

جميعة الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالدمام
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٣٤٥٣)
الدمام - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جميعة الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالدمام
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٣٤٥٣)
فهرس القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

المحتويات

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



تقرير المراجع المستقل

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمدينة الدمام ("الجمعية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة 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 31 ديسمبر 2022 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. 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 لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً معديلاً في تقريره بتاريخ 20 نوفمبر 2022م.

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 لنظام الجمعيات والؤسسات الأهلية والألحقة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى 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.

إن المكلفون بالحوكمة 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، وتعد 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 طوال 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 بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة 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 نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.



محمد ال رتيمة
ترخيص رقم 905
الدمام - المملكة العربية السعودية
07 / محرم / 1445
25 / يوليو / 2023

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	ايضاح
		الأصول
		الأصول المتداولة
٨,٥٨٢,٩٥٦	٩,٨٨٢,٧٦٨	(٤) نقد وما يعادله
٤٧,٧٥٣	١١٠,٣٨٦	(٥) المصروفات المقدمة والارصدة المدينة المخزون
٣٨٠,٨٩٥	٣٣٤,٠٧٢	(٦) إجمالي الأصول المتداولة
٩,٠١١,٦٠٤	١٠,٣٢٧,٢٢٦	
		الأصول الغير متداولة
١٣,٩٨٥,١٥٤	١٤,١٩٧,٤٩٦	(٧) ممتلكات ومعدات
١,٥٩٢,٠٤٦	١,٨٢١,٨٥٦	(٨) أصول اوقاف
١٥,٥٧٧,٢٠٠	١٦,٠١٩,٣٥٣	إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٤,٥٨٨,٨٠٤	٢٦,٣٤٦,٥٧٩	إجمالي الأصول
		الالتزامات و صافي الاصول
		الالتزامات غير المتداولة
-	٨٦,٥٥٧	(١٠) مخصص نهاية الخدمة
٠	٨٦,٥٥٧	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
		الالتزامات المتداولة
٢٤,٨٢٣	٤,٧٢٣	(٩) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة
٢٤,٨٢٣	٤,٧٢٣	إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٤,٨٢٣	٩١,٢٨٠	إجمالي الالتزامات
		صافي الأصول
١,٦١٦,٩٦٤	٧٠١,٤٧٨	صافي الأصول غير المقيدة
١٠,٣٤٠,٦٧٢	٨,٩٤٣,٣٨٨	صافي الأصول المقيدة
١٢,٦٠٦,٣٤٥	١٤,٢١٤,١٣٣	صافي الأصول الوقف
	٢,٣٩٦,٣٠٠	(١١) فائض اعادة تقييم
٢٤,٥٦٣,٩٨١	٢٦,٢٥٥,٢٩٩	إجمالي صافي الاصول
٢٤,٥٨٨,٨٠٤	٢٦,٣٤٦,٥٧٩	إجمالي الالتزامات و صافي الأصول

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الوقف	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح
					الإيرادات والمكاسب:
٣٧٠,١٤٣	٥٤١,٨٧٣	-	-	٥٤١,٨٧٣	إفطار صائم
٦٧١,١٣٥	٧,٥٠٠	-	٧,٥٠٠	-	كفالة دعاء
٥,٣١٩	-	-	-	-	حج وعمره
٢,٢٨٤	٣٣,١١٩	٣٣,١١٩	-	-	وقف الهدايا
٥٧,١٩٥	٦,٥٣٠	-	٦,٥٣٠	-	صدقة جارية
٤٦,٥٤٠	٢,٦٠٠	-	٢,٦٠٠	-	دعوة غير المسلمين
٨٣٠,٥٢٦	٧٤٦,٨١٩	-	-	٧٤٦,٨١٩	استقطاع شهري
٨٣٥,١٧٢	٨٣٩,٩٧٦	-	٨٣٩,٩٧٦	-	إيرادات الزكاة النقدية
٥٩,٦١١	٤٧,٩٣٠	-	٤٧,٩٣٠	-	إيرادات المكتبة وطباعة الكتب
٢٢,٧٩٩	٢٢,٠٧٦	-	٢٢,٠٧٦	-	إيرادات اللجنة النسائية
٥٠٠	٣٠٠	-	٣٠٠	-	إيرادات كفارة اليمين
٢,١٠٠	-	-	-	-	اشتراكات أعضاء الجمعية العمومية
١٢٦,٧٩١	٢٥,٥٢٠	-	٢٥,٥٢٠	-	إيرادات مشروع العناية بالمصاحف
٩٤٧,١٧٣	٣١٩,٧٥٨	٣١٩,٧٥٨	-	-	إيرادات وقف الهدايا حي طيبة
٣٥٥,٦٥٨	١,٢٥٤,٩١١	١,٢٥٤,٩١١	-	-	إيرادات ريع اوقاف
٨٠٠	٣٢,٥٠٩	-	٧٤٠	٣١,٧٦٩	ايرادات اخري
-	٣٩٥,٣٤٧	-	-	٣٩٥,٣٤٧	تبرعات عامة
-	٣٠,٣١٢	-	-	٣٠,٣١٢	إيرادات برامج وانشطة
-	-	-	-	-	استقطاعات
٤,٣٣٣,٧٤٦	٤,٣٠٧,٠٨١	١,٦٠٧,٧٨٨	٩٥٣,١٧٢	١,٧٤٦,١٢٢	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
١,٢٠٣,٣٨٧	٢,٣٥٠,٤٥٦	-	٢,٣٥٠,٤٥٦	-	(١٣) مصاريف أنشطة دعوية
٢٠,٣٠٢	٥٢,٣٤٥	-	-	٥٢,٣٤٥	(١٤) تكلفة مبيعات الكتب
١,٣٥٦,٢٥٩	٣٨٥,٧٩٦	-	-	٣٨٥,٧٩٦	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
٤٢٠,٧٣٠	١٣٥,١٠٨	-	-	١٣٥,١٠٨	اهلاكات الممتلكات والمعدات والالات
				٢,٠٨٨,٣٥٨	(١٢) خسائر اعادة تقييم
٣,٠٠٠,٦٧٨	٢,٩٢٣,٧٠٥	-	٢,٣٥٠,٤٥٦	٢,٦٦١,٦٠٧	إجمالي المصروفات والخسائر
١,٣٣٣,٠٦٨	١,٣٨٣,٣٧٦	١,٦٠٧,٧٨٨	(١,٣٩٧,٢٨٤)	(٩١٥,٤٨٦)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
٢٣,٢٣٠,٩١٣	٢٤,٥٦٣,٩٨١	١٢,٦٠٦,٣٤٥	١٠,٣٤٠,٦٧٢	١,٦١٦,٩٦٤	صافي الأصول في بداية السنة
٢٤,٥٦٣,٩٨١	٢٥,٩٤٧,٣٥٧	١٤,٢١٤,١٣٣	٨,٩٤٣,٣٨٨	٧٠١,٤٧٨	صافي الأصول في نهاية السنة

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

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
١,٣٣٣,٠٦٨	١,٣٨٣,٣٧٦	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٤٢٠,٤٥٤	١٣٥,١٠٨	تعديلات لتسوية صافي الربح (الخسارة) إلى صافي النقد
١,٧٥٣,٥٢٢	١,٥١٨,٤٨٤	استهلاك الممتلكات والمعدات
(٥,٠٦٤)	(٢٠,١٠٠)	التغير في الأنشطة التشغيلية
١٠,١٥١	٤٦,٨٢٣	المصروفات المستحقة
	٨٦,٥٥٧	المخزون
١٣٣,٤١٣	(٦٢,٦٣٣)	نهاية الخدمة
	٢٠٨٨٣٥٨,٤	المصروفات المدفوعة مقدما
١,٨٩٢,٠٢٢	١,٥٦٩,١٣١	خسائر اعادة تقييم
		في التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٤,١٣٤,٣٢١)	(٢٦٩,٣١٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤,١٣٤,٣٢١)	(٢٦٩,٣١٩)	ممتلكات ومعدات والآت
(٢,٢٤٢,٢٩٩)	١,٢٩٩,٨١٢	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١٠,٨٢٥,٢٥٥	٨,٥٨٢,٩٥٦	صافي التغير في النقد و ما يعادله خلال السنة
٨,٥٨٢,٩٥٦	٩,٨٨٢,٧٦٨	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 (١٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- نبذة عن الجمعية

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالجبيل الصناعية مسجلة بموجب ترخيص رقم (٣١٢٠) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٩-٠٢-١٤٣٧ هـ ومركزها الجبيل الصناعية - المملكة العربية السعودية. ويتمثل نشاط الجمعية في خدمة المجتمع ولا تهدف لاي ربح مادي ، تقديم المساعدات النقدية والعينية للاسر والافراد ، المساهمة في نشر الوعي الثقافي في كافة المجالات ، غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة تفصيلاً بالنظام الاساسي للجمعية.

السنة المالية

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

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين "الهيئة" وبشار إليهم مجتمعين بـ "المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد بالمملكة والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين" وقد التزمت الشركة التزاماً كاملاً غير مشروط بأقسام المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٣- 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 الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب 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. إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات و فرضيات 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.

الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض 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 الإعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغييرات 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 بنفويض 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 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 بالاصافي 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 إستهلاك الأراضي.

<u>البند</u>	<u>معدل الاستهلاك السنوي</u>
السيارات	٢٠%
الأجهزة والطابعات	١٥%
الأثاث والتجهيزات	١٥-١٠%
مكيفات	١٥%

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

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول 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 (الأصل 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 الربح أو الخسارة. تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الإعتراض بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالإلتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف 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 الاجل تقاس بالتكلفة المستفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل 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

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 اطفأؤه 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 الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

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 الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

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 تغييرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب

ذمم دائنة

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

الإثبات الأولى

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 لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى 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 فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق فى الفترة المحاسبية التى 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 لمبدأ الإستحقاق .

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

٤- نقد و ما يعادله

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٢,١٠٨	٢,٦٨٨
٨,٥٨٠,٨٤٨	٩,٨٨٠,٠٨٠
٨,٥٨٢,٩٥٦	٩,٨٨٢,٧٦٨

الصندوق

بنوك تجارية

٥- المصروفات المقدمة والارصدة المدينة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٤٦,٢٥٣	٣٨,٨٦٤
١,٥٠٠	٧١,٥٢٢
٤٧,٧٥٣	١١٠,٣٨٦

عهد و ذمم الموظفين

مصروفات مدفوعة مقدما

٦- المخزون

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٣٨٠,٨٩٥	٣٣٤,٠٧٢
٣٨٠,٨٩٥	٣٣٤,٠٧٢

مخزون كتب

جميعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالدمام
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٣٤٥٣)
الدمام - المملكة العربية السعودية
إيضاحات للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٧- ممتلكات ومعدات

تتألف الممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر مالياً:

نوع الأصل	التكلفة كما في ٢٠٢٢/٠١/٠١	الإضافات	استهلاكات	التكلفة كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١	مجموع الاستهلاك	استهلاك الفترة	استهلاكات الفترة	مجموع الأهلاك	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٢/٠١/٠١
أراضي	٣٦,٠٠٠,٠٠٠	٢,٣٩٦,٣٠٠	-	٥,٩٩٦,٣٠٠	-	-	-	-	٣٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٠٠٠,٠٠٠
مباني	١٢,٢٩٧,٤٧٤	-	١,٩٤٩,٤٦٨	١,٠٤٩,١١٦	١,٩٤٩,٤٦٨	٧٦,٩٧٩	-	٢,٠٢٦,٤٤٧	٨,١٨٢,٦٦٩	١٠,٣٤٨,٠٠٦
سيارات	٤٢٨,٨٢٥	-	٤٢٨,٨٢٤	٤٢٨,٨٢٥	٤٢٨,٨٢٤	٠	٠	٤٢٨,٨٢٤	١	١
اثاث وتركيبات	٨٦٦,٦٥٢	٣,٩٥١	٨٢٩,٥٠٥	٨٧٠,٦٠٣	٨٢٩,٥٠٥	٢٣,٨١٠	١,٢٣٩	٨٥٢,٠٧٦	١٨,٥٢٧	٣٧,١٤٧
المجموع	١٧,١٩٢,٩٥١	٢,٤٠٠,٢٥١	٣,٢٠٧,٧٩٧	١٧,٥٠٤,٨٤٤	٣,٢٠٧,٧٩٧	١٠٠,٧٨٩	١,٢٣٩	٣,٣٠٧,٢٤٧	١٤,١٩٧,٤٩٦	١٣,٩٨٥,١٥٤

٨- أصول أوقاف

تتألف أصول الأوقاف كما في ٣١ ديسمبر مالياً:

نوع الأصل	التكلفة كما في ٢٠٢٢/٠١/٠١	الإضافات	التكلفة كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١	مجموع الاستهلاك	استهلاك الفترة	مجموع الأهلاك	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٢/٠١/٠١
أراضي -الوقف بحي الأثير	١,٥٩٢,٠٤٦	-	١,٥٩٢,٠٤٦	-	-	-	١,٥٩٢,٠٤٦	١,٥٩٢,٠٤٦
اثاث ومفروشات مباني الوقف	٦٣,٠٠٠	٦٣,٠٠٠	٦٣,٠٠٠	٠	٧,٧٣٢	٧,٧٣٢	٥٥,٢٦٨	٥٥,٢٦٨
تكاليف مباني وقف	٠	٢٠٢,٣٦٧	٢٠٢,٣٦٧	٠	٢٧,٨٢٥	٢٧,٨٢٥	١٧٤,٥٤٢	١٧٤,٥٤٢
المجموع	١,٥٩٢,٠٤٦	٢٦٥,٣٦٧	١,٨٥٧,٤١٣	٠	٣٥,٥٥٧	٣٥,٥٥٧	١,٨٢١,٨٥٦	١,٨٢١,٨٥٦

٩- مصروفات مستحقة وارصدة دائنة

دائنون تجاريون	٢٠٢٢ م
	٢٤,٨٢٣
	٢٤,٨٢٣

١٠- مخصص نهاية الخدمة

رصيد أول الفترة	٢٠٢٢ م
المكون خلال العام	٨٦٥٥٧
المستخدم	-
	٨٦,٥٥٧

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
	٢٣٩٦٣.٠٠

١١- فائض إعادة التقييم
فائض تقييم الأراضي

	٢,٣٩٦,٣٠٠
--	-----------

الإجمالي

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
	-٢.٨٨٣.٥٨,٤

١٢- خسائر إعادة التقييم
خسائر تقييم المباني

	-٢,٠٨٨,٣٥٨
--	------------

الإجمالي

١٣- مصروفات أنشطة دعوية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
١٣,٧٦٠	٥,٩٠٠
٣,٥٠٠	١,٢٦٠
١٧,٧٠٠	٥,٠٠٠
٩٩,٠٣٢	٣٩,٩٩٧
٢٢٢,٧٣٨	٩٤,٣٣٨
٧١٨,١٢٥	٥٢٥,٢٧٥
٢,٠٠٠	-
٢٤,١٠٣	٢,٠٠٠
١٤,٩٨٢	١,٠٠٠
١٣,٧٧٦	
٧٣,٦٧١	٧٩,٧٧٤
	١٧٦,٢٣٦
	٤,٠٠٠
	١٠,٣٧٧
	٥١,٢٨٠
	٩٥,٩٧٠
	١٨,٠٧٣
	٢٤٩,٢٠٢
	٦٧٨,٧٨٤
	٥٨,٤٧٥
	٦٠١
	٣,٩٣٦
	٨,٤٢٧
	٣٥,١٦٦
	١٠٣,٦٢٢
	٢٨,٥٤٦
	٢٥,٠٠١
	٤٣,٨٨٥
	١,٠٠٠
	٣,٣٣١
١,٢٠٣,٣٨٧	٢,٣٥٠,٤٥٦

حج وعمرة
دعاية وإعلان واشعارات
دعم أنشطة شبابية
مصروفات قسم العناية بالمصحف الشريف
مصروفات وقف الهداية بحي الاثير
مصروفات الزكاه
دعم اسر محتاجة
مصاريف برامج موسمية
مصاريف متنوعة
مصروفات منارات العطاء
كهرباء ومياه وهاتف
مصاريف افطار صائم
مصاريف السلة الغذائية
مصروفات السيارات
صيانة وإصلاح
مصروفات دعم الجاليات
دعم طالب علم
مصروفات القسم النسائي
مصروفات الدعاه والمهتدين الجدد
مصروفات وقف الهداية بحي طيبة
مصروفات وقف الهداية بحي هجر
رسوم بنكية
علاج وتأمين طبي
ايجارات وبدل سكن
نهاية الخدمة
بدل اجازات
بدلات الموظفين
مكافآت وحوافز
اتعاب مهنية
اخرى

١٤- تكلفة مبيعات الكتب والتوزيع المجاني

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٣٩١,٠٤٦	٣٨٠,٨٩٥
١٠,١٥١	٥,٥٢٢
-٣٨٠,٨٩٥	-٣٣٤,٠٧٢
٢٠,٣٠٢	٥٢,٣٤٥

مخزون اول المدة
مشتريات خلال العام
مخزون اخر المدة

١٥- مصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٦١٩,٢٨٤	٢٣٤,٨٧١	الرواتب والأجور
١٣٤,٦٣٨	١١,٥١٧	إيجارات وبدلات سكن
٢١٩,٠١٧	٣,١٢٤	رسوم حكومية
٧٩,٢٣٦	٧,٩٤٠	تذاكر سفر وبدل اجازات
١,٠٠٦	-	ضيافة للجاليات
١٩٣,٩٦٩	٣٠٠	تامين طبي وعلاج
٦٦,٦٨٩	٤,٢٠٠	حوافز ومكافآت
٣٣,٤٦٧	٧,٢٩٣	التأمينات الاجتماعية
٧,٨٢٧	-	مصروف نهاية الخدمة
١,١٢٦	٥,٧٨٩	ضيافة ونظافة
	٤١,٠٠١	بدلات
	٢,٠٦٤	اخرى
	٤٤,٦٦٣	صيانة وإصلاح
	٨,٨٦٢	مصروفات السيارات
	٦,٣١١	اتعاب مهنية
	٧,٨٦١	هاتف وبريد وانترنت
١,٣٥٦,٢٥٩	٣٨٥,٧٩٦	

١٦- 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 استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية

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 العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن

١٧- إعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ .٠٠٠٠٠٠٠