

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الشملي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية
برقم (٣٢٥٤)

حائل — المملكة العربية السعودية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وتقرير المراجع
المستقل

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الشملي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٥٤)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

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

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الشملبي المحترمين
حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الشملبي (جمعية أهلية)، 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. و مسؤولياتنا 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. 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 رأي غير متحفظ في تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٧ مارس 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 تری أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهری، 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، 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 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 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

الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ : ٢٦ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ
الموافق : ٢٥ يونيو ٢٠٢٢ م

ممدوح سليمان الماجد
ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١ هـ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
١٤,٤٧١	١٦١,٩٠٤	(٥)	النقد وما يعادله
-	٥,٠٠٠	(٦)	أرصدة مدينة أخرى
١٤,٤٧١	١٦٦,٩٠٤		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٤٧,٠٤٨	٦٤,٦٦٣	(٧)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
١,٣٩٨,٥٣١	١,٣٣٢,٦٩٧	(٨)	أصول الأوقاف (الصافي)
١,٤٤٥,٥٧٩	١,٣٩٧,٣٦٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٤٦٠,٠٥٠	١,٥٦٤,٢٦٤		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٩,٧٧٥	-	(٩)	مصاريف مستحقة
٩,٧٧٥	-		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٩,٧٧٥	-		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
٣٨,٧١٢	(٧٨,٨٥٩)		صافي الأصول غير المقيدة
١٣,٠٣٢	٣٨,٠٣٢		صافي الأصول المقيدة
١,٣٩٨,٥٣١	١,٦٠٥,٠٩١		صافي الأصول واقف
١,٤٥٠,٢٧٥	١,٥٦٤,٢٦٤		إجمالي صافي الأصول
١,٤٦٠,٠٥٠	١,٥٦٤,٢٦٤		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

رئيس مجلس إدارة الجمعية
 خالد عبد العزيز



المسؤول المالي
 خالد حبيب العتري

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

من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الأوقاف	المقيد	غير المقيد	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب:
-	٣,٤٠٠	-	-	٣,٤٠٠	اشتراقات الأعضاء
١١٨,٥٧١	٥٤,٥٥٠	-	-	٥٤,٥٥٠	التبرعات النقدية
-	٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠	-	إيرادات أخرى (١٠)
-	٢٧٢,٣٩٤	٢٧٢,٣٩٤	-	-	إيرادات وتبرعات أوقاف
١١٨,٥٧١	٣٥٥,٣٤٤	٢٧٢,٣٩٤	٢٥,٠٠٠	٥٧,٩٥٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
٦١,٢٣٩	٥٥,٤٣٩	-	-	٥٥,٤٣٩	مصاريف البرامج والأنشطة (١١)
٨٧,٠٦٢	١٢٠,٠٨٢	-	-	١٢٠,٠٨٢	المصاريف العمومية والإدارية (١٢)
٨٧,٧٨٠	٦٥,٨٣٤	٦٥,٨٣٤	-	-	مصاريف وتوزيعات عوائد الأوقاف (١٣)
٢٣٦,٠٨١	٢٤١,٣٥٥	٦٥,٨٣٤	-	١٧٥,٥٢١	إجمالي المصروفات والخسائر
(١١٧,٥١٠)	١١٣,٩٨٩	٢٠٦,٥٦٠	٢٥,٠٠٠	(١١٧,٥٧١)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١,٥٦٧,٧٨٥	١,٤٥٠,٢٧٥	١,٣٩٨,٥٣١	١٣,٠٣٢	٣٨,٧١٢	صافي الأصول في بداية السنة
١,٤٥٠,٢٧٥	١,٥٦٤,٢٦٤	١,٦٠٥,٠٩١	٣٨,٠٣٢	(٧٨,٨٥٩)	صافي الأصول في نهاية السنة

رئيس مجلس إدارته
 سالم عبد العزيز



مسؤول مالي
 خالد الحبيب العسري

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

من ٣١ أغسطس ٢٠١٩
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>	
			التغير في صافي الأصول خلال السنة
			<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
			استهلاك الممتلكات والمعدات
			استهلاك أصول الأوقاف
			<u>التغير في الأصول والالتزامات</u>
			ارصدة مدينة أخرى
			المصاريف المستحقة
			صافي التدفقات النقدية الناتج من الأنشطة التشغيلية
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
			المسدد لشراء ممتلكات ومعدات
			صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
			رصيد النقد وما يعادله أول السنة
			رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

رئيس مجلس إدارته
المعتمد
عبد العزيز



المعتمد
عبد العزيز
خالد عبد العزيز

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الشملى - جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٢٥٤) بتاريخ ١٤٤١/٠٤/٢٦ هـ مقرها ونطاق خدماتها في محافظة الشملى بحائل ويتمثل نشاط أهدافها في ١- نشر العلم الشرعي وتبصير المسلمين بأمر دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاقاً مع العمل على تاهيل الدعاة القادرين على تبليغ ذلك ٢- دعوة (الوافدين غير المسلمين) للدخول في الإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنهم لهم (والوافدين المسلمين) من خلال تبصيرهم بأمر دينهم وتصحيح مفاهيمهم العقدية من خلال إقامة البرامج والأنشطة التي تساعد على تحقيق ذلك ، كبرامج الحج والعمرة واطفار الصائم ومعايدة الجاليات وكسوة الشتاء ومافي حكمها ٣- ربط الناس بمنهج السلف الصالح في العلم والعمل من خلال العمل على تحقيق منهج السمع والطاعة لولاة الأمر ، ونشر الوسطية والأعتدال ، وتعزيز الأمن الفكرى وحماية المجتمع من الغلو والتطرف ومن الافراط والتفريط وتعزيز اللحمة الوطنية والأنتماء والمواطنة وحماية النشئ من الأفكار المنحرفة من خلال البرامج والأنشطة التي تساعد على تحقيق ذلك ٤- تعزيز ونشر ثقافة العمل التطوعى بين أفراد المجتمع والعمل على تحقيق الشراكة المجتمعية مع جميع القطاعات الحكومية والجهات الأهلية (الربحية وغير الربحية) والشركات والمؤسسات الخاصة والعامه ٥- استخدام التقنية الحديثة بجميع انواعها في نشر العلم الشرعى وفى الدعوة الى الله عز وجل فى جميع مجالاتها فى تحقيق اهداف الجمعية .

يقع المقر الرئيسي للجمعية في محافظة الشملى .

السنة المالية

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهى في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.
القوائم المالية لسنة المقارنة تبدأ من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ وتنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ .

(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 الملانة 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، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ انخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص لانخفاض 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 الدفوعات 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.

٣-٣ 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 بآثر مستقبلي.

٤-٣ 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 تنفيذها، 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 للجمعية 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 لبنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية الجمعية 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 التخريبية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي * يتم إهلاك المباني والانشاءات 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:

معدل الاستهلاك السنوي

٤%

١٠%

١٥%

١٥%

البند

المباني

الأثاث والمفروشات

السيارات

أجهزة والات ومعدات

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

الالتزامات المالية

الإثبات الاولى

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 اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما يعادله

لاغراض 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 أقل من تاريخ الاقتناء.

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 الإستخدام 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 .

(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 .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الشملي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٥٤)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

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 في الفترة المحاسبية التي 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.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الشملبي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٥٤)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
				(٥) النقد وما يعادله
		١٦١,٩٠٤	١٤,٤٧١	النقدية لدى البنوك
		١٦١,٩٠٤	١٤,٤٧١	
				(٦) مصروفات مدفوعة مقدماً
		٥,٠٠٠	-	إيجار مدفوع مقدم
		٥,٠٠٠	-	
				(٧) الممتلكات والمعدات (الصافي)
	الأثاث	السيارات	الأجهزة والمعدات	والمفروشات
	الإجمالي			
	١٣٩,٤٣٦	٧٠,٠٠٠	٥٩,٧٣٦	٩,٧٠٠
	٢٧,٥٤٥	-	٧,٢٩٥	٢٠,٢٥٠
	١٦٦,٩٨١	٧٠,٠٠٠	٦٧,٠٣١	٢٩,٩٥٠
	التكلفة			
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م			
	إضافات خلال السنة			
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			
	الاستهلاك			
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م			
	الأهلاك خلال السنة			
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			
	صافي القيمة الدفترية			
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م			
	(٨) أصول الأوقاف (الصافي)			
	التكلفة			
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م			
	إضافات خلال السنة			
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			
	الاستهلاك			
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م			
	الأهلاك خلال السنة			
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			
	صافي القيمة الدفترية			
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م			
	١,٦٤٥,٨٧٠	١,٦٤٥,٨٧٠	-	-
	١,٦٤٥,٨٧٠	١,٦٤٥,٨٧٠	٢٤٧,٣٣٩	٢٤٧,٣٣٩
			٦٥,٨٣٤	٦٥,٨٣٤
			٣١٣,١٧٣	٣١٣,١٧٣
	١,٣٣٢,٦٩٧	١,٣٣٢,٦٩٧	١,٣٩٨,٥٣١	١,٣٩٨,٥٣١

(٩) المصروفات المستحقة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	٤,٠٢٥
-	٥,٧٥٠
-	٩,٧٧٥

(١٠) إيرادات أخرى		غير مقيدة	مقيدة
من ٣١ أغسطس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		٢٥,٠٠٠	-
-	٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠
-	٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠

(١١) مصاريف البرامج والأنشطة	
من ٣١ أغسطس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٦١,٢٣٩	٣٨,٠٨٩
-	١٧,٣٥٠
٦١,٢٣٩	٥٥,٤٣٩

(١٢) مصاريف عمومية وإدارية	
من ٣١ أغسطس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٦٠,٠٠٠	٦٧,٥٠٠
-	٢٥,٠٠٠
٤,٨٤٢	١٠,٢١٧
١٣,٢٣٩	٩,٩٣٠
١٠٠	٤,٢٥٠
٤,٣٠٠	٢,٤٣٨
٥٥٦	٧٤٧
٤,٠٢٥	-
٨٧,٠٦٢	١٢٠,٠٨٢

(١٣) مصاريف وتوزيعات عوائد الأوقاف	
من ٣١ أغسطس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٨٧,٧٨٠	٦٥,٨٣٤
٨٧,٧٨٠	٦٥,٨٣٤

(١٤) 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 إخفاق العميل أو 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، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

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

(١٥) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتناسب مع عرض السنة الحالية.

تتمثل أرقام المقارنة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ أي أكثر من ١٢ شهر بسبب اعتماد التقويم الميلادي وبالتالي فهي غير قابلة للمقارنة

(١٦) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠٢٢.