

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالملز  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٧٢)  
منطقة الرياض - 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
١٤ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالملز

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالملز - مسجل بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٧٢) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة 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 للمكتب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

### 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 ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى ، ولفت الانتباه الى انه تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢١م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢١م ، وتعتبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ٣١ اغسطس ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، ولفت الانتباه الى ان الجمعية امتداد للمكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي الملز والمسجل بوزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد بموجب شهادة تسجيل رقم ١٠١/٥٤ بتاريخ ١٤٣٤/٠٦/٢٢ هـ .

### امر آخر

رُوجعت القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع اخر وأصدر تقريره برأي معدل في تاريخ ٢٠٢١/٢/٢٣م .

### 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 تقويم 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.



### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

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 عال 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 استجابة 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 للمكتب.
- 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 بالملز - 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 متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس و شريكه

الرياض : ٣٠ صفر ١٤٤٤ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٢ م.

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢,٤١٢,٤١٤	٢,٧٣٠,٢٥٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٧٢,٥٢٨	٣٨,١٠٥	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٢,٤٨٤,٩٤٢	٢,٧٦٨,٣٦٣		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤١,٦٢٥	٢٨,٥٦٣	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٤١,٦٢٥	٢٨,٥٦٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٢,٥٢٦,٥٦٧	٢,٧٩٦,٩٢٦		إجمالي الاصول
			<u>الالتزامات وصافي الاصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٩,٣٣٢	٨,٠٠٠	(٧)	مصرفات مستحقة
٩,٣٣٢	٨,٠٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
-	٢٧,٢٠٩	(٨)	مخصص مكافاة نهاية الخدمة
-	٢٧,٢٠٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٩,٣٣٢	٣٥,٢٠٩		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٢٧٣,٢١١	٣٤٦,٢٩٠		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٢٤٤,٠٢٤	٢,٤١٥,٤٢٧	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٢,٥١٧,٢٣٥	٢,٧٦١,٧١٧		مجموع صافي الأصول
٢,٥٢٦,٥٦٧	٢,٧٩٦,٩٢٦		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

اجمالي ٢٠٢٠ م	اجمالي ٢٠٢١ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<u>الإيرادات</u>				
٦٧,٠٨١	١٦٨,٢٥٤	-	١٦٨,٢٥٤	التبرعات النقدية العامة
١٣٢,٢٧٥	١٤٦,٨٤٤	١٤٦,٨٤٤	-	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٣٣٥,٨٤٢	٢١٧,٠٢٢	٢١٧,٠٢٢	-	تبرعات الزكاة
٢٨٤,٣٣٦	٢٤٤,٤٣٣	-	٢٤٤,٤٣٣	إيرادات مشروع بيع الملابس المستعملة
<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>				
-	-	(١٩٢,٤٦٣)	١٩٢,٤٦٣	إعادة تصنيف لتتحقق قيد الاستخدام
٨١٩,٥٣٤	٧٧٦,٥٥٣	١٧١,٤٠٣	٦٠٥,١٥٠	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
<u>المصروفات</u>				
١٣٦,١١٠	١٨٠,٣٦٢	-	١٨٠,٣٦٢	مصروفات الزكاة
٥٦,٠٢٣	١٥,٢٣٥	-	١٥,٢٣٥	(١٠) مصروفات الأنشطة
٣٦٧,٠٦٣	٣٢٣,٤١٢	-	٣٢٣,٤١٢	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
٢٨,٨١٣	١٣,٠٦٢	-	١٣,٠٦٢	(٦) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥٨٨,٠٠٩	٥٣٢,٠٧١	-	٥٣٢,٠٧١	إجمالي المصروفات
٢٣١,٥٢٥	٢٤٤,٤٨٢	١٧١,٤٠٣	٧٣,٠٧٩	التغير في صافي الأصول
٢,٢٨٥,٧١٠	٢,٥١٧,٢٣٥	٢,٢٤٤,٠٢٤	٢٧٣,٢١١	صافي الأصول بداية الفترة
٢,٥١٧,٢٣٥	٢,٧٦١,٧١٧	٢,٤١٥,٤٢٧	٣٤٦,٢٩٠	صافي الأصول نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ 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>
٢٣١,٥٢٥	٢٤٤,٤٨٢	التغير في صافي الأصول
٢٨,٨١٣	١٣,٠٦٢	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٢٧,٢٠٩	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٦٠,٣٣٨	٢٨٤,٧٥٣	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٦٨,٩٥٣)	٣٤,٤٢٣	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
(٦,٧١٣)	(١,٣٣٢)	مصرفات مستحقة
١٨٤,٦٧٢	٣١٧,٨٤٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٧,٢٠٥)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٧,٢٠٥)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٧٧,٤٦٧	٣١٧,٨٤٤	صافي التغير في رصيد النقدية خلال الفترة
٢,٢٣٤,٩٤٧	٢,٤١٢,٤١٤	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٢,٤١٢,٤١٤	٢,٧٣٠,٢٥٨	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالملز ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٧٢) بتاريخ ١٤٤٢/٥/٢٢ الموافق في ٠٦/٠١/٢٠٢١ م ، مركزها الرئيسي:- حي الملز - الرياض - المملكة العربية السعودية ، والجمعية امتداد للمكتب التعاوني للدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بحي الملز والمسجل بوزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد بموجب شهادة تسجيل رقم ١٠١/٥٤ بتاريخ ١٤٣٤/٠٦/٢٢ هـ .

١,١.اهداف الجمعية:

- \* نشر الدين الاسلام وتبیین المفاهيم المسيئة الية بالحكمة والموعظة الحسنة .
- \* توعية الجاليات المسلمة وارشادهم وتعليمهم امور دينهم .
- \* الدعوة الي الله بالكتاب والسنة علي فهم سلف الامة .

٢,١.السنة المالية :

تبدأ السنة ببدایة شهر يناير من العام المالي ٢٠٢١م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢١م ، وتعتبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ٣١ اغسطس ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م .

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح 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 الملائمة 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.

٤-٢ 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 المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة :

١-٣ 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 المحتجرة ( اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠يوماً) .



### ٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي 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 للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد 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 على ارض الغير	٥%	ادوات و معدات مكتتبية و برامج	١٥%
اثاث ومفروشات	١٠%	مكيفات فريون	٢٠%
السيارات	٢٥%	ادوات و معدات كهربائية	١٠%

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

### 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: (تتبع)

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (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 التعاقدي. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

#### أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .  
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.  
إذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصرف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

#### ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كاهه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كاهه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار 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 تعاقدى 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 ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

##### ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة 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 و القرارات و الاجراءات 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.

٣-١٠ قائمة الأنشطة :

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 و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

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 تعهداً ؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاماً ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

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

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتمه)

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 الانشطة :

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 الانشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول

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

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 .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٤) النقد وما في حكمه
٢١,٠٧٤	٢٢,٢٣١	بنك البلاد ح/ ٠٠٠٤
٢٤٢,٥٨٤	٣٤١,١٠٦	مصرف الراجحي ح/ ٩٩٩٧
١٤٩,٦٦٠	١٨١,٢٢٨	مصرف الراجحي الوقف ح/ ٩٠٣٩
٩,٧٢٣	١٣,٥٠١	مصرف الراجحي الزكاة ح/ ٩٠٢١
١٦,٤١٠	١١,٣٨٤	مصرف الراجحي الصدقات ح/ ٩٠١٣
٢٠٠	٢٠٢	مصرف الراجحي مطبوعات ح/ ٩٠٤٧
٢٤٨	٢٥٠	مصرف الراجحي حج وعمرة ح/ ٩٠٥٤
٢٢,٨٨٧	٢,٥٤٨	مصرف الانماء ح/ ٥٠٠٠
٢١٠	٢١٠	مصرف الانماء مطبوعات ح/ ٥٠٠٤
١,٦٧٧,١٦٩	١,٧٧٥,٠١٨	مصرف الانماء الوقف ح/ ٥٠٠٣
١٥,٥٦٧	٨,٢٣٧	مصرف الانماء الزكاة ح/ ٥٠٠٢
٢٥٦,٦٣٢	٣٧٤,٢٩٣	مصرف الانماء الصدقات ح/ ٥٠٠١
٥٠	٥٠	مصرف الانماء الحج ح/ ٥٠٠٥
٢,٤١٢,٤١٤	٢,٧٣٠,٢٥٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٦٦,٧٧٨	١٥,٩١٧	عهد موظفين نقدية
٥,٧٥٠	٤,٦٨٨	بدلات سكن مقدم
-	٢,٥٠٠	الاقامات ومقابل مالي مقدم
	١٥,٠٠٠	سلف موظفين
٧٢,٥٢٨	٣٨,١٠٥	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالملز  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٧٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	مكفات	أدوات ومعدات كهربائية	أدوات معدات مكتبية وبرامج	السيارات	اثاث ومفروشات	مباني على ارض الغير	التكلفة
١٧٩,٧٣٦	١٦,٨٨٠	٥٧,٨٢٣	٣٥,٣٧١	٢٤,٠٠٠	٣٩,٩٦٢	٥,٧٠٠	الرصيد في بداية السنة
١٧٩,٧٣٦	١٦,٨٨٠	٥٧,٨٢٣	٣٥,٣٧١	٢٤,٠٠٠	٣٩,٩٦٢	٥,٧٠٠	الرصيد في نهاية السنة
١٣٨,١١١	١٥,٨٢١	٤٠,١٧٣	٣٣,٩٢٨	٢٣,٥٠٠	٢٣,١٠٢	١,٥٨٧	الإهلاك المتراكم
١٣٨,١١١	١٥,٨٢١	٤٠,١٧٣	٣٣,٩٢٨	٢٣,٥٠٠	٢٣,١٠٢	١,٥٨٧	الرصيد في بداية السنة
١٣,٠٦٢	١,٠٥٨	٥,٧٨٢	١,٤٤٢	٤٩٩	٣,٩٩٦	٢٨٥	أهلاك السنة
١٥١,١٧٣	١٦,٨٧٩	٤٥,٩٥٥	٣٥,٣٧٠	٢٣,٩٩٩	٢٧,٠٩٨	١,٨٧٢	الرصيد في نهاية السنة
٢٨,٥٦٣	١	١١,٨٦٨	١	١	١٢,٨٦٤	٣,٨٢٨	القمة الدفترية
٢٨,٥٦٣	١	١١,٨٦٨	١	١	١٢,٨٦٤	٣,٨٢٨	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤١,٦٢٥	١,٠٥٩	١٧,٦٥٠	١,٤٤٣	٥٠٠	١٦,٨٦٠	٤,١١٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٧) مصروفات مستحقة
٥,٥٨٢	٨,٠٠٠	رواتب واجور مستحقة
٣,٧٥٠	-	أتعاب مهنية مستحقة
٩,٣٣٢	٨,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٢٧,٢٠٩	المكون خلال السنة
-	٢٧,٢٠٩	
من ٣١ اغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	من ١ يناير ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٩) التبرعات النقدية المقبدة
١٣٢,٢٧٥	١٤٦,٨٤٤	تبرعات نماء الخير
١٣٢,٢٧٥	١٤٦,٨٤٤	
من ٣١ اغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	من ١ يناير ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٠) مصروفات الانشطة
١١,٣٠٠	١٢,١٠٠	مصروفات العمرة والحج
٤٢,٩٤٩	٢,٥٨٥	جوائز ودروس دعوية
١,٧٧٤	٥٥٠	كتب واشترطة
٥٦,٠٢٣	١٥,٢٣٥	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١١) المصروفات العمومية والادارية	
من ١ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	من ٣١ اغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٧٣,٦٣٦	٢٢٧,٦٤٤
١٢,٥٧٢	-
١,٠٠٠	-
٢,٠١٠	٢,٣٧٦
١١,٠٤٠	٦,٩٢٢
٥,١٠٥	٣,٦٨٥
١٠٠	٢,٠٣٧
٧,٦٢٣	١١,٥٧٥
١٣٠	٣,٢٢٦
٤,٥١٥	٥,٦١١
-	٧,٥٠٠
٤٨,١٤٨	-
١,٠٠٠	١,٣٦٠
٤٧,٣٢٨	٨٤,٦٨٢
٥,٦٠٠	٨,٦٠٩
١١٥	-
٣,٤٩٠	١,٨٣٦
٣٢٣,٤١٢	٣٦٧,٠٦٣

(١٢) صافي الاصول المقيدة			
١ يناير ٢٠٢١ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٢٤٤,٠٢٤	-	(١٢,١٠٠)	٢,٢٣١,٩٢٤
-	١٤٦,٨٤٤	-	١٤٦,٨٤٤
-	٢١٧,٠٢٢	(١٨٠,٣٦٣)	٣٦,٦٥٩
٢,٢٤٤,٠٢٤	٣٦٣,٨٦٦	(١٩٢,٤٦٣)	٢,٤١٥,٤٢٧

(١٣) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٦/٩/٢٠٢٢ م .