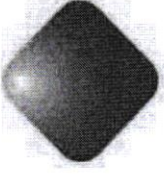


جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في محافظة العويقيلة
مسجله بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣١١)
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية





تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في محافظة العويقيلة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في محافظة العويقيلة- مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٣١١)- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولغت الانتباه :

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى، تعبر القوائم المالية الحالية عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م كما تعبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، ونلفت الانتباه الى انه يتم تسجيل ايراد الإيجار وفقا للأساس النقدي، كما نلفت الانتباه الى عدم تكوين مخصص نهاية الخدمة.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد , إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرية , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرى , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة العويقلية - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع اللائحة المنظمة لأعمال المكاتب التعاونية المعتمدة من قبل وزارة الشؤون الإسلامية و الدعوة والإرشاد والنظام الأساسي ولوائح وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية , وهى مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها .

عن الرويس وشريكه

الرياض : ١٤ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ١٣ يونيو ٢٠٢٢ م.

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣
ALRUWAI & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,١٢٢,٨٦٤	١,٢٠٦,٩٩٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٨٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠	(٥)	ارصده مدينه اخرى
<u>١,٤٠٢,٨٦٤</u>	<u>١,٤٨٦,٩٩٢</u>		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٢٣,٦٤٩	٢٤٩,٢٩٩	(٦)	الممتلكات والالات والمعدات - بالصافي
٨,٧٥٨,٠٩٨	٨,٤٢٤,٥٩٩	(٧)	العقارات الاستثمارية - بالتكلفة
<u>٨,٩٨١,٧٤٧</u>	<u>٨,٦٧٣,٨٩٨</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
<u>١٠,٣٨٤,٦١١</u>	<u>١٠,١٦٠,٨٩٠</u>		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٩,١٠٠	٦,٩٠٠	(٨)	مصرفات مستحقة
<u>١٩,١٠٠</u>	<u>٦,٩٠٠</u>		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٩,٩٦٧,٧١٩	٩,٧٥٩,٩٦٢		صافي الأصول غير المقيدة
٣٩٧,٧٩٢	٣٣٥,٨٩٨	(١١)	صافي الأصول المقيدة
-	٥٨,١٣٠		صافي الأصول الارواقف
<u>١٠,٣٦٥,٥١١</u>	<u>١٠,١٥٣,٩٩٠</u>		مجموع صافي الأصول
<u>١٠,٣٨٤,٦١١</u>	<u>١٠,١٦٠,٨٩٠</u>		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



نمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي ٢٠٢٠ م	اجمالي ٢٠٢١ م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات
٢٤٦,١٣٨	١٢٠,٩٢٢	-	-	١٢٠,٩٢٢	التبرعات النقدية العامة
٩٥٨,٥٧٨	٥٨,١٣٠	٥٨,١٣٠	-	-	برعات النقدية - أوقاف
-	٩,٠٠٠	-	-	٩,٠٠٠	شكرات اعضاء
٥٨,٠٩٧	١١,٧٥٦	-	١١,٧٥٦	-	تبرعات الزكاة
٥٧١,٣٢٥	٤٧٧,١٥٣	-	-	٤٧٧,١٥٣	برادات الايجارات
					أفي الأصول المحررة من القبول
-	-	-	(٧٣,٦٥٠)	٧٣,٦٥٠	عادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٨٣٤,١٣٨	٦٧٦,٩٦١	٥٨,١٣٠	(٦١,٨٩٤)	٦٨٠,٧٢٥	جمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
					مصروفات
٢٢٨,٠٣٩	٣٦٦,٥٥٨	-	-	٣٦٦,٥٥٨	(٩) مصروفات الأنشطة
٢٨٠,٠٥٤	١٢٩,٠٧٥	-	-	١٢٩,٠٧٥	(١٠) مصروفات العمومية والإدارية
٦١,٨٩٩	٥٩,٣٥٠	-	-	٥٩,٣٥٠	(٦) ملك الممتلكات والالات والمعدات
٨١,٤٦١	٣٣٣,٤٩٩	-	-	٣٣٣,٤٩٩	(٧) ملك العقارات الاستثمارية
٦٥١,٤٥٣	٨٨٨,٤٨٢	-	-	٨٨٨,٤٨٢	اجمالي المصروفات
١,١٨٢,٦٨٥	(٢١١,٥٢١)	٥٨,١٣٠	(٦١,٨٩٤)	(٢٠٧,٧٥٧)	التغير في صافي الأصول
٩,١٨٢,٨٢٦	١٠,٣٦٥,٥١١	-	٣٩٧,٧٩٢	٩,٩٦٧,٧١٩	صافي الأصول بداية الفترة
١٠,٣٦٥,٥١١	١٠,١٥٣,٩٩٠	٥٨,١٣٠	٣٣٥,٨٩٨	٩,٧٥٩,٩٦٢	صافي الأصول نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها



قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,١٨٢,٦٨٥	(٢١١,٥٢١)	التغير في صافي الأصول
٦١,٨٩٩	٥٩,٣٥٠	إهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٨١,٤٦١	٣٣٣,٤٩٩	إهلاك العقارات الاستثمارية
١,٣٢٦,٠٤٥	١٨١,٣٢٨	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٢٨٠,٠٠٠)	-	ارصده مدينه اخرى
١٣,١٠٠	(١٢,٢٠٠)	مصرفات مستحقه
١,٠٥٩,١٤٥	١٦٩,١٢٨	صافي النقد الناتج من الانشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية</u>
(٩٤,٩٠٠)	(٨٥,٠٠٠)	اضافات الممتلكات والالات والمعدات
(١,٥٥٢,٧١٠)	-	اضافات العقارات الاستثمارية
(١,٦٤٧,٦١٠)	(٨٥,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الانشطة الاستثمارية
(٥٨٨,٤٦٥)	٨٤,١٢٨	التغير في النقدية خلال الفترة
١,٧١١,٣٢٩	١,١٢٢,٨٦٤	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١,١٢٢,٨٦٤	١,٢٠٦,٩٩٢	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة العويقيلة مسجله بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣١١) وتاريخ ١٩/٠٥/١٤٤١ هـ الموافق ١٤/٠١/٢٠٢٠ م ، ومقرها مركز العويقيلة في منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

١.١ - وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- * نشر العلم الشرعي وتعليم الناس أمور دينهم وفق كتاب الله وسنة نبيينا محمد صلى الله عليه وسلم.
- * تأصيل العقيدة الإسلامية الصحيحة ومعاني الولاء والبراءة وإحياء السنة وإماتة البدعة وربط الناس بمنهج السلف الصالح .
- * تحقيق طاعة الله والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم .
- * تطوير وتنويع الوسائل الدعوية والاستفادة من التقنيه لخدمه الدعوة الى الله .
- * دعوة غير المسلمين للإسلام وتعليمهم اصول هذا الدين و الاعتناء به وتأهيلهم ليكونوا دعاه في بلدانهم .
- * العمل على رعاية وتوجيه الشباب وتحصينهم من فتن الافكار الضالة والتي تؤدي إلى التفكير والغلو في الدين وتربيتهم على المنهج الوسطى .
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للمكتب التعاوني .

٢.١ - الفترة المالية :

تعتبر القوائم المالية الحالية عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م كما تعتبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ٣١ اغسطس ٢٠١٩ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م .

(٢) اسس اعداد القوائم المالية : (بتبعه)

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الإثبات والقياس والأفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملزمة لظروف الجمعية .
و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.



٢-٤ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتَملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

٣-١ النقدية وما في حكمها : تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٣-٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها و بعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .
تقيد العقارات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :



مباني	٤%
سيارات	٢٠%
أجهزة ومعدات	١٥%
اثاث ومفروشات	١٠%

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار :

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٧-٣ المخصصات :

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمنى حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .



(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

ب- منافع الموظفين طويلة الأجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبعه)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .
- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .



أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (بتمه)

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .
التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها بالتابع وليس تحميل عادية ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

١١-٣ صافي الاصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

١١-٣ صافي الاصول (يتمه)

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
١٢١,٨٨٥	١٢١,٨٢٣	مصرف الراجحي - العام ح/ ٥٨٠٣
٤٠٦,٢٧٥	٣٥١,٠٢٨	مصرف الراجحي - الوقف ح/ ٧٣٦١
٢٥٥	٢٥٥	مصرف الراجحي - الزكاة ح/ ٧٢١٣
١٢٤,١١٢	٩٢,٨٠٩	مصرف الراجحي - التبرعات ح/ ٧٢٤٧
٨,٢٧٨	٧,٨٦٣	بنك البلاد - العام ح/ ٠٠٠٨
٢٨٤,٥٢٥	٢٧٢,٧٦٨	بنك البلاد - الزكاة ح/ ٠٠١٦
٢٨,٤٩٥	٢٧,٧٩٠	بنك البلاد - الوقف ح/ ٠٠٢٤
٢٣٣,١٦٧	٢٤٨,٥٢٨	البنك الأهلي ح/ ٠١١٠
١,٢٠٦,٩٩٢	١,١٢٢,٨٦٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٢٨٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠
٢٨٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠



(٥) ارضه مدبنة اخرى

ايراد ايجار مستحق

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة العويقية
مسجله بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣١١)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	أراضي	سيارات	أجهزة ومعدات	أثاث ومفروشات	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	٥٠,٠٠٠٠	٢٣٨,٢٦٨	١١٢,١٠٠	٦٥,٦٥٠	٤٦٦,٠١٨
الإضافات خلال السنة	-	-	٧٨,٧١٥	٦,٢٨٥	٨٥,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٥٠,٠٠٠٠	٢٣٨,٢٦٨	١٩٠,٨١٥	٧١,٩٣٥	٥٥١,٠١٨
الإهلاك المتراكم					
الرصيد بداية السنة	-	١٥٩,٩٦٠	١٩,٧٤٠	٦٢,٦٦٩	٢٤٢,٣٦٩
أهلاك السنة	-	٤٧,٦٥٤	٨,٦٦٤	٣,٠٣٢	٥٩,٣٥٠
الرصيد في نهاية السنة	-	٢٠٧,٦١٤	٢٨,٤٠٤	٦٥,٧٠١	٣٠١,٧١٩
القيمة الدفترية					
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٥٠,٠٠٠٠	٢٠,٦٥٤	١٦٢,٤١١	٦,٢٣٤	٢٤٩,٢٩٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٥٠,٠٠٠٠	٧٨,٣٠٨	٩٢,٣٦٠	٢,٩٨١	٢٢٣,٦٤٩



إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) العقارات الاستثمارية - بالتكلفة

التكلفة	أراضي	مباني	الاجمالي
الرصيد بداية السنة	٦٦٥,٠٠٠	٨,٣٣٧,٤٨١	٩,٠٠٢,٤٨١
الرصيد في نهاية السنة	٦٦٥,٠٠٠	٨,٣٣٧,٤٨١	٩,٠٠٢,٤٨١
الإهلاك المتراكم			
الرصيد بداية السنة	-	٢٤٤,٣٨٣	٢٤٤,٣٨٣
أهلاك السنة	-	٣٣٣,٤٩٩	٣٣٣,٤٩٩
الرصيد في نهاية السنة	-	٥٧٧,٨٨٢	٥٧٧,٨٨٢
القيمة الدفترية			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٦٦٥,٠٠٠	٧,٧٥٩,٥٩٩	٨,٤٢٤,٥٩٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٦٦٥,٠٠٠	٨,٠٩٣,٠٩٨	٨,٧٥٨,٠٩٨

* تعذر قياس اصول الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة لانه سيحمل الجمعيه تكاليف وجهد لامبرر لهما .

(٨) مصروفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	اتعاب مهنية
١٢,٢٠٠	-	رواتب مستحقة
١٩,١٠٠	٦,٩٠٠	



إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ٣١ اغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	من ١ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) مصروفات الانشطة
٤٦,٢٥٠	١٢٩,٤٤٣	رواتب الدعوة
٤٣,٩٨٩	-	الانشطة الدعوية
١٠,٠٠٠	٣٠,٩٥٠	افطار الصائم
-	٢٩,٩٥٤	ضيافة ونظافة
-	٣,٥٠٠	مسابقة دينية
-	٨٦,٥٦٩	كهرباء ومياه
-	٢٥,٢٠٠	مشروع موقع الجمعية الاعلامي
٨,٨٧٥	-	طباعة التقرير السنوي
٢٣,٥٠٠	-	كسوة الشتاء
٥٢,٠٤٥	-	تسويق مشاريع وإعلانات
-	٣٥,٨٧٥	صيانة
-	١٧,٥٠٠	الحج والعمرة
٤٣,٣٨٠	٥,٠٢٩	سقيا مساجد
-	٢,٥٣٨	الجولات الدعوية
٢٢٨,٠٣٩	٣٦٦,٥٥٨	



إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ٣١ اغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	من ١ يناير ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر	(١٠) المصروفات العمومية والادارية
١٩٢,٨٣٦	٥٢,٨٠١	مرتببات واجور وما في حكمها
٩,٤٠١	٤,٥٣٩	التأمينات الاجتماعية
١٤,٠٠٠	-	ايجارات
٣,٢٢٠	٥,٨٥٧	كهرباء ومياه
٢,٧٥٦	٢,٨٣٣	سفر وانتقال
١٠,٦٤١	١٥,٢٠٩	هاتف وبريد وبرق
-	٢٠٠	الصيانة والاصلاح
١٥,٦٩٦	-	ضيافة ونظافة
-	٤,٣٣٠	رسوم حكومية واشتراكات
٢٠,٤٥٤	١٣,٨٠٦	محروقات وصيانة سيارات
-	١٣,٨٠٠	اتعاب مهنية
-	٣٢٢	مصرف بنكية وعمولات
١١,٠٥٠	١٥,٣٧٨	مطبوعات وادوات مكتبية
٢٨٠,٠٥٤	١٢٩,٠٧٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	المحزر من القيد	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢١م	(١١) صافي الاصول المقيدة
٣٣٥,٨٩٨	(٧٣,٦٥٠)	١١,٧٥٦	٣٩٧,٧٩٢	تبرعات الزكاة
٣٣٥,٨٩٨	(٧٣,٦٥٠)	١١,٧٥٦	٣٩٧,٧٩٢	



(١٢) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ١٣ يونيو ٢٠٢٢م