

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمدينة الدمام
مسجلة تحت إشراف وزارة العمل والتنمية الاجتماعية - جمعية أهلية رقم (٣٤٥٣)
الدمام - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمدينة الدمام
مسجلة تحت إشراف وزارة العمل والتنمية الاجتماعية- جمعية أهلية رقم (٣٤٥٣)
فهرس القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

المحتويات

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٣-٦	إيضاحات حول القوائم المالية



المجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمدينة الدمام
الدمام - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمدينة الدمام "الجمعية"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا وباستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ، 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

لم تقم الجمعية بتزويدنا بتفاصيل الأرض والمبنى الخاص بحى الاثير وذلك بخصوص أصول الأوقاف البالغ قيمتها ١,٥٩٢,٠٤٦ ريال سعودي.

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 في تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٠ أبريل ٢٠٢٢ 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 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.

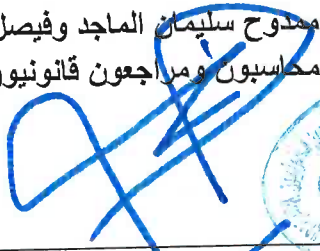
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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 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. وتُعد 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 أعددتها 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 ظروفاً مستقبلية 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 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.

محمد سليمان الماجد وفیصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون



فیصل محمد العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية
التاريخ: ٢٦ ربيع الثانى ١٤٤٤هـ
الموافق: ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٢م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمدينة الدمام
 مسجلة تحت إشراف وزارة العمل والتنمية الاجتماعية - جمعية أهلية رقم (٣٤٥٣)
 الدمام - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	ايضاح
		الأصول
		الأصول المتداولة
١٠,٨٢٥,٢٥٥	٨,٥٨٢,٩٥٦	(٣) نقد وما يعادله
١٨١,١٦٦	٤٧,٧٥٣	(٤) مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣٩١,٠٤٦	٣٨٠,٨٩٥	(٥) المخزون
<u>١١,٣٩٧,٤٦٧</u>	<u>٩,٠١١,٦٠٤</u>	اجمالي الاصول المتداولة
		الاصول الغير متداولة
١٠,٢٧١,٢٨٧	١٣,٩٨٥,١٥٤	(٦) ممتلكات ومعدات
١,٥٩٢,٠٤٦	١,٥٩٢,٠٤٦	(٧) أصول اوقاف
<u>١١,٨٦٣,٣٣٣</u>	<u>١٥,٥٧٧,٢٠٠</u>	اجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٢٣,٢٦٠,٨٠٠</u>	<u>٢٤,٥٨٨,٨٠٤</u>	اجمالي الأصول
		الالتزامات و صافي الاصول
		الالتزامات المتداولة
٢٩,٨٨٧	٢٤,٨٢٣	(٨) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٢٩,٨٨٧</u>	<u>٢٤,٨٢٣</u>	إجمالي الالتزامات
		صافي الأصول
١,٥١٨,٧٤٩	١,٦١٦,٩٦٤	صافي الأصول غير المقيدة
١٠,٤٠٨,٦٥٠	١٠,٣٤٠,٦٧٢	صافي الأصول المقيدة
١١,٣٠٣,٥١٤	١٢,٦٠٦,٣٤٥	صافي الأصول الوقف
<u>٢٣,٢٣٠,٩١٣</u>	<u>٢٤,٥٦٣,٩٨١</u>	اجمالي صافي الاصول
<u>٢٣,٢٦٠,٨٠٠</u>	<u>٢٤,٥٨٨,٨٠٤</u>	اجمالي الالتزامات و صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمدينة الدمام
مسجلة تحت إشراف وزارة العمل والتنمية الاجتماعية. جمعية أهلية رقم (٣٤٥٣)
قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الإيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الوقف	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
الإيرادات والمكاسب:					
إفطار صائم	٣٧٠,١٤٣	-	-	٣٧٠,١٤٣	١٨٦,٠٠٧
إيرادات تبرعات عامة	٦٧١,١٣٥	-	-	٦٧١,١٣٥	١,٠١٢,٦٧٤
كفالة دعاء	-	٥,٣١٩	-	-	٢٢,٥٩٤
حج وعمرة	-	٢,٢٨٤	-	-	-
وقف الهدايا	-	-	-	-	١,٢٠٧,٤٦٣
صدقة جارية	-	٥٧,١٩٥	-	-	٢١,٩٢٢
دعوة غير المسلمين	-	٤٦,٥٤٠	-	-	٤,٩٠٠
استقطاع شهري	٨٣٠,٥٢٦	-	-	٨٣٠,٥٢٦	٧٧٧,٢٤٥
إيرادات الزكاة النقدية	-	٨٣٥,١٧٢	-	-	٤٤١,٩٦٦
إيراد المكتبة وطباعة الكتب	-	٥٩,٦١١	-	-	٤٥,١٠٢
إيرادات اللجنة النسائية	-	٢٢,٧٩٩	-	-	٥٦,٤٠٥
إيرادات حي الأثير	-	-	-	-	١٨٠,٤٠٠
إيرادات مشروع ارواء	-	-	-	-	٢٠,٠٠٠
إيراد كفارة اليمين	٥٠٠	-	-	-	٢,٢٠٠
اشتراكات أعضاء الجمعية العمومية	٢,١٠٠	-	-	-	-
إيرادات مشروع العناية بالمصاحف	-	١٢٦,٧٩١	-	-	٣٦,١٦٠
إيرادات وقف الهدايا حي طيبة	-	-	٩٤٧,١٧٣	-	١٦٧,٦٩٠
إيرادات ريع أوقاف	-	-	٣٥٥,٦٥٨	-	-
إيرادات وقف الهدايا حي النزهة	-	-	-	-	١٥٠,٠٠٠
إيرادات أخرى	٨٠٠	-	-	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١,٨٧٥,٢٠٤	١,١٥٥,٧١١	١,٣٠٢,٨٣١	٤,٣٣٣,٧٤٦	٤,٣٣٢,٧٢٨
المصروفات والخسائر:					
مصروفات أنشطة دعوية	-	١,٢٠٣,٣٨٧	-	-	٧٤٢,٣٣٠
تكلفة المبيعات الكتب	-	٢٠,٣٠٢	-	-	١٥,٥٤٤
المصاريف العمومية والإدارية	١,٣٥٦,٢٥٩	-	-	-	١,٢٦٧,٨٢٩
استهلاك الممتلكات ومعدات	٤٢٠,٧٣٠	-	-	-	٤٠٩,٨٧٤
إجمالي المصروفات والخسائر	١,٧٧٦,٩٨٩	١,٢٢٣,٦٨٩	-	٣,٠٠٠,٦٧٨	٢,٤٣٥,٥٧٧
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٩٨,٢١٥	(٦٧,٩٧٨)	١,٣٠٢,٨٣١	١,٣٣٣,٠٦٨	١,٨٩٧,١٥١
صافي الأصول في بداية السنة	١,٥١٨,٧٤٩	١٠,٤٠٨,٦٥٠	١١,٣٠٣,٥١٤	٢٣,٢٣٠,٩١٣	٢١,٣٣٣,٧٦٢
صافي الأصول في نهاية السنة	١,٦١٦,٩٦٤	١٠,٣٤٠,٦٧٢	١٢,٦٠٦,٣٤٥	٢٤,٥٦٣,٩٨١	٢٣,٢٣٠,٩١٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمدينة الدمام
مسجلة تحت إشراف وزارة العمل والتنمية الاجتماعية - جمعية أهلية رقم (٣٤٥٣)
الدمام - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
١,٨٩٧,١٥١	١,٣٣٣,٠٦٨	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٤٠٩,٨٧٤	٤٢٠,٤٥٤	تعديلات لتسوية صافي الربح (الخسارة) إلى صافي النقد
٢,٣٠٧,٠٢٥	١,٧٥٣,٥٢٢	استهلاك الممتلكات والمعدات
(١٤٩,٩٦٣)	١٣٣,٤١٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٥,٥٤٤	١٠,١٥١	مصاريف مدفوعة مقدما
٤,٧٥٣	(٥,٠٦٤)	المخزون
(١,٥٠٠)		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,١٧٥,٨٥٩	١,٨٩٢,٠٢٢	التزامات متداولة أخرى
(٢,٠١٢)	(٤,١٣٤,٣٢١)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٢,٠١٢)	(٤,١٣٤,٣٢١)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢,١٧٣,٨٤٧	(٢,٢٤٢,٢٩٩)	ممتلكات والآت ومعدات
٨,٦٥١,٤٠٨	١٠,٨٢٥,٢٥٥	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١٠,٨٢٥,٢٥٥	٨,٥٨٢,٩٥٦	صافي التغير في النقد و ما يعادله خلال السنة
		ارصدة النقد في الصندوق و ما يعادله - بداية السنة
		أرصدة النقد في الصندوق و ما يعادله - نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- نبذة عن الجمعية

إن جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمدينة الدمام غير هادفة للربح مسجل بموجب خطاب وموافقة الرئيس العام إدارة البحوث والافتاء والدعوة والإرشاد رقم ١/٢٠٨٥ بتاريخ ١٤١٣/٠٨/٠٢ هـ وشهادة تسجيل رقم ٣٤٥٣ بتاريخ ١٤٤١/٠٧/١٥ وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٨/م) بتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ وشهادة تسجيل رقم ٧/٥٠١ بتاريخ ١٤٢٨/٠٤/١٨ هـ صادرة من وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد ووفقاً لأعمال المكاتب التعاونية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات.

السنة المالية

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

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعيار المنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية:

أسس الأعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير 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 الملزمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة والخبرات الحالية وتوقعات 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:

٣-١ مبدأ الاستمرارية

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

الانخفاض 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.

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 الاعتبار 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.

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.

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 تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقترنة لتلك الأصول المالية.

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 المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للمؤسسة على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

ملخص السياسات المحاسبية المهمة

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 لبنود 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 إستهلاك الأراضي.

<u>البند</u>	<u>معدل الاستهلاك السنوي</u>
المباني	٥%
السيارات	٢٥%
الأثاث والديكور والأجهزة	١٥%

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا 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 والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الأحكام 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 والالتزامات 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 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.

تتقاس 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 التغييرات ضمن الربح أو الخسارة

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 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 والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة

لنلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

الأصول المالية

الإثبات الأولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الشركة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الأجل تقاس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم 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 الأولى

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 اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه. تكاليف الإيرادات من الاجور , والمصاريف المباشرة الأخرى بخلاف المصاريف الإدارية والعمومية والعمومية. ويتم تسجيل المصروفات عند حدوثها كمصاريف فترة إذا لم يتسنى تحديد الفترات المستفيدة فيها ويتم تحميلها على الفترات ذات الصلة.

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 .

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
الإثبات الأولى

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 والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام 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 الاستحقاق .

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

٣- نقد و ما يعادله

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
١٠,٨٢١,٧٦٤	٨,٥٨٠,٨٤٨
٣,٤٩١	٢,١٠٨
١٠,٨٢٥,٢٥٥	٨,٥٨٢,٩٥٦

بنوك تجارية
الصندوق

٤- مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٤٥,٧٥٣	٤٦,٢٥٣
١٣٥,٤١٣	١,٥٠٠
١٨١,١٦٦	٤٧,٧٥٣

عهد وذمم موظفين
مصروفات مدفوعة مقدماً

٥- مخزون

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٣٩١,٠٤٦	٣٨٠,٨٩٥
٣٩١,٠٤٦	٣٨٠,٨٩٥

مخزون كتب

جمعية الدعوة والإرشاد وتروحية الجاليات بمدينة الدمام
مسجلة تحت إشراف وزارة العمل والتنمية الاجتماعية - جمعية أهلية رقم (٣٤٥٣)

الدمام - المملكة العربية السعودية

إيضاحات للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢- ممتلكات ومعونات

تتألف الممتلكات والمعونات كما في ٣١ ديسمبر مبالغ:

نوع الأصل	التكلفة كما في ٢٠٢١/٠١/٠١	الإضافات	الاستبعادات	التكلفة كما في ٢٠٢١/١٢/٣١	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢١/٠١/٠١	الفترة	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١ كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١	نوع الأصل
أراضي	٣,٦٠٠,٠٠٠	-	-	٣,٦٠٠,٠٠٠	-	-	٣,٦٠٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠	أراضي
مباني	٨,١٩٧,٤٧٤	٤,١٠٠,٠٠٠	-	١٢,٢٩٧,٤٧٤	٤١٨,٤١٥	١,٥٣١,٠٥٣	١,٩٤٩,٤٦٨	٦,٦٦٦,٤٢١	مباني
سيارات	٤٧٨,٨٢٥	-	-	٤٧٨,٨٢٥	-	٤٧٨,٨٢٤	٤٢٨,٨٢٤	١	سيارات
أثاث وتراكيبات	٨٣٣,١٣١	-	٨٠٠	٨٣٦,٦٥٢	٢,٠٣٩	٨٢٨,٢٦٦	٨٢٩,٥٠٥	٤,٨٦٥	أثاث وتراكيبات
المجموع	١٣,٠٠٩,٤٣٠	٤,١٣٤,٣٢١	٨٠٠	١٧,١٩٢,٩٥١	٤٢٠,٤٥٤	٢,٧٧٨,١٤٣	٣,٢٠٧,٧٩٧	١٣,٩٨٥,١٥٤	المجموع

٧- أصول أوقاف

تتألف أصول الأوقاف كما في ٣١ ديسمبر مبالغ:

نوع الأصل	التكلفة كما في ٢٠٢١/٠١/٠١	الإستبعادات	التكلفة كما في ٢٠٢١/١٢/٣١	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢١/٠١/٠١	استهلاك الفترة	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١	مجموع القيمة الدفترية صافي القيمة الدفترية	نوع الأصل
أراضي - الوقف بحي الأثير	١,٥٩٢,٠٤٦	-	١,٥٩٢,٠٤٦	-	-	١,٥٩٢,٠٤٦	١,٥٩٢,٠٤٦	أراضي - الوقف بحي الأثير
المجموع	١,٥٩٢,٠٤٦	٠	١,٥٩٢,٠٤٦	٠	٠	١,٥٩٢,٠٤٦	١,٥٩٢,٠٤٦	المجموع

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمدينة الدمام
مسجلة تحت إشراف وزارة العمل والتنمية الاجتماعية - جمعية أهلية رقم (٣٤٥٣)
الدمام - المملكة العربية السعودية
إيضاحات للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٨- مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٩,٨٨٧	٢٤,٨٢٣	داننون تجاريون
٢٩,٨٨٧	٢٤,٨٢٣	

٩- مصروفات الأنشطة الدعوية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
-	١٣,٧٦٠	حج وعمرة
٤,٧٤٠	٣,٥٠٠	دعاية وإعلان وشعارات
١٧,٩٩٧	-	مصروفات مشروع ارواء
-	١٧,٧٠٠	دعم أنشطة شبابية
٥١,٩٨٠	٩٩,٠٣٢	مصروفات قسم العناية بالمصحف الشريف
-	٢٢٢,٧٣٨	مصروفات وقف الهداية بحي الاثير
١٤٨,٥٦٩	-	مصروفات مركز الشيخ سلطان التعليمي
٤٨٨,٦٨٤	٧١٨,١٢٥	مصروفات الزكاة
١٣,٤٥٠	٢,٠٠٠	دعم اسر محتاجة
١,٢٨٠	٢٤,١٠٣	مصاريف برامج موسمية
١٥,٦٣٠	١٤,٩٨٢	مصاريف متنوعة
-	١٣,٧٧٦	مصروفات منارات العطاء
-	٧٣,٦٧١	كهرباء ومياة وهاتف
٧٤٢,٣٣٠	١,٢٠٣,٣٨٧	

١٠- تكلفة مبيعات الكتب والتوزيع المجاني

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٤٠٦,٥٩٠	٣٩١,٠٤٦	مخزون اول المدة
-	١٠,١٥١	مشتريات خلال العام
(٣٩١,٠٤٦)	(٣٨٠,٨٩٥)	مخزون اخر العام
١٥,٥٤٤	٢٠,٣٠٢	

١١- المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٥٩٠,٧٤٨	٦١٩,٢٨٤	أجور ورواتب ومافي حكمها
١٣٧,٠٤٤	١٣٤,٦٣٨	ايجارات وبدلات سكن
٢٢٣,٣٨٣	٢١٩,٠١٧	رسوم حكومية
٣٧,٦٤١	-	صيانة وإصلاح
٣٠,٥٤٥	٧٩,٢٣٦	تذاكر سنوية وبدل اجازات
٥٩,٧١٨	-	هاتف وكهرباء ومياة
٩,٦٤٧	-	زيوت ومحروقات
٢٢,٩٣٤	-	قرطاسية ومطبوعات
٦٩,٩٠٢	١,٠٠٦	ضيافة للجاليات
٢٦,٥٠٢	١٩٣,٩٦٩	تأمين طبي وعلاج
٥٦,٢١٦	٦٦,٦٨٩	حوافز ومكافآت
٢,٧٦٨	٣٣,٤٦٧	التأمينات الاجتماعية
-	٧,٨٢٧	مصروف نهاية خدمة
١٠٠	١,١٢٦	إضافي
٦٨١	-	اخرى
١,٢٦٧,٨٢٩	١,٣٥٦,٢٥٩	

١٢- إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

أ- 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.

ب- مخاطر الائتمان

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 العمولات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

١٣- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٢٢ م.