

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الرين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٥٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الرين
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الرين- مسجل بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٥٦) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا ، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ، وأدائها المالي وتحققاتها النقدية عن السنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

اساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الاخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الاخرى ، وولفت الانتباه الى انه تعبر القوائم المالية الحالية عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وتعبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ٣١ اغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، كما لفت الانتباه الى انه يتم تسجيل ايرادات الاجارات وفقا للأساس النقدي .

امر آخر

رُوجعت القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع اخر وأصدر تقريره برأي غير معدل في تاريخ ٢٠٢١/٢/٤م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدره الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد , إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن 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 ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم الماليّة وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملئمة 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 الداخليّة.
- الحصول على فهم للرقابة الداخليّة ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملئمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعليّة الرقابة الداخليّة للجمعية.
- تقييم مدى ملئمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقوليّة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملئمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلّق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم الماليّة , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا 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.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم الماليّة , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم الماليّة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقّق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الرين - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخليّة تم اكتشافها خلال مراجعتنا. الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم الماليّة المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعيّة والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس و شريكه

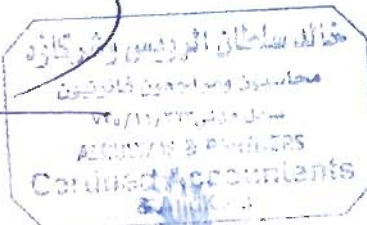
محاسبون و مراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)

الرياض : ٦ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ

الموافق : ٥ يوليو ٢٠٢٢ م.



٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٥,١٠٠,٣٨٢	٥,٥٢٩,٥٨٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٩٩,٨٢٤	٦٨,٧٠٠	(٥)	المخزون
٥,٢٠٠,٢٠٦	٥,٥٩٨,٢٨٤		مجموع الأصول المتداولة
			<u>اصول الاوقاف</u>
٢,٧٨٢,٥٣٦	٢,٦٨١,١٢٢	(٦)	أصول اوقاف - بالصافي
٣,٩٧٣,٥٧٠	٣,٩٧٨,٤٦٥	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
٦,٧٥٦,١٠٦	٦,٦٥٩,٥٨٧		مجموع اصول الاوقاف
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,٦٣٠,٦١٤	٢,٤٨٠,٢١٢	(٨)	الممتلكات والالات والمعدات - بالصافي
٢,٦٣٠,٦١٤	٢,٤٨٠,٢١٢		مجموع الأصول غير المتداولة
١٤,٥٨٦,٩٢٦	١٤,٧٣٨,٠٨٣		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٣,٦١٢	١,٦٩٢	(٩)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٢٣,٦١٢	١,٦٩٢		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
٧,٥٨٩,٣٩٥	٧,٥٦١,٠٠٠		صافي الأصول غير المقيدة
٢١٧,٨١٣	١٩٨,٣٣٠	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
٦,٧٥٦,١٠٦	٦,٩٧٧,٠٦١		صافي اصول الاوقاف
١٤,٥٦٣,٣١٤	١٤,٧٣٦,٣٩١		مجموع صافي الأصول
١٤,٥٨٦,٩٢٦	١٤,٧٣٨,٠٨٣		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٢٠٢٠ م	إجمالي ٢٠٢١ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات					
٢٥١,٧٤٦	٢٥٠,٣٠٦	-	-	٢٥٠,٣٠٦	التبرعات النقدية العامة
١٩٧,٠٦١	٥٠٨,٩٤٣	-	٥٠٨,٩٤٣	-	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٤,٤٠٠	١١,٠٠٠	-	-	١١,٠٠٠	إيرادات اشتراكات
٢٢٨,٣٢١	٢٢٠,٩٥٥	٢٢٠,٩٥٥	-	-	(١١) تبرعات الأوقاف
٤١٢,٨١٠	١٤٢,١١٥	-	-	١٤٢,١١٥	إيرادات إيجار
١,٦٨٠	-	-	-	-	إيرادات الأنشطة
صافي الأصول المحررة من القيود					
-	-	-	(٥٢٨,٤٢٦)	٥٢٨,٤٢٦	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٠٩٦,٠١٨	١,١٣٣,٣١٩	٢٢٠,٩٥٥	(١٩,٤٨٣)	٩٣١,٨٤٧	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
المصروفات					
٥٧٠,٣٨١	٤٩٧,٣٠٣	-	-	٤٩٧,٣٠٣	(١٢) مصروفات الأنشطة
-	٣١,١٢٣	-	-	٣١,١٢٣	(١٣) مصروفات عينية
٢٤١,٥٢١	١٦٩,٤٢٠	-	-	١٦٩,٤٢٠	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
١٠١,٤١٥	١٠١,٤١٤	-	-	١٠١,٤١٤	(٦) اهلاك أصول أوقاف
١٥٢,٩٨٠	١٥١,٢٣٢	-	-	١٥١,٢٣٢	(٨) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٠٦٦,٢٩٧	٩٥٠,٤٩٢	-	-	٩٥٠,٤٩٢	إجمالي المصروفات
٢٩,٧٢١	١٨٢,٨٢٧	٢٢٠,٩٥٥	(١٩,٤٨٣)	(١٨,٦٤٥)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
البنود الاستثنائية					
-	(٩,٧٥٠)	-	-	(٩,٧٥٠)	تسويات سنوات سابقة
-	(٩,٧٥٠)	-	-	(٩,٧٥٠)	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٢٩,٧٢١	١٧٣,٠٧٧	٢٢٠,٩٥٥	(١٩,٤٨٣)	(٢٨,٣٩٥)	التغير في صافي الأصول
١٤,٥٣٣,٥٩٣	١٤,٥٦٣,٣١٤	٦,٧٥٦,١٠٦	٢١٧,٨١٣	٧,٥٨٩,٣٩٥	صافي الأصول في بداية الفترة
١٤,٥٦٣,٣١٤	١٤,٧٣٦,٣٩١	٦,٩٧٧,٠٦١	١٩٨,٣٣٠	٧,٥٦١,٠٠٠	صافي الأصول نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٩,٧٢١	١٧٣,٠٧٧	التغير في صافي الأصول
١٥٢,٩٨٠	١٥١,٢٣٢	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٠١,٤١٥	١٠١,٤١٤	اهلاك الاصول الاوقاف
٢٣,٧٤٤	-	المكون من مخصص مكافأة ترك الخدمة
٣٠٧,٨٦٠	٤٢٥,٧٢٣	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
١٣,٩٨١	٣١,١٢٤	المخزون
٣٢١,٨٤١	٤٥٦,٨٤٧	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٥٢,٩١٣)	(٢١,٩٢٠)	المسدد من مخصص مكافأة ترك الخدمة
٢٦٨,٩٢٨	٤٣٤,٩٢٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٧,٦٩٤)	(٨٣٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢,٢٨٨)	(٤,٨٩٥)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٩,٩٨٢)	(٥,٧٢٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٥٨,٩٤٦	٤٢٩,٢٠٢	التغير في النقدية خلال الفترة
٤,٨٤١,٤٣٦	٥,١٠٠,٣٨٢	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٥,١٠٠,٣٨٢	٥,٥٢٩,٥٨٤	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

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

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الرين ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٥٦) وتاريخ ١٤٤٢/٤/٢٥ هـ الموافق ١٠/١٢/٢٠٢٠ م ، ومركزها الرئيسي - مركز الرين - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية .

١,١ - وتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامه الأساسي في ما يلي :-

- * تحقيق الطاعة لله تعالى والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم ولولاة الامر .
- * نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة واخلاقا علي منهج السلف الصالح .
- * العناية بالشباب والفتيات وتعزيز الانتماء للوطن وتحقيق الامن الفكري .
- * توعية الجاليات ودعوتهم .
- * تحقيق الشراكة المجتمعية مع القطاعات الحكومية والخاصة والخيرية وتعزيز ثقافة العمل التطوعي .
- * تحقيق الاستدامة المالية .

٢,١ - الفترة المالية :

تعتبر القوائم المالية الحالية عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وتعتبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م .

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣) .

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي .

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة :

٣-١ النقدية و ما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٣-٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلى للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات و الآلات و المعدات :

تمثل الممتلكات و الآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدره ، للموجودات كما يلي :

المباني	٤%
اثاث والمفروشات	١٠%
أجهزة وآلات وعدد	١٥%
سيارات وكرفانات	٢٠%

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالاضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضى باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالاضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

٥-٣ الدائنون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . 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 كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية
أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصرف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٧-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمنى حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على اساس الفترة التي امضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٣-٩ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشتريتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

٣-١٠ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الايرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات (تتبعه) :-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

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

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

- وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات (يتمه) :-

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .
الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .
التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال ائتمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات و إعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

ب- المصروفات و المساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيف هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٣,٩٠٠	الصندوق
٢٠٣	٢١٨	مصرف الراجحي ح/ ٥٨٥٨
٥,١٠٠,١٧٩	٥,٥٢٤,٩٥١	مصرف الراجحي ح/ ٤٣٣٣
-	٥١٥	مصرف الراجحي كفالة دعاء ح/ ٩٥٩٥
٥,١٠٠,٣٨٢	٥,٥٢٩,٥٨٤	
		(٥) المخزن
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٩٩,٨٢٤	٦٨,٧٠٠	المستودعات
٩٩,٨٢٤	٦٨,٧٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) اصول الاوقاف - بالصافي

التكلفة	الأراضي	المباني	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	٢٠٠,٠٠٠	٢,٧٨٥,٣٦٥	٢,٩٨٥,٣٦٥
الرصيد في نهاية السنة	٢٠٠,٠٠٠	٢,٧٨٥,٣٦٥	٢,٩٨٥,٣٦٥
<u>الإهلاك المتراكم</u>			
الرصيد بداية السنة	-	٢٠٢,٨٢٩	٢٠٢,٨٢٩
إهلاك السنة	-	١٠١,٤١٤	١٠١,٤١٤
الرصيد في نهاية السنة	-	٣٠٤,٢٤٣	٣٠٤,٢٤٣
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٠٠,٠٠٠	٢,٤٨١,١٢٢	٢,٦٨١,١٢٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢٠٠,٠٠٠	٢,٥٨٢,٥٣٦	٢,٧٨٢,٥٣٦

(٧) مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف

مشروعات وقف الدعوة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مشروع الوقف الجديد	٣٧٦,٥٠٤	٣٧٦,٥٠٤
	٣,٩٧٨,٤٦٥	٣,٩٧٣,٥٧٠

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الرياض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٥٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(أ) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	السيارات وكرفانات	أجهزة وألات وعدد	اثاث والمفروشات	المباني	الأراضي	التكلفة
٤,٦١٧,٤٨٦	٣٥٠,٨٥٥	٣٨٩,٠٤٤	٣٠٥,٢٥٣	٢,٧٩٧,٥٨٤	٧٧٤,٧٥٠	الرصيد بداية السنة
٨٣٠	-	٨٣٠	-	-	-	إضافات خلال السنة
٤,٦١٨,٣١٦	٣٥٠,٨٥٥	٣٨٩,٨٧٤	٣٠٥,٢٥٣	٢,٧٩٧,٥٨٤	٧٧٤,٧٥٠	الرصيد في نهاية السنة
١,٩٨٦,٨٧٢	٢٩٨,٠٥٤	٣٨٢,٥٠١	٢٦٠,٠٦٨	١,٠٤٦,٢٤٩	-	<u>الإهلاك المتراكم</u> الرصيد بداية السنة
١,٥١٠,٣٣٢	٢٤٠,٠٠٠	٦٤٤,٠٤٤	٣٠,٤٥٥	١١١,٩٠٣	-	إهلاك السنة
٢,١٣٨,١٠٤	٣٠٠,٤٥٤	٣٨٨,٩٠٥	٢٩٠,٥٩٣	١,١٥٨,١٥٢	-	الرصيد في نهاية السنة
						<u>القائمة التقديرية</u>
٢,٤٨٠,٢١٢	٥٠,٤٠١	٩٦٩	١٤,٦٦٠	١,٦٣٩,٤٣٢	٧٧٤,٧٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٦٣٠,٦١٤	٥٢,٨٠١	٦,٥٤٣	٤٥,١٨٥	١,٧٥١,٢٣٥	٧٧٤,٧٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) مخصص مكافأة ترك الخدمة
٥٢,٧٨١	٢٣,٦١٢	مخصص ترك الخدمة أول السنة
٢٣,٧٤٤	-	المكون خلال السنة
(٥٢,٩١٣)	(٢١,٩٢٠)	المسدد خلال السنة
٢٣,٦١٢	١,٦٩٢	الرصيد في نهاية السنة
من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	من ١ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
١٠٤,٦٦٦	٧٦,٤٠٦	كفالة الدعوة
٢٨,٤٧٣	٨٢,٤٤٠	تبرعات نقطة ضيافة المسافرين
-	٥٢٠	الدعوة النسائية
٣١,٩٩٥	١٤,٩١٥	دعم الجاليات
٣١,٩٢٧	٢٣٣,٦٦٢	افطار صائم
-	١٠٠,٠٠٠	نفاصيل طالب العلم
١٩٧,٠٦١	٥٠٨,٩٤٣	
من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	من ١ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) تبرعات الاوقاف
١٧٣,٣٢١	١٦٠,٩٥٥	تبرعات نقدية لبناء او شراء وقف
٥٥,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	عائدات وقف الجبر
٢٢٨,٣٢١	٢٢٠,٩٥٥	
من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	من ١ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) مصروفات الانشطة
٧١,٩٧٨	٢٣,٢٨٩	مصاريف الانشطة الدعوية
١٣٨,٧٥٤	٦٨,٠٢٩	مصاريف نقطة المسافرين
٦٦,٤١٢	٢٢٨,٢٦٣	مشروع تفتير الصائمين
١٤٠,٦٠٨	٩٣,٣١٢	مصاريف قسم الجاليات
-	٢,٥٧٠	مصاريف احتفالات اليوم الوطني
٩١,٨٦٨	٥٧,٦٨٠	مصاريف قسم الاعلام
١٧,١٩٦	-	مصاريف القسم النسائي
٤٣,٥٦٥	٢٤,١٦٠	مصاريف برنامج نفاصيل طالب العلم
٥٧٠,٣٨١	٤٩٧,٣٠٣	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

		(١٣) مصروفات عينية
من ١ يناير ٢٠٢١ م	من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٣١,١٢٣	-	مصاريف عينية (كتب واخر)
٣١,١٢٣	-	
		(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
من ١ يناير ٢٠٢١ م	من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١١٢,٢٦٦	١٣٠,٥٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
١٠,١٨٢	١٩,٦١٠	التأمينات الإجتماعية
٧,٥٠٨	٩,٦٥٧	كهرباء ومياه
٦,٦٨٢	٦,٦٥١	الهاتف والبريد الانترنت
١,٠٠٥	٥٢	الضافة ونظافة
٣,٦٠٠	٣,٨٣٤	قرطاسية ومطبوعات
٦,٩٨٣	-	التأمين الطبي
-	٢,٠٨٤	ضيافة
-	٣٧,١٠٩	رسوم حكومية
٧,٨١٧	٤,٢١٧	محروقات وصيانة سيارات
٧,٢٥٣	٢٠,٩٠٤	صيانة واصلاح
٥,٢٩٥	٥,١٢٣	متنوعة
٨٢٩	١,٧٨٠	الدعاية والاعلان
١٦٩,٤٢٠	٢٤١,٥٢١	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المحزر من القيد	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢١ م	(١٥) صافي الأصول المقيدة
(١٤٩,٧٢٤)	(١١٤,٦٦٢)	٧٦,٤٠٦	(١١١,٤٦٨)	تبرعات كفالة الدعوة والموظفين
٥١,٣٥٩	(٢٢٨,٢٦٣)	٢٣٣,٦٦٢	٤٥,٩٦٠	افطار صائم
٥٦,٠٤٩	(٩٣,٣١٢)	١٤,٩١٥	١٣٤,٤٤٦	دعم الجاليات
٦٢,١٦٤	(٦٨,٠٢٩)	٨٣,٤٤٠	٤٦,٧٥٣	هدية مسافر
١٠٢,٦٤٢	-	٥٢٠	١٠٢,١٢٢	تبرعات الدعوة النسائية
٧٥,٨٤٠	(٢٤,١٦٠)	١٠٠,٠٠٠	-	تبرعات الدعوة النسائية
١٩٨,٣٣٠	(٥٢٨,٤٢٦)	٥٠٨,٩٤٣	٢١٧,٨١٣	

(١٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية من قبل الادارة في تاريخ ٧/٥/٢٠٢٢ م .