احتساب استهلاك المباني وفقاً لطريقة القسط الثابت. تظهر الإيرادات من تأجير العقارات الاستثمارية وكذلك الاستهلاكات المتعلقة بها ضمن قائمة الأنشطة.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتسبة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في المسلة التي يتم تكديدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمتها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأرباح أو الخسائر والنخل الشامل عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

المخزون

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.
(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك.

منافع الموظفين

تحتسب الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الأنشطة، 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 على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المترتبة 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 لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود.

أرصدة مستحقة ونعم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الالتزامات 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 الالتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصنقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

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

(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) 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 الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

المصروفات

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

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

الإجراءات 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.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالتمامة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٦٢)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

		(٥) النقد وما يعادله
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١١٥,٤٤١	١١٧,٦٣٦	النقد في البنوك
١,٦٠٠	-	النقد في الصندوق
<u>١١٧,٠٤١</u>	<u>١١٧,٦٣٦</u>	

		(٦) الأصول غير الملموسة (بالصافي)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
-		التكلفة
١,٥٠٠		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
<u>١,٥٠٠</u>		إضافات خلال السنة
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		الإطفاء
-		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٦٩		إضافات خلال السنة
<u>١٦٩</u>		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		صافي القيمة الدفترية
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
<u>١,٣٣١</u>		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جمع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات والمعدات بالصافي				
أراضي	المباني	أثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٣٠,٥٠٠	٢٢٢,٤٢٠	١٢,٤١٠	٢٩,١٣٩	٧٩٤,٤٦٩
-	-	-	-	-
٥٣٠,٥٠٠	٢٢٢,٤٢٠	١٢,٤١٠	٢٩,١٣٩	٧٩٤,٤٦٩
-	٦٥,٨٨٥	١٢,٤٠٦	٢١,٥٥٨	٩٩,٨٤٩
-	١١,١٢١	٣	٤,٣٧١	١٥,٤٩٥
-	٧٧,٠٠٦	١٢,٤٠٩	٢٥,٩٢٩	١١٥,٣٤٤
٥٣٠,٥٠٠	١٤٥,٤١٤	١	٣,٢١٠	٦٧٩,١٢٥
٥٣٠,٥٠٠	١٥٦,٥٣٥	٤	٧,٥٨١	٦٩٤,٦٢٠

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إضافات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الاستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

استهلاك السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشمالية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٦٢)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

		<u>(٨) التبرعات النقدية</u>	
من ٢٠١٩/٠٨/٣١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مقيدة	غير مقيدة
٣١,١٧٢	١٨,٨٤٥	-	١٨,٨٤٥
٣١,١٧٢	١٨,٨٤٥	-	١٨,٨٤٥
		<u>التبرعات العامة</u>	
		<u>(٩) تبرعات الزكاة</u>	
من ٢٠١٩/٠٨/٣١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مقيدة	غير مقيدة
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-
		<u>تبرعات الزكاة النقدية</u>	
		<u>(١٠) مصروفات الزكاة</u>	
من ٢٠١٩/٠٨/٣١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مقيدة	غير مقيدة
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-
		<u>مصروفات الزكاة</u>	
		<u>(١١) مصروفات البرامج والأنشطة</u>	
من ٢٠١٩/٠٨/٣١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مقيدة	غير مقيدة
١٠,٩٦٦	٥,١٥٠	٥,١٥٠	-
-	١,١٠٠	١,١٠٠	-
٧,٢٧٥	١,٦٩٥	١,٦٩٥	-
١,٩٠٠	-	-	-
٧,٥٥٠	-	-	-
٢٧,٦٩١	٧,٩٤٥	٧,٩٤٥	-
		<u>إفطار صائم</u>	
		<u>المسابقات التنسقية</u>	
		<u>البرامج الدعوية والطبية</u>	
		<u>برنامج توعية الجاليات</u>	
		<u>برنامج خيركم</u>	
		<u>(١٢) مصاريف عمومية وإدارية</u>	
من ٢٠١٩/٠٨/٣١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	اجور ورواتب وما في حكمها	
١,٧٠٠	٣,٩٧٥	استهلاك الممتلكات والمعدات - إيضاح رقم (٧)	
١٥,٤٩٢	١٥,٤٩٥	كهرباء	
١٩٥	٤٣٥	بريد وهاتف و نت	
١٩١	٢٧٠	نثريرات وأدوات نظافة	
-	١٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة	
-	١٦٩	أتعاب مهنية	
٤,٠٢٥	-	أدوات مكتبية ومطبوعات	
١٧١	-	دعاية وإعلان	
٤٥٠	-	متنوعة	
١٢٥	-		
٢٢,٣٤٩	٢٠,٤٤٤		

(١٣) إدارة المخاطر

مخاطر 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 والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٤) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

(١٥) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٣١/٥/٢٠٢٢م