

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بفيضة المسعار
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣١٣٧)
حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بفيضة المسعار
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٣٧)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١ -	تقرير المراجع المستقل	١ - ٢
٢ -	قائمة المركز المالي	٣
٣ -	قائمة الأنشطة	٤
٤ -	قائمة التدفقات النقدية	٥
٥ -	إيضاحات حول القوائم المالية	١٠ - ٦



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

إلى السادة جمعية الدعوة والإرشاد بفيضة المسعار

حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بفيضة المسعار (جمعية)، 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 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 فطنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أما آخر

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية الدعوة للإسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠٢١.

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 خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - 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.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون

ممدوح سليمان الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ : ١٦ شوال ١٤٤٣ هـ
الموافق : ١٧ مايو ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣٨٣,٩٢٣	٣٨٥,٠٤٣	(٥)	النقد وما يعادله
٣٨٣,٩٢٣	٣٨٥,٠٤٣		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
-	١,٦٣٩	(٦)	الأصول الغير ملموسة (صافي)
٤٤٤,٠٣٦	٤٠١,٩٣٠	(٧)	الممتلكات والمعدات (صافي)
٤٤٤,٠٣٦	٤٠٣,٥٦٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
٨٢٧,٩٥٩	٧٨٨,٦١٢		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٤,٠٢٥	-	(٨)	مصاريف مستحقة ونعم دائنة أخرى
٤,٠٢٥	-		إجمالي الالتزامات المتداولة
٤,٠٢٥	-		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٧٥٥,٦٩٧	٧١٢,٥٥٥		صافي الأصول الغير مقيدة
٦٨,٢٣٧	٧٦,٠٥٧		صافي الأصول المقيدة
٨٢٣,٩٣٤	٧٨٨,٦١٢		إجمالي صافي الأصول
٨٢٧,٩٥٩	٧٨٨,٦١٢		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بفيضة المسعار
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣١٣٧)
قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير المقيده	المقيده	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الإيرادات والمكاسب:				
التبرعات النقدية	٣,٥٥٠	-	٣,٥٥٠	٤,٥٨٩
إيرادات أخرى (٩)	-	١١,٥٧٠	١١,٥٧٠	٢٨,٣٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٣,٥٥٠	١١,٥٧٠	١٥,١٢٠	٣٢,٨٨٩
المصروفات والخسائر:				
مصاريف البرامج والأنشطة (١٠)	٤٢,١٩٢	٣,٧٥٠	٤٥,٩٤٢	١٢,٩٣٠
المصاريف العمومية والإدارية (١١)	٤,٥٠٠	-	٤,٥٠٠	٦٢,٢٢٦
إجمالي المصروفات والخسائر	٤٦,٦٩٢	٣,٧٥٠	٥٠,٤٤٢	٧٥,١٥٦
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٤٣,١٤٢)	٧,٨٢٠	(٣٥,٣٢٢)	(٤٢,٢٦٧)
صافي الأصول في بداية السنة	٧٥٥,٦٩٧	٦٨,٢٣٧	٨٢٣,٩٣٤	٨٦٦,٢٠١
صافي الأصول في نهاية السنة	٧١٢,٥٥٥	٧٦,٠٥٧	٧٨٨,٦١٢	٨٢٣,٩٣٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقبضة المسعار
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٣٧)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣٥,٣٢٢)	(٤٢,٢٦٧)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٤٢,١٠٦	٥٦,٠٠١	استهلاك الممتلكات والمعدات
٨٦	-	استهلاك الأصول الغير ملموسة
٦,٨٧٠	١٣,٧٣٤	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٤,٠٢٥)	(١٥٠,٠٠٠)	التغير الزيادة (النقص) في المصاريف المستحقة
٢,٨٤٥	(١٣٦,٢٦٦)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,٧٢٥)	-	(مدفوع) لاقتناء أصول غير ملموسة
(١,٧٢٥)	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١,١٢٠	(١٣٦,٢٦٦)	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٣٨٣,٩٢٣	٥٢٠,١٨٩	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٣٨٥,٠٤٣	٣٨٣,٩٢٣	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بفيضة المسعار - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣١٣٧) بموجب القرار الوزاري بتاريخ ١٤٤١/٠٣/٣٠ هـ مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة حائل ويتمثل نشاط أهدافها ١- المحافظة على الفطرة السليمة بدعوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة ومفهومها وحمايتها من الغلو والتطرف ٢- العمل على تحقيق الطاعة لله عز وجل ولرسوله صل عليه وسلم، ولولي الأمر حفظة الله ٣- حثني البرامج التي من شأنها تعزيز اللحمة الوطنية، والأمن الفكري، وتحقيق الوسطية، والتحذير من الغلو والتطرف، وتعزيز الانتماء والمواطنة لهذا الوطن المعطاء ٤- إعداد وتأهيل الدعاة القادرين على تبليغ الدعوة بالحكمة والموعظة الحسنة .

يقع المقر الرئيسي للجمعية في مركز الحليفة السفلى بمنطقة حائل

الكيان القانوني

منشأة خيرية غير هادفة للربح تعمل تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
تم تعديل اسم الجمعية من المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في فيضة المسعار إلى جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بفيضة المسعار

السنة المالية

السنة المالية للجمعية تبدأ من أول 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 ولمتطلبات 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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

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

١-٣ مبدأ الإستمرارية

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

٢-٣ 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 بآثر مستقبلي.

٣-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات و معاملات الوكالة

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

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

التفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمؤسسة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي. * يتم إهلاك المباني والإنشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

البند	معدل الاستهلاك السنوي
مباني	٥%
اثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة وعدد وادوات	١٥%
سيارات	٢٠%

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

الأصول غير الملموسة

تثبت الأصول غير الملموسة عندما يكون من المحتمل ان المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة التي تعود إلى الأصل سوف تتدفق إلى المنشأة ويمكن قياس تكلفته بطريقة يمكن الاعتماد عليها ويقاس أولاً بالتكلفة، وتقاس الأصول غير الملموسة لاحقاً بالتكلفة ناقصاً مجمع الإطفاء ومجمع خسائر الهبوط (إن وجد). تتم رسملة تكاليف تنفيذ وتطوير البرامج والأنظمة التطبيقية ذات الفوائد المستقبلية – إن وجدت ، ويتم إطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت خلال الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول

يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد صافي القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد المقدرة، عندئذ تخفض الأصول إلى القيمة القابلة للإسترداد لها ويتم تحميل مبلغ زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد المقدرة على قائمة الدخل الشامل اعمارها الإنتاجية المقدرة، كما يلي:

برامج وتطبيقات ١٥%

الالتزامات المالية

الإثبات الأولي

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

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم إطفاءه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

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.

الإيرادات

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

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه 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 المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التبرعات العينية

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

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

المصروفات

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 الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

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.

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

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣٨٥,٠٤٣	٣٨٣,٩٢٣
٣٨٥,٠٤٣	٣٨٣,٩٢٣

النقد لدى البنوك

(٦) الأصول غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	-
١,٧٢٥	-
١,٧٢٥	-

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢١ م
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإستهلاك

في ١ يناير ٢٠٢١ م
الاستهلاك خلال العام
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

-	-
٨٦	-
٨٦	-

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

١,٦٣٩	-
-	-

(٧) الممتلكات والمعدات

التكلفة	الأراضي	المباني	ومفروشات	أثاث	أجهزة وآلات	سيارات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١٦٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٢,١٦٠	٢٣,٧٥٠	١٠٨,٩١٨	٦٩٤,٨٢٨	
إضافات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٦٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٢,١٦٠	٢٣,٧٥٠	١٠٨,٩١٨	٦٩٤,٨٢٨	
الإستهلاك							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	-	١٤٥,٣٣٣	١,٨٣٦	٢٣,٧٤٩	٧٩,٨٧٤	٢٥٠,٧٩٢	
إضافات خلال السنة *	-	٢٠,٠٠٠	٣٢٣	-	٢١,٧٨٣	٤٢,١٠٦	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	١٦٥,٣٣٣	٢,١٥٩	٢٣,٧٤٩	١٠١,٦٥٧	٢٩٢,٨٩٨	
صافي القيمة الدفترية							
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٦٠,٠٠٠	٢٣٤,٦٦٧	١	١	٧,٢٦١	٤٠١,٩٣٠	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١٦٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠	٣٢٤	١	٢٩,٠٤٤	٤٤٤,٠٣٦	

(٨) مصاريف مستحقة وُذِمَ دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٤,٠٢٥	-	اتعاب مهنية مستحقة
٤,٠٢٥	-	

(٩) إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	مقيد	غير مقيد	
٢٨,٣٠٠	١١,٥٧٠	١١,٥٧٠	-	إيجارات
٢٨,٣٠٠	١١,٥٧٠	١١,٥٧٠	-	

(١٠) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	مقيد	غير مقيد	
٥,٠٠٠	-	-	-	برنامج الحج والعمرة
٣,٧٨٠	٣,٧٥٠	٣,٧٥٠	-	برنامج دعوية
٤,١٥٠	-	-	-	برنامج توعية الجاليات
-	٤٢,١٠٦	-	٤٢,١٠٦	استهلاك الممتلكات والمعدات
-	٨٦	-	٨٦	استهلاك الأصول الغير ملموسة
١٢,٩٣٠	٤٥,٩٤٢	٣,٧٥٠	٤٢,١٩٢	

(١١) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٢,٢٠٠	-	الرواتب ومافى حكمها
٤,٠٢٥	-	اتعاب مهنية
-	٤,٥٠٠	صيانة وإصلاحات
٥٦,٠٠١	-	استهلاك الممتلكات والمعدات
٦٢,٢٢٦	٤,٥٠٠	

(١٢) 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 أداء مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

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

(١٣) اعتماد القوائم المالية

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتناسب مع عرض السنة الحالية

(١٤) اعتماد القوائم المالية

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