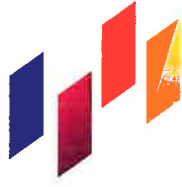


جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب الدمام
مسجلة بوزارة الموارد البشرية برقم (٣١٩٧)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل



الماجد 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 في غرب الدمام
الدمام – المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب الدمام (الجمعية)، 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، وبإستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا 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 المتحفظ

لم يتمكن من التحقق من رصيد النقد وما يعادله حيث أننا لم نستلم تأييد لصحة الأرصدة البنكية. 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 وقبنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. و في 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 معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠٢١ م. وذلك لعدم تمكنهم من الحصول على مصادقات بعض البنوك

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 الجوهرية، 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. 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 أعدتها 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 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.

مدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض - المملكة العربية السعودية
التاريخ: ٢٤ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ
الموافق ٢٣ يونيو ٢٠٢٢ م

مدوح الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١ هـ

الفهرس

الصفحة	المحتويات
١ - ٢	تقرير المراجع
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
			الأصول
			الأصول المتداولة
		(٥)	النقد وما يعادله
٢,١٩٤,١٩٩	٢,٠٠٤,٦٥١		مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٢,٥٠٢	٢٤,٤٥٢	(٦)	إجمالي الأصول المتداولة
٢,٢١٦,٧٠١	٢,٠٢٩,١٠٣		
			الأصول غير المتداولة
		(٧)	الممتلكات والألات والمعدات
١,٠٦٢,٥٩٩	١,٠٥٧,٤٩٥		مشروعات تحت التنفيذ
٢,٥٨٢,٦٧٨	٢,٥٨٢,٦٧٨	(٨)	إجمالي الأصول غير المتداولة
٣,٦٤٥,٢٧٧	٣,٦٤٠,١٧٣		إجمالي الأصول
٥,٨٦١,٩٧٨	٥,٦٦٩,٢٧٦		
			صافي الأصول
(١,٣٧٩,٠٠٣)	(١,٨٢٨,٣٢٤)		صافي الأصول الغير مقيدة
٣,٣٩٩,٦٥٤	٣,٤٧٥,١٢٩		صافي الأصول المقيدة
٣,٨٣٤,٤٢٧	٤,٠١٥,٥٧١		صافي أصول الأوقاف
٥,٨٥٥,٠٧٨	٥,٦٦٢,٣٧٦		إجمالي صافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
		(٩)	مصاريف مستحقة
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠		إجمالي الالتزامات
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول
٥,٨٦١,٩٧٨	٥,٦٦٩,٢٧٦		

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب الدمام
مسجلة بوزارة الموارد البشرية برقم (٣١٩٧)
قائمة الأنشطة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب:
-	١٨٨,٧١٦	-	١٨٨,٧١٦	-	(١٠) تبرعات الزكاة النقدية
٢,٤٣٤,٧٨٣	٨٥٧,٢٤٦	١٨١,١٤٤	٥٣٥,٦٥٩	١٤٠,٤٤٣	(١٠) التبرعات النقدية
-	٤٠,٠٠٠	-	-	٤٠,٠٠٠	(١٠) إيرادات أخرى
٢,٤٣٤,٧٨٣	١,٠٨٥,٩٦٢	١٨١,١٤٤	٧٢٤,٣٧٥	١٨٠,٤٤٣	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
(٩٢٢,١٣٤)	(٦٤٨,٩٠٠)	-	٦٤٨,٩٠٠	-	(١١) مصروفات الأنشطة
(١,٠٠٣,٩٨٣)	(٦٢٩,٧٦٤)	-	-	(٦٢٩,٧٦٤)	(١٢) مصروفات عمومية وإدارية
(١,٩٢٦,١١٧)	(١,٢٧٨,٦٦٤)	-	٦٤٨,٩٠٠	(٦٢٩,٧٦٤)	إجمالي المصروفات والخسائر
٥٠٨,٦٦٦	(١٩٢,٧٠٢)	١٨١,١٤٤	٧٥,٤٧٥	(٤٤٩,٣٢١)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٥,٣٤٦,٤١٢	٥,٨٥٥,٠٧٨	٣,٨٣٤,٤٢٧	٣,٣٩٩,٦٥٤	(١,٣٧٩,٠٠٣)	وتقرير المراجع المستقل
٥,٨٥٥,٠٧٨	٥,٦٦٢,٣٧٦	٤,٠١٥,٥٧١	٣,٤٧٥,١٢٩	(١,٨٢٨,٣٢٤)	صافي الأصول في نهاية السنة

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب الدمام
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية برقم (٣١٩٧)
 قائمة التدفقات النقدية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٥٠٨,٦٦٦	(١٩٢,٧٠٢)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٤٧,٣٣٧	(٣٤,٨٩٦)	تعديلات لتسوية صافي الأصول
٥٥٦,٠٠٣	(٢٢٧,٥٩٨)	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤٧,٤٩١	(١,٩٥٠)	التغيرات في:
٦٠٠	-	المصاريف المدفوعة مقدماً
٦٠٤,٠٩٤	(٢٢٩,٥٤٨)	المصاريف المستحقة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٢٥,٥٩٩)	-	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٨٤,٠٢٨)	٤٠,٠٠٠	مدفوع لشراء الممتلكات والمعدات
(٢٠٩,٦٢٧)	٤٠,٠٠٠	استبعاد ممتلكات ومعدات
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٣٩٤,٤٦٧	(١٨٩,٥٤٨)	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
١,٧٩٩,٧٣٢	٢,١٩٤,١٩٩	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٢,١٩٤,١٩٩	٢,٠٠٤,٦٥١	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب الدمام تعمل بموجب الترخيص رقم (٣١٩٧) الصادر من وزارة الموارد البشرية بتاريخ ١٤ ربيع الثاني ١٤٤١هـ ومقرها الرئيسي ونطاق خدماتها بمدينة الدمام ويتمثل نشاط أهدافها في الدعوة إلى الله تعالى بتنظيم الدروس والمحاضرات ودعوة الجاليات غير المسلمة إلى الإسلام

(٢) أسس الإعداد

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 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 وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، و عليه 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 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 التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٣-٣ 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.

٤-٣ 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.

ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتركمة.

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.

معدل الاستهلاك السنوي

البند	معدل الاستهلاك السنوي
الأراضي	-
عقارات وانشاءات	٤%
سيارات	٢٠%
اثاث ومفروشات	٢٠%
أجهزة كهربائية	٢٠%
برامج محاسبية	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 أي انخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات 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.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات 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 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 المستفده 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 اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما يعادله

يتمثل النقد وما في يعادله في الأرصدة لدى البنوك

(أ) 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.

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

(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.

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

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

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

إستخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

ج) المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية الالتزام قانوني أو ضمنى 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.

التبرعات العينية

تم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف 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 الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الالتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المصاريف

تتكون المصاريف التي تتكبدها الجمعية من المصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف الأنشطة، ويتم تبويبها بقائمة الأنشطة، طبقاً لطريقتين:

- طبيعة المصروف

أو

- وظيفة المصروف

ويتم تحميل مصاريف الأنشطة بكامل التكاليف المرتبطة بالأنشطة ويتم تصنيف المصاريف المباشرة وغير المباشرة الأخرى المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بالأنشطة كمصاريف عمومية وإدارية، ويتم توزيع المصاريف المشتركة إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف الأنشطة على أساس ثابت، ويتم تطبيق مبدأ الاستحقاق في تحميل السنة المالية بالمصروفات الإدارية والعمومية ومصاريف الأنشطة.

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١,٩٥٦,٧٥١	١,٧٦٧,٢٠٣
٢١٥,٨٧٦	٢١٥,٨٧٦
١٣,٨١٠	١٣,٨١٠
٦,٤٤١	٦,٤٤١
١,٣٢١	١,٣٢١
٢,١٩٤,١٩٩	٢,٠٠٤,٦٥١

مصرف الراجحي

بنك الرياض

بنك الأهلي

البنك العربي

بنك البلاد

(٦) مصروفات مدفوعة مقدماً

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١٤,٧٢٥	١٦,٦٧٥
٧,٧٧٧	٧,٧٧٧
٢٢,٥٠٢	٢٤,٤٥٢

عهد وسلف

مصروفات مدفوعة مقدماً

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب الدمام
مسجلة بوزارة الموارد البشرية برقم (٣١٩٧)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات واللاات والمعدات

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إضافات خلال السنة

استبدادات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الاستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إضافات خلال السنة

استبدادات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الإجمالي	برامج محاسبية	أجهزة كهربائية	اثاث ومفروشات	سيارات	عقارات وإنشاءات	الأرضي
١,٧٩٨,٢٥٢	٢,٠٠٠	١٧٤,٩٨٨	٢٩٦,٨٤٠	٢٦٦,٣٢٤	٣٣,١٩٩	١,٠٢٤,٩٠٠
-	-	-	-	-	-	-
(٤٠,٠٠٠)	-	-	(٤٠,٠٠٠)	-	-	-
١,٧٥٨,٢٥٢	٢,٠٠٠	١٧٤,٩٨٨	٢٩٦,٨٤٠	٢٦٦,٣٢٤	٣٣,١٩٩	١,٠٢٤,٩٠٠
٧٣٥,٦٥٣	١,٩٩٩	١٧٤,٩٨٧	٢٩٢,٣٩	٢٦٦,٣٢٤	٣٠٤	-
٥,١٠٤	-	-	٤,٨٠٠	-	٣٠٤	-
(٤٠,٠٠٠)	-	-	-	(٤٠,٠٠٠)	-	-
٧٠٠,٧٥٧	١,٩٩٩	١٧٤,٩٨٧	٢٩٦,٨٣٩	٢٢٦,٣٢٤	٦٠٨	-
١,٠٥٧,٤٩٥	١	١	١	١	٣٢,٥٩١	١,٠٢٤,٩٠٠
١,٠٦٢,٥٩٦	١	١	٤,٨٠١	١	٣٢,٨٩٥	١,٠٢٤,٩٠٠

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب الدمام
مسجلة بوزارة الموارد البشرية برقم (٣١٩٧)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) مشاريع تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٢,٥٨٢,٦٧٨	٢,٥٨٢,٦٧٨
٢,٥٨٢,٦٧٨	٢,٥٨٢,٦٧٨

مشروع بناء مبنى

(٩) مصاريف مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠

أتعاب مهنية مستحقة

(١٠) الإيرادات والمكاسب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	يتألف هذا البند مما يلي :
٣٥٩,٧٧٧	١٨٨,٧١٦	-	١٨٨,٧١٦	-	تبرع الزكاة
	١٤٠,٤٤٣	-	-	١٤٠,٤٤٣	تبرع عام
٣٩٠,١٢٨	١٩٣,٣٢٢	-	١٩٣,٣٢٢	-	برامج متنوعة
٥٠٥,٦٩٩	١٨١,١٤٤	١٨١,١٤٤	-	-	تبرع وقف عام
١٤٩,٠١٨	١٢٢,٥٥٦	-	١٢٢,٥٥٦	-	برامج شهر رمضان
-	١٩٠,٣٧٣	-	١٩٠,٣٧٣	-	كفالات وكفارات
-	٢٩,٤٠٨	-	٢٩,٤٠٨	-	طباعة مصاحف
٤١,٣٢٠	٤٠,٠٠٠	-	-	٤٠,٠٠٠	إيرادات أخرى
١,٤٤٥,٩٤٢	١,٠٨٥,٩٦٢	١٨١,١٤٤	٧٢٤,٣٧٥	١٨٠,٤٤٣	

(١١) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٣٦٥,٨٥٦	٢٤٣,٧٢٠	رواتب واجور
٣٥٣,٠٢٠	١٦٧,٦٩٠	مساعدات زكاة
-	٧١,٤٠٢	كفالات
-	٧٠,٠٠٠	ايجارات
-	٣٠,٨٥٢	مصاريف برامج شهر رمضان
٨١,٠٤٢	٢٨,٦١٧	برامج متنوعة
-	١٩,٨٧٥	مطبوعات دعوية
٥,٨٠٠	-	الدعاية والاعلان
١١,٩١٧	-	حج وعمرة
٢٥,١١٣	-	تكاليف كتب دينية ودعوية
٣,٩٧٤	٦,٤١٠	أخرى
٨٤٦,٧٢٢	٦٤٨,٩٠٠	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب الدمام
مسجلة بوزارة الموارد البشرية برقم (٣١٩٧)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
(١٢) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٦٥٤,١٣١	٤٤٤,٥١٢	الرواتب ومافي حكمها
٩٤,٩٥٠	٨١,٩٤٧	تجديد اقامات ونقل كفالات
٢٠,٠٤٥	١٨,٢٧٥	تأمينات اجتماعية
٢٢,٨٧٩	١٧,٠٧٩	بريد وهاتف وانترنت
٩,١٥٩	١٣,٧١٣	تأمين طبي
١٥,١٣٨	١١,٤١٨	صيانة واصلاح
-	٥,٩٠٧	دعاية وإعلان
٦,٥٩٥	٥,٣٤٢	قرطاسية
٤٧,٣٣٧	٥,١٠٤	استهلاك
١٣,٣٧٢	-	حوافز ومكافآت
١٦,٧٨٣	-	محروقات
٧٣,٠٨٨	-	ايجارات
٣٠,٥٠٦	٢٦,٤٦٧	أخرى
١,٠٠٣,٩٨٣	٦٢٩,٧٦٤	

(١٣) 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 احتياجات 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 الطرف المقابل في أداة 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

مخاطر أسعار العملات

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 معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٤) أرقام المقارنة

تم إعادة تنويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع العرض الحالي للقوائم المالية

(١٥) اعتماد القوائم المالية

تم الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠٢٢م