

جمعية للدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بشمال بيئه برقم (٣٣٤١)

المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

مع تقرير المراجع المستقل

جمعية للدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بشمال بيشه برقم (٣٣٤١)

فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مع تقرير المراجع المستقل

الصفحة

٢-١	١ . تقرير المراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركز المالي
٤	٣ . قائمة الأنشطة
٥	٤ . قائمة التدفقات النقدية
١٨-٦	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص License No 717/11/323

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة

جمعية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال بيته

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال بيته 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 وتدقيقها النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد 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. ومسؤولياتنا 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. 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 رأي غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ١٧ أبريل 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 واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء 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، سواء 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، سواء 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.

● تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها 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 تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

● تقويم 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 تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفیصل محمد العنزی

محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٤٣١/٠٧/١٨ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

في : ١٧ رمضان ١٤٤٣ هـ

الموافق ١٨ أبريل ٢٠٢٢ م

جمعية للدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بشمال بيئه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٤١)

قائمة المركز المالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ايضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣,٥٣٨,٦٤٢	٣,٧٠٢,١٠٦	(٥)	النقد وما يعادله
٢,٠٦٥,٥٢٥	٢,٠٤٤,٥٢٥	(٦)	الذمم المدينة
١٠٦,٨٩٣	-	(٧)	مصروفات مدفوعة مقدما
١,١١٥,١٤٦	١,٠٧٦,٣٠٤	(٨)	المخزون
٦,٨٢٦,٢٠٦	٦,٨٢٢,٩٣٥		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤,٧٧٠,٧٦٢	٥,٦٧٩,٧٢٣	(٩)	مشروعات تحت التنفيذ
٥١٦,٥٣٤	٤٣٨,٤٢٧	(١٠)	الممتلكات والمعدات (بالصافي)
١١,١٤٤,٥١٢	١٠,٧٠٥,٩٤٣	(١١)	اصول الاوقاف (بالصافي)
١٦,٤٣١,٨٠٨	١٦,٨٢٤,٠٩٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٣,٢٥٨,٠١٤	٢٣,٦٤٧,٠٢٨		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٥,٧٥٠	٢٣,٧٥٠	(١٢)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,٧٥٠	٢٣,٧٥٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٦٦,٤٧٨	٣٦,٥٠٨	(١٣)	التزام منافع الموظفين
٦٦,٤٧٨	٣٦,٥٠٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٧٢,٢٢٨	٦٠,٢٥٨		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٢,٥٩٦,٤١٩	٢,٨٤١,٤٩٨		صافي الأصول غير المقيدة
٥٦٥,٧٨٨	٤٤٤,٢٢٠		صافي الأصول المقيدة
٢٠,٠٢٣,٥٧٩	٢٠,٣٠١,٠٥٢		صافي الاصول الاوقاف
٢٣,١٨٥,٧٨٦	٢٣,٥٨٦,٧٧٠		إجمالي صافي الأصول
٢٣,٢٥٨,٠١٤	٢٣,٦٤٧,٠٢٨		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة الأنشطة

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

الإيرادات والتبرعات:	إيضاح	غير المقيدة	المقيدة	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
إيرادات وتبرعات مقيدة						
زكاة	-	٢٠٧,٥٠٥	-	-	٢٠٧,٥٠٥	٤١,٢٠٧
تبرعات وهبة مقيدة - نقدية	-	٦٢٨,٣٢٣	-	-	٦٢٨,٣٢٣	١,٠٢٢,٧٠٠
إيرادات وتبرعات غير مقيدة						
تبرعات وهبة غير مقيدة - نقدية	٤٥٠,٢٢٦	-	-	-	٤٥٠,٢٢٦	٢٩٦,٦٧١
إيرادات غير مقيدة	٢٨٣,٣٠٣	-	-	-	٢٨٣,٣٠٣	١٧٢,٠٢٧
إيرادات وتبرعات أوقاف						
تبرعات نقدية لبناء الأوقاف	-	-	٥٢٦,٧١٥	٥٢٦,٧١٥	٥٢٦,٧١٥	١٢٦,٢٦٥
إيرادات ربح أوقاف	-	-	٣٥٠,٢٣٣	٣٥٠,٢٣٣	٣٥٠,٢٣٣	٢٣٧,٥٤٨
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٧٣٣,٥٢٩	٨٣٥,٨٢٨	٨٧٦,٩٤٨	٨٧٦,٩٤٨	٢,٤٤٦,٣٠٦,٠٤	١,٨٩٦,٤١٨
المصروفات والخسائر:						
مصروفات عمومية وإدارية	(١٥) ٤٤٢,٨٣٣	-	-	-	٤٤٢,٨٣٣	٤٠٤,٣٩٣
مصاريف البرامج والأنشطة	(١٤) ٤٥,٦١٨	٨٢٨,٥٦٩	-	-	٨٧٤,١٨٧	١,١٧٥,٨٢٤
مصاريف عوائد الأوقاف	(١٦) -	-	٥٩٩,٤٧٥	٥٩٩,٤٧٥	٥٩٩,٤٧٥	٢٩١,٣٣١
مصاريف جمع الأموال	(١٧) -	١٢١,٦٥٤	-	-	١٢١,٦٥٤	٩,٧٩٦
مصاريف الحوكمة	-	٧,١٧٣	-	-	٧,١٧٣	-
إجمالي المصروفات والخسائر	٤٨٨,٤٥١	٩٥٧,٣٩٦	٥٩٩,٤٧٥	٥٩٩,٤٧٥	٢,٠٤٥,٣٢١,٨٤	١,٨٨١,٣٤٤
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٢٤٥,٠٧٩	(١٢١,٥٦٨)	٢٧٧,٤٧٣	٢٧٧,٤٧٣	٤٠٠,٩٨٤	١٥,٠٧٤
صافي الأصول في بداية السنة	٢,٥٩٦,٤١٩	٥٦٥,٧٨٨	٢٠,٠٢٣,٥٧٩	٢٠,٠٢٣,٥٧٩	٢٣,١٨٥,٧٨٦	٢٣,١٧٠,٧١٢
صافي الأصول في نهاية السنة	٢,٨٤١,٤٩٨	٤٤٤,٢٢٠	٢٠,٣٠١,٠٥٢	٢٠,٣٠١,٠٥٢	٢٣,٥٨٦,٧٧٠	٢٣,١٨٥,٧٨٦

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية للدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بشمال بيته
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٤١)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٥,٠٧٤	٤٠٠,٩٨٤	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٩٩,٩٩٥	٤٦,٠١٩	استهلاك الممتلكات والمعدات
١١٩,٧٣٠	٤٣٨,٥٦٩	استهلاك اصول الاوقاف
٢٣٤,٧٩٩	٨٨٥,٥٧٢	
		<u>التغير في الأصول والالتزامات</u>
٦٦,٤٧٨	(٢٩,٩٧٠)	التزام منافع الموظفين
(١٦,٦٥٠)	٢١,٠٠٠	الذمم المدينة
١٠٣,١٠٧	١٠٦,٨٩٣	مصفوفات مدفوعه مقدما
٦٢,٨٥٤	٣٨,٨٤٢	المخزون
(١,٩٢٠)	١٨,٠٠٠	مصفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٤٨,٦٦٨	١,٠٤٠,٣٣٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
١,٥٦٢,٠٩٦	٣٨,٠٠٠	استيعادات اصول ثابتة
(١٢٧,٧٥٠)	(٥,٩١٢)	مدفوعات لشراء اصول ثابتة
(٨٩٦,٨٣٢)	(٩٠٨,٩٦١)	(مدفوع) لشراء مشروعات تحت التنفيذ
٥٣٧,٥١٤	(٨٧٦,٨٧٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة الاستثمارية
٩٨٦,١٨٢	١٦٣,٤٦٤	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٢,٥٥٢,٤٦٠	٣,٥٣٨,٦٤٢	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٣,٥٣٨,٦٤٢	٣,٧٠٢,١٠٦	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

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

(١) نبذة عن الجمعية

تأسس المكتب التعاوني للدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بشمال بيشة (سابقاً) بتاريخ ١٤٣١/٠٦/٢٥ بترخيص ٦٠٣/٢٢ تحت اشراف وزارة الشؤون الاسلامية وتم تعديل المسمى الى جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بشمال بيشة جمعية خيرية بموجب الترخيص رقم (٣٣٤١) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٤١/٠٦/١ هـ. وتحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ومقرها ونطاق خدماتها محافظة بيشة ويتمثل أهدافها في تعليم المسلمين اصول دينهم وتعميق روابط الاخوة فيما بينهم وخدمة الاسر والمجتمع وتعزيز روابط الانتماء والمواطنة بين افراد المجتمع والدعوة المتخصصة للفئات الاجتماعية والاهتمام الدعوي بالجاليات والتواصل معهم والمحافظة على الفطرة بدعوة الناس الى العقيدة الاسلامية الصحيحة وحمايتها والعمل على تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم وولى الامر وعلومها وجميع الاهداف الخيرية الاخرى المدرجة في النظام الاساسي للجمعية.

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(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 الملزمة 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، وتدريج 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.

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

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

٣-١ مبدأ الإستمرارية

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

٣-٢ الإنخفاض في قيمة الأرضة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرضة 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 الأرضة 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 الانتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٣-٤ 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.

٣-٥ 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.

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

٣-٦ 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 المنتفعين، 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 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.

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:

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

البند	معدل الاستهلاك السنوي
السيارات	٢٠٪
حاسب واجهزة الكترونيه	٢٥٪
اجهزة اتصال الامن والحماية	٢٥٪
الاثاث والمفروشات	١٠٪
ادوات كهربائيه	١٥٪
المكتبات	١٠٪
لوحات الدعايه والاعلان	١٠٪

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

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة
للأستخدام في الغرض الذي انشأت من اجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً
لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة 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 داخليا ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات
غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها 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
الناجمة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم
الإدراج في قائمة الأنشطة 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.

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

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالحاسبة 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 (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام 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 التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم 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 الإعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام 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 الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول المالية

الإثبات الأولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الأجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع أن يتم استلامه. ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنفضي 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 الأولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفاءه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه.

النقد وما يعادله

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

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي 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 علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة 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 لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
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 أو أقل. 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 باستخدام 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 لاساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

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

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

(أ/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

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

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.

جمعية للدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بشمال بيئه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٤١)

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
٣,٥٣٨,٦٤٢	٣,٧٠١,٦٥٩
-	٤٤٧
٣,٥٣٨,٦٤٢	٣,٧٠٢,١٠٦

نقد في البنوك
نقد في الصناديق

(٦) الذمم المدينه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
٢٢,٠٠٠	١٩,٠٠٠
٢٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠
٨,٥٢٥	٨,٥٢٥
١٥,٠٠٠	-
٢,٠٦٥,٥٢٥	٢,٠٤٤,٥٢٥

دفعات مقدمه - مؤسسة التجهيزات العصرية
عملاء مدينون عقود
عملاء مدينون متنوعون
ذمم العاملين - السلف والقروض
ذمم العاملين - عهد مستديمه

(٧) مصروفات مدفوعة مقدما

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٠٦,٨٩٣	-
١٠٦,٨٩٣	-

ايجار مدفوع مقدما - وقف ارض النغيلة

(٨) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,١١٥,١٤٦	١,٠٧٦,٣٠٤
١,١١٥,١٤٦	١,٠٧٦,٣٠٤

اجهزة الداعيه الالكتروني (ايباد)

(٩) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤,٧٧٠,٧٦٢	٥,٠٢٩,٧١٢
-	٦٥٠,٠١١
٤,٧٧٠,٧٦٢	٥,٦٧٩,٧٢٣

مشروع تحت التنفيذ / وقف الصبيحي
موسسة / سعيده عطية الرزهراني - مقاول وقف الصبيحي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال يثرب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٤١)

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

(١٠) الامتلاكات والخصومات (بالصافى)

الإجمالي	لوحات الدعاية والإعلان	المكتبات	أدوات كهربائية	الأثاث والمفروشات	أجهزة اتصال والأمن والحماية	حاسب وأجهزة إلكترونية	السيارات
١,٩٢٥,٣٦٠	٤,٠٠٠	١٩,٦٥٧	١٣٣,٨٠١	٨٢,٨٣٠	١٦,٥٧٠	١١٨,٣١٢	١,٥٦٠,١٩٠
٥,٩١٢	-	-	١,١٥٠	-	١,٢٥٠	٣,٥١٢	-
(٤٧,٥٠٠)	-	-	-	-	-	-	(٤٧,٥٠٠)
١,٨٨٣,٧٧٢	٤,٠٠٠	١٩,٦٥٧	١٣٤,٩٥١	٨٢,٨٣٠	١٧,٨٢٠	١٢١,٨٢٤	١,٥١٢,٦٩٠
١,٤٠٨,٨٢٦	٣,٩٩٩	١٨,٧٥٦	١١٣,٥١٥	٧٢,٩٧٤	١٠,٢٥٧	١١١,٩٢٨	١,٠٧٧,٣٩٧
٤٦,٠١٩	-	١٥٠	١,٥١٢	١,٧٧٨	٢,٨٧٦	٦,٩٠٣	٣٢,٨٠٠
(٩,٥٠٠)	-	-	-	-	-	-	(٩,٥٠٠)
١,٤٤٥,٣٤٥	٣,٩٩٩	١٨,٩٠٦	١١٥,٠٢١	٧٤,٧٥٢	١٣,١٣٣	١١٨,٨٣١	١,١٠٠,٦٩٠
٤٣٨,٤٢٧	١	٧٥١	٩,٩٢٤	٨٠,٧٠٧	٤,٦٨٧	٢,٩٩٣	٤١١,٩٩٣
٥١٦,٥٣٤	١	٩٠	١٠,٢٨١	٩,٨٥٦	٦,٣١٣	٦,٣٨٤	٤٨٢,٧٨٣

(١١) إصول الأوقاف (بالصافى)

الإجمالي	مبنى الوقف	مبنى وقف بقرية اليلعى	أرض الزهراني	أرض الوقف صك ٢١٤
١١,٣٦٤,٢٤٢	٧,٩٧٠,٩٨٤	٢,٩٩٣,٢٥٨	١٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
١١,٣٦٤,٢٤٢	٧,٩٧٠,٩٨٤	٢,٩٩٣,٢٥٨	١٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
١١٩,٧٣٠	-	١١٩,٧٣٠	-	-
٤٣٨,٥٦٩	٣١٨,٨٣٩	١١٩,٧٣٠	-	-
٥٥٨,٢٩٩	٣١٨,٨٣٩	٢٣٩,٤٦٠	-	-
١٠,٧٠٥,٩٤٣	٧,٦٥٢,١٤٥	٢,٧٥٣,٧٩٨	١٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
١١,١٤٤,٥١٢	٧,٩٧٠,٩٨٤	٢,٨٧٣,٥٢٨	١٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠

جمعية للدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بشمال بيته
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٤١)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	١٧,٥٠٠	ضمانات تأمين ايجار
-	٦,٢٥٠	ايرادات وتبرعات مقدمة
٥,٧٥٠	-	مصروفات مستحقة - ائجاب مراجع الحسابات
٥,٧٥٠	٢٣,٧٥٠	

(١٣) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧٣,١٢١	٦٦,٤٧٨	الرصيد في ١ يناير
-	١١,٩٥٣	المكون خلال السنة
(٦,٦٤٣)	(٤١,٩٢٣)	المسدد خلال السنة
٦٦,٤٧٨	٣٦,٥٠٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر *

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

(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧٧٥,٨٧٥	٣٧٧,٥٤٠	مصاريف الزكاة الشرعية
-	٢٢٥,٧٥٨	المخيمات افطار الصائمين
١,٧٥٠	١٠٥,٧٣٥	كفاله
٢٨,٥٠٠	٨٣,١٤٥	برنامج نور الاسلام
-	٣١,٤٢٠	مشروع حياه جديده
-	٢٢,٠٦٣	برامج وانشطة الجاليات
-	٩,٥٠٤	دروس ومحاضرات علميه
-	٤,٩٧١	مصاريف دروس ودورات دعويه
-	٤,٧٣٣	كهرياء الجاليات
١٣,٧٨٨	٣,٦٠٠	دورة العلم الواجب لكبار السن
٦٣,٨٦٨	٣,٥٠٠	مكافآت وحوافز الانشطة
٦,٨٠٠	١,١٠٠	جوائز ومسابقات النشاط
٦,٢٣٨	٨١٨	مصروفات دعويه و دورات تدريبيه
٢٤٨,٣٠٩	٣٠٠	مصروفات ورواتب واجور الجاليات
٣,٤٠٠	-	مصاريف مناسك
١٦,٩٥٤	-	دعايا واعلان
١٠,٢٠٨	-	مصروفات القسم النسائي
١٣٤	-	مصروفات صيانة المباني
١,١٧٥,٨٢٤	٨٧٤,١٨٧	

جمعية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال بيته
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٤١)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	١٩٦,٩٥٠	الرواتب والاجور النقديه
٩٩,٩٩٥	٤٦,٠١٩	مصاريف الاستهلاك والاستنفاد
-	٣٨,٦٢٠	المستهلكات
٣٧,٠٧٥	٣٧,٩٥٣	صيانة واصلاح السيارات
-	٣٥,٢٧٠	مزايا وحوافز
١٠,٨٢٠	٢١,٦٠٠	مصاريف التأمين
-	٢١,٢٩٥	تكاليف تشغيله اخرى
١٨,٣٦٤	١٦,٩٩١	الهاتف والفاكس والانترنت
٤,٤٢٩	٩,٦٧٠	تكاليف مهنيه واستشارات
٨,٤٧٤	٨,١٩٨	الكهرباء
-	٣,٩٧٥	مياه ونظافة
-	١,٥٦٥	مصاريف ضيافة
٤,٨٦٨	١,٤٣٠	صيانة واصلاح
١٠٣,١٠٧	١,٢٨٢	الايجارات
-	١,١٤٦	الشحن والتوصيل
-	٥٤٥	أجور تحميل وتفريغ
١٩٠	٣٢٥	صيانة واصلاح - اجهزة الحاسب الالى وملحقاتها
١١,٦١٤	-	مصاريف حكومية تجديد اقامات
٧٣,١٢١	-	مصاريف نهاية الخدمة
١٦,٨٩٦	-	مستلزمات مكتبية
٣,٣٩٩	-	رسوم حكومية غرامات
٥,٠٦٨	-	مستلزمات المطبخ
١,٢٢٣	-	تكاليف البريد
٥,٠٠٠	-	اتعاب مراجع الحسابات
٧٥٠	-	ضريبة اتعاب مراجع الحسابات
٤٠٤,٣٩٣	٤٤٢,٨٣٣	

(١٦) مصاريف عوائد الاوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١١٩,٧٣٠	٤٣٨,٥٦٩	مصاريف الاستهلاك للاصول الوقفية
-	١٣٨,٦٤١	مصاريف عمومية
٣١,٦٠١	٢٢,٢٦٥	كهرباء
١٤٠,٠٠٠	-	تكاليف مهنية استشارات
٢٩١,٣٣١	٥٩٩,٤٧٥	

(١٧) مصاريف جميع الاموال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	١٠٩,٨٣٠	مزايا وحوافز / موارد ماليه
٩,٧٩٦	١٠,١٠٢	سفر وانتقال
-	١,٥٨٦	المستهلكات
-	١٣٦	الصيانة والاصلاح
٩,٧٩٦	١٢١,٦٥٤	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٨) 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 اداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعيه 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

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات والتذبذبات 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.

(١٩) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢٢.