

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقطيف
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٠٠٤)
القطيف - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقطيف
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٠٠٤)
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 |
| ١٧-٦ | - 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
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقطيف
القطيف - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقطيف "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، وأدائها 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 من الهيئة 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 ٢٦ أبريل 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 ترى 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

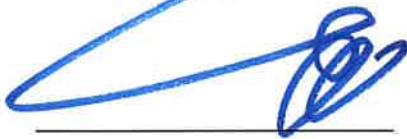
تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية 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.
- تقييم 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 ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم 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: ١٨ شوال ١٤٤٣هـ

الموافق: ١٩ مايو ٢٠٢٢م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقطيف
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٠٠٤)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤,٠٥٦,٤٠٧	٣,٨٩٤,٥٤٣	(٣)	النقد ومايعاقله
١٥٧,٥٠٠	٤٦,٠٦٠	(٤)	أرصدة مدينة أخرى
٤,٢١٣,٩٠٧	٣,٩٤٠,٦٠٣		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٧,٥٠٢,٦٦٩	٧,٥٠٢,٩٥٩	(٥)	الممتلكات والمعدات
٧,٥٠٢,٦٦٩	٧,٥٠٢,٩٥٩		مجموع الأصول غير المتداولة
١١,٧١٦,٥٧٦	١١,٤٤٣,٥٦٢		مجموع الأصول
			<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الإلتزامات:</u>
٥,٢٥٠	-	(٦)	المصروفات المستحقة
١٢٣,٧٩٠	١٩٨,٦٠٨	(٧)	مخصص منافع الموظفين
١٢٩,٠٤٠	١٩٨,٦٠٨		مجموع الإلتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
(٥,٧٤٦,٧٥٨)	(٦,٣٦٣,٤١٢)		صافي الأصول الغير مقيدة
١١,٦٤٤,٣٩٩	١١,٧٥٤,٤٨٦		صافي الأصول المقيدة
٥,٦٨٩,٨٩٥	٥,٨٥٣,٨٨٠		صافي أصول - الأوقاف
١١,٥٨٧,٥٣٦	١١,٢٤٤,٩٥٥		مجموع صافي الأصول
١١,٧١٦,٥٧٦	١١,٤٤٣,٥٦٢		مجموع الإلتزامات وصافي الأصول

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالتبليغ
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٠٠٤)
قائمة الأنشطة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
٥٥٢,٠١٣	٩٠١,٥٢٩	-	-	٩٠١,٥٢٩	الإيرادات والإشتراكات والتبرعات:
٥٢٥,١٠٧	١٤٦,٨٦٧	-	١٤٦,٨٦٧	-	تبرعات دعم الأنشطة
٣٥,٨٢٣	٥١,٣٥٦	-	٥١,٣٥٦	-	تبرعات لدعم مشروع اللجنة الدعوية
١٣٦,٤٩٣	١٨٨,٧٩٧	-	١٨٨,٧٩٧	-	تبرعات إقطار صائم
٢٤٧,٦٦٠	٢٠٥,٢١٩	-	-	-	تبرعات الزكاة
٣,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	-	تبرعات الوقف
٨,٣١٩,٥٢٠	٢,٠٤٠,٤٩٦	-	٢,٠٤٠,٤٩٦	-	تبرعات مشروع منابر النور
٧٢,٢٠٠	٢٣,٥٠٠	-	-	-	تبرعات التعريف بالإسلام عبر الإنترنت
٩,٨٩١,٨١٦	٣,٦٠٧,٧٦٤	٢٠٥,٢١٩	٢,٤٧٧,٥١٦	٩٢٥,٠٢٩	أرباح بيع ممتلكات ومعدات إجمالي الإيرادات والإشتراكات والتبرعات
٤٤٨,٠١٨	٢٠٢,٩٢٨	-	-	٢٠٢,٩٢٨	المساعدات والمصرفيات:
٦٧٧,٩٨٠	٥٤٣,٢٢٤	-	٥٤٣,٢٢٤	-	مصروفات دعم الأنشطة
٣٥,٨٣٠	١١١,٨٩٧	-	١١١,٨٩٧	-	مصروفات برامج اللجنة الدعوية
٨,٨٤٦,٥٤٥	١,٥٣٤,٣٢١	-	١,٥٣٤,٣٢١	-	مصروفات إقطار صائم
١٥٠,٩٣٤	١٧٧,٩٨٧	-	١٧٧,٩٨٧	-	مصروفات التعريف بالإسلام عبر الإنترنت
٨٤٠	-	-	-	-	مصروفات الزكاة
١,٦٠٠,١١٥	١,٢٩٢,٤١٠	-	-	١,٢٩٢,٤١٠	مصروفات مشروع منابر النور
-	٤٦,٣٤٤	-	-	٤٦,٣٤٤	مصروفات العمومية والإدارية
-	٧,٨٠٠	-	-	-	مصروفات الحوكمة
١٣٤,٥٩٦	٣٣,٤٣٤	٧,٨٠٠	-	-	مصروفات العمومية والإدارية - الأوقاف
١١,٨٩٤,٨٥٨	٣,٩٥٥,٣٤٥	٤١,٢٣٤	٢,٣٦٧,٤٢٩	١,٥٤١,٦٨٣	مصروفات الاستهلاك والاستئناف للأصول الوظيفية
(٢,٠٠٣,٠٤٢)	(٣٤٢,٥٨١)	١٦٣,٩٨٥	١١٠,٠٨٧	(٦١٦,٦٥٤)	إجمالي المصروفات والحسابات
١٣,٥٩,٠٥٧٨	١١,٥٨٧,٥٣٦	٥,٦٨٩,٨٩٥	١١,٦٤٤,٣٩٩	(٥,٧٤٦,٧٥٨)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٣,٥٩,٠٥٧٨	١١,٥٨٧,٥٣٦	٥,٦٨٩,٨٩٥	١١,٦٤٤,٣٩٩	(٥,٧٤٦,٧٥٨)	صافي الأصول في بداية السنة
١٣,٥٩,٠٥٧٨	١١,٥٨٧,٥٣٦	٥,٦٨٩,٨٩٥	١١,٦٤٤,٣٩٩	(٥,٧٤٦,٧٥٨)	صافي الأصول في آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرتقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقطيف
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٠٠٤)
قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢,٠٠٣,٠٤٢)	(٣٤٢,٥٨١)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات:
١٣٤,٥٩٦	١١٠,٣٦٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٧٢,٢٠٠)	(٢٣,٥٠٠)	أرباح رأسمالية
١٢٣,٧٩٠	٧٤,٨١٨	منافع الموظفين
		التغيرات في:
(١٠٥,٣٥٠)	١١١,٤٤٠	أرصدة مدينة أخرى
-	(٥,٢٥٠)	مستحقات
(١,٩٢٢,٢٠٦)	(٧٤,٧١٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٧,٥٥٩)	(١١٠,٦٥٤)	مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات
٧٢,٢٠٠	٢٣,٥٠٠	مبالغ مستلمة من بيع ممتلكات ومعدات
٥٤,٦٤١	(٨٧,١٥٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(١,٨٦٧,٥٦٥)	(١٦١,٨٦٤)	صافي التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٥,٩٢٣,٩٧٢	٤,٠٥٦,٤٠٧	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٤,٠٥٦,٤٠٧	٣,٨٩٤,٥٤٣	النقد وما يعادله في آخر السنة

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقطيف
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٠٠٤)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) الكيان القانوني للجمعية :

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقطيف تحت إشراف وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية ومسجلة بموجب ترخيص رقم (٣٠٠٤) بتاريخ ١٤٤١/٠٣/١٤ هـ .

ويتمثل نشاط الجمعية في

- دعوة الى الله تعالى بتنظيم الدروس والمحاضرات بالمحافظة.
- دعوة الجاليات غير المسلمة الى الاسلام وتعريفهم بالدين الصحيح
- بيان العقيدة الصحيحة وتصحيح المفاهيم الخاطئة لدى بعض الجاليات المسلمة.
- اقامة الدروس والمحاضرات بلغات مختلفة وتوزيع الكتب والاشربة لعموم الجاليات المسلمة وغير المسلمة
- طباعة الكتب المترجمة بلغات مختلفة وتوزيعها على الجاليات
- تعليم و ترجمة اللغة العربية للوافدين.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج 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 والفترة المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

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

٣-١ مبدأ الاستمرارية

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

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 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 بأثر مستقبلي.

٣-٤ 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.

٣-٥ 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 المقدرة لتلك الأصول المالية.

٣-٦ 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 المنتفعين، 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 الإستهلاك 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.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

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. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

البند	معدل الاستهلاك السنوي
تجهيزات وديكورات	٢٠%
وسائل نقل وانتقال	٢٠%
أثاث ومفروشات	٢٠%
اجهزة حاسب آلي	٢٥%
آلات ومعدات	٢٥%
اجهزة كهربائية	٢٠%
عدد وأدوات	٢٥%

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 أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملانمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتتاة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكيدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية.

يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

ذمم دائنة

الذمم الدائنة هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة استخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة

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

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام 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 الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

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

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(1/3) 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

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 الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

المصروفات

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

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

الإيجارات

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 بالقطيف
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٠٠٤)

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

(٣) النقد وما يعادله

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٤,٠٥٦,٤٠٧	٣,٨٧٩,٥٤٣
٤,٠٥٦,٤٠٧	٣,٨٧٩,٥٤٣

نقد لدى البنوك
الإجمالي

(٤) أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
١٥٧,٥٠٠	٤٦,٠٦٠
١٥٧,٥٠٠	٤٦,٠٦٠

عهد وسلف عاملين
الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقطيف
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٠٠٤)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) ممتلكات ومعدات

المجموع	الأجهزة الكهروبيانية	الأثاث والمفروشات	السيارات	المباني	الأراضي	التكلفة
٨,٧٤٤,٢٥٤	٤٥٨,٢٩٩	٣٤٣,٦٦٤	٤٤٤,٥٦٨	٦٦٨,٦٧٣	٦,٨٢٩,٠٥٠	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
١١٠,٦٥٤	٥٧,٣٢٥	٢٣,٣٢٩	٣٠,٠٠٠	-	-	إضافات
(٧٦,٩٦٨)	-	-	(٧٦,٩٦٨)	-	-	استبعادات
٨,٧٧٧,٩٤٠	٥١٥,٦٢٤	٣٦٦,٩٩٣	٣٩٧,٦٠٠	٦٦٨,٦٧٣	٦,٨٢٩,٠٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٢٤١,٥٨٥	٣٩٦,٥٠١	٣٢٣,٢١٩	٤٢١,٥٦٣	١٠٠,٣٠٢	-	مجمع الاستهلاك
١١٠,٣٦٣	٣٦,٠٢٧	١٦,٠٢٨	٢٤,٨٧٤	٣٣,٤٣٤	-	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٧٦,٩٦٧)	-	-	(٧٦,٩٦٧)	-	-	استهلاك السنة
١,٢٧٤,٩٨١	٤٣٢,٥٢٨	٣٣٩,٢٤٧	٣٦٩,٤٧٠	١٣٣,٧٣٦	-	استبعاد
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧,٥٠٢,٩٥٩	٨٣,٠٩٦	٢٧,٧٤٦	٢٨,١٣٠	٥٣٤,٩٣٧	٦,٨٢٩,٠٥٠	صافي القيمة الدفترية
٧,٥٠٢,٦٦٩	٦١,٧٩٨	٢٠,٤٤٥	٢٣,٠٠٥	٥٦٨,٣٧١	٦,٨٢٩,٠٥٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقطيف
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٠٠٤)

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

(٦) مستحقات

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٥,٢٥٠	-
٥,٢٥٠	-

مصروفات مستحقة
الرصيد آخر السنة

(٧) مخصص منافع الموظفين

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
-	١٢٣٧٩٠
١٢٣٧٩٠	٧٤٨١٨
١٢٣,٧٩٠	١٩٨,٦٠٨

كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
المكون خلال العام
الاجمالي

(٨) مصروفات دعم الأنشطة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٢٣٠,١٠٢	١٤٨,٤٦٢
٣٩,٣٠٠	٣٤,٤٤٧
١٢٣,٨٩٠	١١,٩٧٢
٤٦,٦٢٦	٧,٨٠٧
-	٢٤٠
٨,١٠٠	-
٢١٧,٩١٦	٢٠٢,٩٢٨

مصاريف مشروع كفاءة الدعوة
مصاريف البرنامج النسائي
مصاريف مشروع مداد
مصاريف البرنامج النسائي
مصاريف مشروع شبه القارة الهندية
مصاريف مشروع بلغني الإسلام
الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقطيف
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٠٠٤)

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

(٩) مصروفات برامج اللجنة الدعوية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣٦٦,٧٨٥	٣٦١,٠٨٤	رواتب وبدلات
٧,٣٢٦	٣٣,٠٠٠	مصروفات البرامج الشبابية
-	٢٤,٢٠٠	مصروفات البرنامج العلمي الدعوي
١١,٨٣٤	٢٣,٤٦٥	ضيافة ونظافة
٩,٩١٠	١٦,٦١٩	صيانة عامة
٧٣,٠٢٥	١٥,٢٠٣	مصروفات البرامج النسائية
٥٠,٠٦٦	١٢,٦٤٠	مصروفات البرامج العلمية
٧,٢٨٠	١١,٤٠٠	مصروفات سيارات
٩,٩٥٤	١١,٠٧٩	بريد وهاتف وكهرباء وعمولات بنكية
-	١٠,٠٠٠	مصروفات ايجار عقار
-	٨,٠٠٠	مكافآت تسويقية
١٩,٩٥١	٦,٦٧٣	مطبوعات وقرطاسية
-	٤,٢٥٠	مصروفات ومكافآت نهاية الخدمة
٢,٣٦٢	٢,٣٦٢	رسوم حكومية وجوازات
٢٥٠	٢,٠٥٠	هدايا
٢,١٦٠	١,٢٠٠	تامينات اجتماعية
٦٧٤	-	البرنامج الدعوي
٧٩,٨٤٩	-	اللقاءات الدعوية
١٤,٥٥٤	-	علاج وتأمين طبي
١٨,٠٠٠	-	مصروفات زكاة - اللجنة العلمية
٤,٠٠٠	-	تذاكر سفر
٦٧٧,٩٨٠	٥٤٣,٢٢٤	الإجمالي

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

(١٠) مصروفات التعريف بالإسلام عبر الإنترنت

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,٨٠٤,٦٩٣	٧٤٠,٢٦١	رواتب وبدلات
٢,٩١١,٧٨٥	٢١٠,١٨٣	خدمات الكترونية - الحوار الالكتروني
—	١٧٦,٠٨٣	تذاكر سفر ومستحقات إجازة ومكافآت نهاية الخدمة
٢٣٤,٨٠٤	٧٩,٧٣٢	مصاريف الحملات التسويقية
٩٦,١٢٧	٦٩,٢٢٦	مصاريف عامة - المسلم الجديد
٦٨,٦١٨	٥٢,٩٠٣	بريد وهاتف وكهرباء ومياه
١٩١,٦٨٠	٤١,٨٦٨	مصاريف عامة - رسل السلام
٤٥٤,٠٧٩	٣٨,٠٢٥	خدمات الكترونية - رسل السلام
١,٧٠٦,٩٩٨	٣٧,٦٧٢	خدمات الكترونية - المسلم الجديد
—	٣٧,٤٢٧	مصاريف تقنية وصيانة أجهزة كهربائية وأثاث
٢١٢,٢١٨	١٤,٢٦٨	مصاريف عامة - الحوار الالكتروني
١٥,٩٥٨	١١,٦٦٣	تأمينات اجتماعية
٢٤,٩٩٢	٦,٩٥٢	مصروفات سيارات وتذاكر سفر داخلية
٣٥,٤٣٢	٦,٢٩٩	رسوم حكومية وجوازات
١٣,٣٢٧	٥,١٦٣	ضيافة ونظافة
١٣,٢٣٦	٣,٩٥٣	مطبوعات وقرطاسية
٢,٦٩٠	١,٤٢٩	عملات بنكية
٣١٧,٤٥٧	٧٣٩	تأمين طبي
٧١٦,٥٩٥	٣٠٢	صيانة مباني
٤٨٠	١٧٣	هدايا
٢٥,٣٧٦	—	مكافآت تسويقية
٨,٨٤٦,٥٤٥	١,٥٣٤,٣٢١	الإجمالي

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

(١١) المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,٠٧٦,١٩١	٨٢٦,٤٢٣	الرواتب والأجور النقدية
٧٣,٨٤٤	١٨٣,٦٠٥	مزايا وحوافز
٩٧,٤٢٧	١٣٢,٣٩٢	المنافع والخدمات والتأمين
-	٧٦,٩٣٠	مصروفات اهلاكات الأصول الثابتة
٨,٦٩٢	٣٩,٣٢٠	الصيانة والإصلاح
٢٤,٧٢٠	٣٢,٠٥٦	المستهلكات
٢٨,٦٩١	١,٦٨٤	تكاليف تشغيلية أخرى (سفرات عمل داخلية)
٢٥,٦٨٨	-	رسوم حكومية
٥٢,٥٩٥	-	مصروفات السيارات
٩٩,٢٩٠	-	مكافاة نهاية الخدمة
٥,٢٥٠	-	أتعاب مهنية
٣١,٨٨٧	-	ضيافة ونظافة ونثرات
١٥,٢٨٩	-	تأمينات إجتماعية
١,٨٠٠	-	نقل وتحميل وشحن
٥٨,٧٥١	-	مصروفات متنوعة
<u>١,٦٠٠,١١٥</u>	<u>١,٢٩٢,٤١٠</u>	الإجمالي

(١٢) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد وما يعادله دي البنوك والذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة والخصومات الأخرى، وتتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية :

مخاطر العملات

هي مخاطر التغيير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف القيمة العادلة

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

(١٣) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٢٦ أبريل ٢٠٢٢ م.