

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب الدمام
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب الدمام
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الصفحة

| | |
|--------|-------------------------------|
| ٢-١ | - تقرير المراجع المستقل |
| ٣ | - قائمة المركز المالي |
| ٤ | - قائمة الأنشطة |
| ٥ | - قائمة التدفقات النقدية |
| ١٣ - ٦ | - إيضاحات حول القوائم المالية |



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
حفظهم الله
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب الدمام
الدمام – المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب 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، 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

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 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 ٣١ مارس ٢٠٢١ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، 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 عما 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 تأكد 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 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 ظروفناً 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 الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية
التاريخ: ٢٧ ذو القعدة ١٤٤٣هـ
الموافق ٢٦ يونيو ٢٠٢٢م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب الدمام
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٢٠٢٠ م | ٢٠٢١ م | إيضاح | |
|-------------|-------------|-------|--|
| | | | الموجودات |
| | | | الموجودات المتداولة |
| ١٠,٠٤٣,٥١٨ | ٩,٨٤٧,٧٢٤ | (٣) | النقد وما في حكمه |
| ٨٨,٥٤٧ | ١٢٩,٩٧١ | (٤) | ذمم وأرصدة مدينة أخرى |
| ١٠,١٣٢,٠٦٥ | ٩,٩٧٧,٦٩٥ | | مجموع الموجودات المتداولة |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| ٢٥١,٦٧٠ | ٣٨٣,٧٣٦ | (٥) | الممتلكات والمعدات |
| ٢٥١,٦٧٠ | ٣٨٣,٧٣٦ | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| ١٠,٣٨٣,٧٣٥ | ١٠,٣٦١,٤٣١ | | مجموع الموجودات |
| | | | المطلوبات وصافي الموجودات |
| | | | المطلوبات المتداولة: |
| ٧,٨٧٥ | ٧,٢٧٠ | | ذمم وأرصدة دائنة أخرى |
| ٧,٨٧٥ | ٧,٢٧٠ | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| | | | المطلوبات الغير متداولة: |
| ١٠٧٠٧٢ | ١٠٦,٢٥٤ | (٦) | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ٢٩٢٥٨٩ | ٢٩٢,٧٣٣ | (٧) | مخصص صيانة |
| ٣٩٩,٦٦١ | ٣٩٨,٩٨٧ | | مجموع المطلوبات الغير متداولة |
| | | | صافي الموجودات |
| ٩,٦٣٠,٤٥٥ | ٩,٩٧٦,١٩٩ | | صافي الموجودات بداية الفترة |
| (٢,٢٩١,٢٣٠) | (١,١٩٨,١٤٤) | | التغير في صافي الموجودات غير المقيدة خلال الفترة |
| ٢,٦٣٦,٩٧٤ | ١,١٧٧,١١٩ | | التغير في صافي الموجودات المقيدة خلال الفترة |
| ٩,٩٧٦,١٩٩ | ٩,٩٥٥,١٧٤ | | إجمالي صافي الموجودات نهاية الفترة |
| ١٠,٣٨٣,٧٣٥ | ١٠,٣٦١,٤٣١ | | مجموع المطلوبات وصافي الموجودات |

" إن الايضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب الدمام
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية
قائمة الأنشطة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٢٠٢٠ م | ٢٠٢١ م | أنشطة مقيدة | أنشطة غير المقيدة | إيضاح | الإيرادات والمكاسب |
|-------------|-------------|-------------|-------------------|-------|---|
| ٢١٧,٨١١ | ٢١٧,٦٠٦ | - | ٢١٧,٦٠٦ | | تبرعات متنوعة |
| - | - | - | - | | تبرعات نقدية |
| ٤٥٤,٢٩٤ | ٣٢٦,٩٠٦ | ٣٢٦,٩٠٦ | - | | إيرادات الأوقاف المملوكة |
| ٦٢٨,٢٧٠ | ٩١١,٠٦٨ | ٩٠٩,٧٨٨ | ١,٢٨٠ | | تبرعات الأوقاف |
| ٥٨٥,٠٧١ | ٨٢٢ | ٨٢٢ | - | | تبرعات الدعوة الإلكترونية |
| ١٧١,٥٩٥ | ١١١ | ١١١ | - | | تبرعات برنامج اللجنة النسائية |
| ١٤٦,٧٥٤ | ٢٣٢,٠٧٣ | ٢٣٢,٠٧٣ | - | | تبرعات زكاة |
| ٨٠٧,١٣٨ | ٢٤,٤٣٣ | ٢٤,٤٣٣ | - | | تبرعات برامج دعوية |
| ٣٧,٢٨٧ | ٦٩,٦١١ | ٦٩,٦١١ | - | | تبرعات الصدقة الجارية |
| ٤٨٣,٣٠٨ | ٢٢٤,٩١٤ | ٢٢٤,٩١٤ | - | | تبرعات إفطار صائم |
| ٨١,٩٧٠ | ٦,٣٣٨ | ٦,٣٣٨ | - | | تبرعات الحج والعمرة |
| ٥,٥٦٦ | ٣,٣١٠ | ٣,٣١٠ | - | | تبرعات المسلم الجديد |
| ١,٦٥١ | ٤١,٧٤٣ | ٤١,٧٤٣ | - | | إيرادات وقف المصنف |
| ٧٥,٦٨٣ | ٧,٩٢٧ | ٧,٩٢٧ | - | | تبرعات ودروس ومحاضرات |
| ٣٣١,٦٥٤ | ١,٢٩٠,٩٩٨ | ١,٠٤٠,٣٨٢ | ٢٥٠,٦١٦ | | تبرعات عينيه وبرامج توعية |
| ١٨٤,٠٠٠ | - | - | - | | تبرعات الدورات المنهجية بمسجد الدعوة - هيا نحسن |
| ١٣٨,٥٠٠ | ١٢٥,٠٠٠ | ١٢٥,٠٠٠ | - | | تبرعات الداعمين من الجهات المانحة |
| ٤٨٩,٢٤٢ | ٢٤٠,٤٠٠ | ٢٤٠,٤٠٠ | - | | تبرعات دعوة المتشككين |
| ٤,٨٣٩,٧٩٤ | ٣,٧٢٣,٢٦٠ | ٣,٢٥٣,٧٥٨ | ٤٦٩,٥٠٢ | | إجمالي التبرعات والمكاسب |
| | | | | | المصروفات والخسائر |
| (٣,٧٨٧,٢٩٧) | (٣,٣٣٠,٠١٣) | (٢,٠٧٦,٦٣٩) | (١,٢٥٣,٣٧٤) | (٨) | مصاريف البرامج والأنشطة |
| (٧٠٦,٧٥٣) | (٤١٤,٢٧٢) | - | (٤١٤,٢٧٢) | (٩) | المصاريف العمومية والإدارية |
| (٤,٤٩٤,٠٥٠) | (٣,٧٤٤,٢٨٥) | (٢,٠٧٦,٦٣٩) | (١,٦٦٧,٦٤٦) | | إجمالي المصروفات والخسائر |
| ٣٤٥,٧٤٤ | (٢١,٠٢٥) | ١,١٧٧,١١٩ | (١,١٩٨,١٤٤) | | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| ٩,٦٣٠,٤٥٥ | ٩,٩٧٦,١٩٩ | ١٢,٢٦٧,٤٢٩ | (٢,٢٩١,٢٣٠) | | صافي الأصول في بداية السنة |
| ٩,٩٧٦,١٩٩ | ٩,٩٥٥,١٧٤ | ١٣,٤٤٤,٥٤٨ | (٣,٤٨٩,٣٧٤) | | صافي الأصول في نهاية السنة |

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب الدمام
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية
قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٢٠٢٠ م | ٢٠٢١ م | |
|------------|------------|--|
| ٣٤٥,٧٤٤ | (٢١,٠٢٥) | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u> التغير في صافي الموجودات |
| | | <u>تعديلات على صافي التغير في الموجودات خلال الفترة</u> |
| ٧٣٩٣١ | ٦١٣٠٧ | إستهلاك الممتلكات والمعدات |
| ٤٠,٣٠٧ | ٣٥,٤٥٢ | مكافأة نهاية خدمة المكون خلال الفترة |
| ٥٩,٣٨٥ | ٤٢,٦٥٤ | مخصص صيانة المكون خلال العام |
| ٥١٩,٣٦٧ | ١١٨,٣٨٨ | التدفقات من الأعمال قبل التغييرات في بنود رأس المال العام |
| (٢٦,٣٧٧) | (٤١,٤٢٤) | نم و ارسدة مدينة أخرى |
| ٢,٩٠٠ | . | مخزون تبرعات عينية |
| (٢,٨١٣) | (٦٠٥) | نم و ارسدة دائنة أخرى |
| (١٤,٠٤٦) | (٤٢,٥١٠) | مخصص الصيانة |
| (٩,٦٢٠) | (٣٦,٢٧٠) | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ٤٦٩,٤١١ | (٢,٤٢١) | صافي التدفقات النقدية المتاحة من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية |
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u> |
| (١٩٧,١٢٩) | (١٩٣,٣٧٣) | إضافة ممتلكات ومعدات |
| (١٩٧,١٢٩) | (١٩٣,٣٧٣) | صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الإستثمارية: |
| ٢٧٢,٢٨٢ | (١٩٥,٧٩٤) | صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة |
| ٩,٧٧١,٢٣٦ | ١٠,٠٤٣,٥١٨ | رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة |
| ١٠,٠٤٣,٥١٨ | ٩,٨٤٧,٧٢٤ | رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة |

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب الدمام
تحت إشراف وزارة العمل والتنمية الاجتماعية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) الوضع النظامي وطبيعة النشاط :

أنشئت جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب الدمام بموجب شهادة تسجيل من وكالة التنمية الاجتماعية - وزارة العمل والتنمية الاجتماعية - رقم تسجيل ٣٢٢١ بتاريخ ١٤٤١/٠٤/٢٢ هـ .

يتمثل النشاط في الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات

الفترة المالية : تغطي القوائم المالية الفترة المالية من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. خلال عام ٢٠١٩ قامت الجمعية بتعديل السنة المالية لها لتكون سنة مالية طبقاً للتقويم الميلادي بدل من التقويم الهجري وعليه فإن أول سنة مالية بعد ذلك التعديل هي السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقا لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الإقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجية المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

| البند | معدل الاستهلاك السنوي |
|------------------|-----------------------|
| أثاث ومفروشات | ١٠ % |
| أجهزة مكتبية | ١٥ % |
| تحسينات وديكورات | ١٥ % |
| السيارات | ٢٠ % |

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال إثني عشر شهرا من تاريخ القوائم المالية، يتم اثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحا منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناء على القواعد المنظمة لذلك وطبقا لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقا لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

المخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراه بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية.

تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل ويتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات .

الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .

يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقا لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد . حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة هبوط في قيمتها على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقا لمبدأ الاستحقاق.

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :

- الأصول غير المقيدة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- الأصول المقيدة :- هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي :-
 - ١ . الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي الأوقاف .
 - ٢ . التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
- التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي :
 - ١ . التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
 - ٢ . التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي :

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- يتم إثبات التبرعات والzkوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات او منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع .
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية .

المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب الدمام
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٢٠٢٠ م | ٢٠٢١ م | (٣) نقد وما في حكمه |
|------------|-----------|---------------------|
| ٥٢ | ٦٢٧ | نقد في الصندوق |
| ١٠,٠٤٣,٤٦٦ | ٩,٨٤٧,٠٩٧ | نقد لدى البنوك |
| ١٠,٠٤٣,٥١٨ | ٩,٨٤٧,٧٢٤ | الإجمالي |

| ٢٠٢٠ م | ٢٠٢١ م | (٤) ذمم وأرصدة مدينة أخرى |
|--------|---------|---------------------------|
| ٣٩,٧٥٠ | ٦٧,٦٧٨ | عهد وسلف عاملين |
| ٤٨,٧٩٧ | ٦٢,٢٩٣ | مصاريف مدفوعة مقدما |
| ٨٨,٥٤٧ | ١٢٩,٩٧١ | الإجمالي |

(٥) الممتلكات والمعدات

| المجموع | سيارات | تحسينات وديكورات | أجهزة مكتبية | أثاث ومفروشات |
|---------|---------|------------------|--------------|---------------|
| ٧٣٨,٤١٩ | ٢٠٨,٤٦٠ | ١٥١,٧٩٩ | ٢٤٥,٢٨٣ | ١٣٢,٨٧٧ |
| ١٩٣,٣٧٣ | - | ١٦,١٤٤ | ١٧٥,٤٧٩ | ١,٧٥٠ |
| ٩٣١,٧٩٢ | ٢٠٨,٤٦٠ | ١٦٧,٩٤٣ | ٤٢٠,٧٦٢ | ١٣٤,٦٢٧ |
| ٤٨٦,٧٤٩ | ٥٧,٦٤٧ | ١٥١,٧٩٨ | ١٤٨,٧٣١ | ١٢٨,٥٧٣ |
| ٦١,٣٠٧ | ٤١,٦٩٢ | - | ٦,٣٢٧ | ١٣,٢٨٨ |
| ٥٤٨,٠٥٦ | ٩٩,٣٣٩ | ١٥١,٧٩٨ | ١٥٥,٠٥٨ | ١٤١,٨٦١ |
| ٣٨٣,٧٣٦ | ١٠٩,١٢١ | ١٦,١٤٥ | ٢٦٥,٧٠٤ | (٧,٢٣٤) |
| ٢٥١,٦٧٠ | ١٥٠,٨١٣ | ١ | ٩٦,٥٥٢ | ٤,٣٠٤ |

تكلفة الأصول

كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
إضافات
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإستهلاك المتراكم

كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
إستهلاك خلال الفترة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب الدمام
تحت إشراف وزارة العمل والتنمية الاجتماعية
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٢٠٢٠ م | ٢٠٢١ م | (٦) مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
|----------|----------|------------------------------|
| ٧٦,٣٨٥ | ١٠٧,٠٧٢ | رصيد اول الفترة |
| ٤٠,٣٠٧ | ٣٥,٤٥٢ | المكون خلال الفترة |
| (٩,٦٢٠) | (٣٦,٢٧٠) | المدفوع خلال الفترة |
| ١٠٧,٠٧٢ | ١٠٦,٢٥٤ | الإجمالي |
| ٢٠٢٠ م | ٢٠٢١ م | (٧) مخصص الصيانة |
| ٢٤٧,٢٥٠ | ٢٩٢,٥٨٩ | رصيد اول الفترة |
| ٥٩,٣٨٥ | ٤٢,٦٥٤ | المكون خلال الفترة |
| (١٤,٠٤٦) | - | المشطوب خلال الفترة |
| - | (٤٢,٥١٠) | المدفوع خلال الفترة |
| ٢٩٢,٥٨٩ | ٢٩٢,٧٣٣ | الإجمالي |

عبارة عن قيمة ١٠% إيراد وقف بإسم خالد إبراهيم الملحم يتم تخصيصه من الإيراد مقابل أعمال الصيانة والترميم وأعمال البناء

| ٢٠٢٠ م | ٢٠٢١ م | طبيعة النشاط | (٨) مصاريف البرامج والأنشطة |
|-----------|-----------|--------------|-------------------------------------|
| - | ٦,٤١٦ | غير مقيدة | مصاريف هدية ودعوة |
| ١,١٤١,٩١٤ | ١,١٥١,٨٨٥ | غير مقيدة | برامج متنوعة |
| ٥٦٧,١٣٥ | ٤٢٤,٣٦٥ | مقيدة | مصاريف الأمن الفكري ودعوة المتشككين |
| ٣٦٦,٦٦٦ | ٥٤٤,١٤٦ | مقيدة | مصاريف اللجنة النسائية |
| ٣٧,٠٧٠ | ٢٩٧,٤٩١ | مقيدة | مصاريف برامج الدعوة الإلكترونية |
| ٦٨٤,٠٣٩ | ١٢٤,٣٩٢ | غير مقيدة | برامج دعوية |
| ٦٩,٠٠٠ | ٧,٠٣٠ | غير مقيدة | الدورة المنهجية بمسجد الدعوة |
| ٤٥,٨٣٥ | ٢٠,٠٠٠ | مقيدة | مصاريف الزكاة |
| ١,٦٥١ | - | مقيدة | برنامج داوئر القيم |
| ٧٥,٠٠٠ | - | مقيدة | برامج ودروس ومحاضرات |
| ٨٢,١٩٨ | ٢٢,٣٧٤ | مقيدة | برنامج دعوة النخب |
| ٦٩,٨١٨ | - | مقيدة | برنامج دعوة وتدفة |
| - | - | مقيدة | مصاريف الحج والعمرة |
| ٣١٣,٩٧١ | ٧٣١,٩١٤ | مقيدة | مصاريف إفطار صائم |
| ٣,٤٥٤,٢٩٧ | ٣,٣٣٠,٠١٣ | | الإجمالي |

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب الدمام

تحت إشراف وزارة العمل والتنمية الاجتماعية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٢٠٢٠ م | ٢٠٢١ م | (٩) المصاريف العمومية والإدارية |
|---------|---------|----------------------------------|
| ٤٥١,٠٢١ | ٢١٠,٠٨٨ | رواتب ومكافآت موظفين |
| - | - | رسوم حكومية وتأشيرات |
| ٢٨,٩٨٣ | ٧,٦٣٧ | تأمين صحي وعلاج |
| ٤٠,٣٠٧ | ٩,٢٦١ | مكافأة نهاية الخدمة |
| ٣٤,٥٠٦ | ١٩,٠٩٨ | تأمينات إجتماعية |
| ٣,٠٧٠ | ١١,٧٠٨ | قرطاسية ومطبوعات |
| ٨,٨٤٦ | ٤,٩٠٠ | محروقات وصيانة سيارات |
| ٣٠,٤١٤ | ١٠,١٨٤ | كهرباء وهاتف ومياه وبريد وانترنت |
| ٧,٤٣١ | ٧,٨٢٠ | رسوم حكومية |
| ١٠,٣٩٨ | ٣,٥٢٤ | دعاية وإعلان |
| - | ٢١,٦٦١ | صيانة عامة |
| ١٧,٨٤٦ | ٧,٣٩١ | مصاريف متنوعة |
| - | ٥,٤٠٤ | مصاريف صيانة ونظافة |
| - | ٤,٢٣٩ | مصاريف نقل وانتقالات |
| - | ٣٠,٠٥٠ | مصاريف مهنية واستشارات |
| - | - | بدل إجازات - تجديد إقامات |
| ٧٣,٩٣١ | ٦١,٣٠٧ | إستهلاك ممتلكات ومعدات |
| ٧٠٦,٧٥٣ | ٤١٤,٢٧٢ | الإجمالي |

(١٠) الادوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الادوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى، وتتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية :

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الاجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الاجنبية غير مادية ، تراقب الادارة تقلبات اسعار العملات على اساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالادوات المالية. تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع اصل مالي وبسرعه كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي او تقليل اي خسارة.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الاخر، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر إئتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين اطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجنة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدره، تعتقد الادارة ان القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

(١١) إعتداد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٦-٦-٢٠٢٢م