

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالسلييل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٧٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل





مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري 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 جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً 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 الجوهريّة 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. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعدد 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 جوهري 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 جوهري , 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 بالسليل - 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 المحفوظ بها .

خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣

ALRUWAI & PARTNERS

Certified Accountants
& Auditors

عن الرويس و شريكه

الرياض : ٢٤ محرم ١٤٤٤ هـ

محاسبون و مراجعون قانونيون

الموافق : ٢٢ اغسطس ٢٠٢٢ م.

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)



عبد المجيد عبد الرحمن العريني

استشارات

خبراء ضرائب

مراجعة

خالد سلطان الرويس

ترخيص رقم (٥٤٩)

ترخيص رقم (٣٦٠)



شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣
ص.ب ٢٢١٤٥٨ - الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٢٠٠٠٣٩٥٥
فاكس: ٩٢٠٠٠٣٩٤٤
www.r-cpas.com
المركز الرئيسي - الرياض

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالسلييل

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالسلييل- مسجل بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٧٦) - 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 بعديل من كافة النواحي الجوهرية , المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م , وأدائها المالي وتدفقاتها 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. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسئولة 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 أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١/١٢/٢٠٢٠م , كما نلفت الانتباه الى انه يتم تسجيل الرواتب وفقا للأساس النقدي وعليه لم يتم تسجيل رواتب شهر ديسمبر كاملة.

أمر آخر

رُوجعت القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع اخر وأصدر تقريره برأي غير معدل في تاريخ ٢٠٢١/٢/٣م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة 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 مسنولة 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 مسنولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



عبدالمجيد عبدالرحمن العريشي

ترخيص رقم (٥٤٩)

مراجعة • خبراء ضرائب • استشارات

خالد سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالسلييل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٧٦)
القوائم المالية 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



جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالسلييل
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٧٦)
 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>
١٩٥,٨٣٢	٢٤٥,٦١٩	(٤)	النقد وما في حكمه
١٩٥,٨٣٢	٢٤٥,٦١٩		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الاستثمارات والأصول المالية</u>
١,٠٢٥,٠٠٠	١,٠٢٥,٠٠٠	(٥)	استثمارات
١,٠٢٥,٠٠٠	١,٠٢٥,٠٠٠		مجموع الاستثمارات والأصول المالية
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,٢٤٣,٥٧٣	٢,١٢٩,١١٠	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢,٢٤٣,٥٧٣	٢,١٢٩,١١٠		مجموع الأصول غير المتداولة
٣,٤٦٤,٤٠٥	٣,٣٩٩,٧٢٩		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٩,٢٠٠	-		مصروفات مستحقة
٩,٢٠٠	-		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٣,٥٥٠	٢٢,١٥٠	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٣,٥٥٠	٢٢,١٥٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢٢,٧٥٠	٢٢,١٥٠		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٢,٧٣٤,٤٨٧	٢,٢٨٦,٧٤٣		صافي الأصول غير المقيدة
٧٠٧,١٦٨	٨٩٤,١٣٦	(١١)	صافي الأصول المقيدة
-	١٩٦,٧٠٠		صافي أصول أوقاف
٣,٤٤١,٦٥٥	٣,٣٧٧,٥٧٩		مجموع صافي الأصول
٣,٤٦٤,٤٠٥	٣,٣٩٩,٧٢٩		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

(٣)



جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالسليل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٧٦)

قائمة الأنشطة

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

اجمالي ٢٠٢٠ م	اجمالي ٢٠٢١ م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات
٣٦٠,١٦٦	١٦٠,٧٢	-	-	١٦٠,٧٢	التبرعات النقدية العامة
١٢٤,١١٥	١٨٥,٦٦٧	-	١٨٥,٦٦٧	-	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
١٢١,٩٢٥	-	-	-	-	تبرعات نقدية اوقاف
٤,٨٠٠	١,٢٠٠	-	-	١,٢٠٠	اشتراكات اعضاء
-	٧٨,٤٨٠	-	-	٧٨,٤٨٠	استقطاعات
-	١٩٦,٧٠٠	١٩٦,٧٠٠	-	-	ايرادات تاجير اوقاف
١٢,٥٩٧	٢٩,٤٨٧	-	٢٩,٤٨٧	-	تبرعات زكاة
-	-	-	(٢٨,١٨٦)	٢٨,١٨٦	صافي الأصول المحررة من القيود
٦٢٣,٦٠٣	٥٠٧,٦٠٦	١٩٦,٧٠٠	١٨٦,٩٦٨	١٢٣,٩٣٨	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
					المصروفات
٢٠٧,٨٥٢	٧٠,٧٨٩	-	-	٧٠,٧٨٩	(٩) مصروفات الأنشطة
٤٦٥,٧٧٥	٣٨١,٧٩٦	-	-	٣٨١,٧٩٦	(١٠) المصروفات العمومية والإدارية
١٢٨,٩٠٠	١١٦,٥٤٢	-	-	١١٦,٥٤٢	(٦) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٨٠٢,٥٢٧	٥٦٩,١٢٧	-	-	٥٦٩,١٢٧	إجمالي المصروفات
(١٧٨,٩٢٤)	(٦١,٥٢١)	١٩٦,٧٠٠	١٨٦,٩٦٨	(٤٤٥,١٨٩)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
٢١٨,٤٠٠	-	-	-	-	ايرادات اخرى
-	(٢,٥٥٥)	-	-	(٢,٥٥٥)	خسائر رأسمالية
٢١٨,٤٠٠	(٢,٥٥٥)	-	-	(٢,٥٥٥)	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٣٩,٤٧٦	(٦٤,٠٧٦)	١٩٦,٧٠٠	١٨٦,٩٦٨	(٤٤٧,٧٤٤)	التغير في صافي الأصول
٣,٤٠٢,١٧٩	٣,٤٤١,٦٥٥	-	٧٠٧,١٦٨	٢,٧٣٤,٤٨٧	صافي الأصول بداية السنة
٣,٤٤١,٦٥٥	٣,٣٧٧,٥٧٩	١٩٦,٧٠٠	٨٩٤,١٣٦	٢,٢٨٦,٧٤٣	صافي الأصول نهاية السنة

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



قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣٩,٤٧٦	(٦٤,٠٧٦)	التغير في صافي الأصول
١٢٨,٩٠٠	١١٦,٥٤٢	اهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٨,٥٥٠	٨,٦٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٢,٥٥٥	خسائر رأسمالية
١٧٦,٩٢٦	٦٣,٦٢١	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(٩,٢٠٠)	مصرفوات مستحقة
٨٠٠	-	الارصدة الدائنة
١٧٧,٧٢٦	٥٤,٤٢١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٩٠,٥٦٨)	(٥٠,١٣٣)	اضافات الممتلكات والألات والمعدات
-	٤٩٩	المحصل من بيع الممتلكات والألات والمعدات
(١٩٠,٥٦٨)	(٤٠,٦٣٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٢,٨٤٢)	٤٩,٧٨٧	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢٠٨,٦٧٤	١٩٥,٨٣٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٩٥,٨٣٢	٢٤٥,٦١٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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



إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالسليل ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٧٦) بتاريخ ٢٠/٠٣/١٤٤١هـ الموافق ١١/١١/٢٠١٩م ، مركزها الرئيسي:- محافظة السليل - الرياض - المملكة العربية السعودية .

١-١ - اهداف الجمعية:

- توعية الجاليات والدعوة والارشاد .

٢-١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢١م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢١م ، وتعتبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ٣١ اغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١/١٢/٢٠٢٠م .

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض واعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للقرير 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 للقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة 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 : (يتبع)

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 المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاوتورة 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 الممتلكات 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



٢٥%	المباني
٥%	السيارات
١٠%	الاثاث والمفروشات
٦,٧٧%	الات واجهزة ومعدات
١٠%	كتب ومراجع

تم 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 .
تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضى 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 .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

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 ايجار (او ينطوي على ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.
يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا 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 مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.
اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية 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 تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجية لمناافع 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 .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطة مكافاة نهاية الخدمة الغير مولة 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

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

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

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 طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا 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 الانشطة ، 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 .



أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (بتمه)

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 اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مضمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم 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 :

تتمثل 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 باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من

اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

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 .



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

١١-٣ صافي الاصول (يتمه)

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 وفقاً للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد وما في حكمه
٣٤,٢٥٤	٤١,٠٦٠	الصندوق
١٤٠,٥٣٣	١٧١,٨١٧	مصرف الراجحي العام ح/ ١٠٠٦
٣,٦٩٢	٤,٥٦٢	مصرف الراجحي الاستقطاعات ح/ ٨٨٨٣
١,٥٣٦	١١,٨٠٣	بنك الأهلي السعودي ح/ ٠١٠٣
١٥,٨١٧	١٦,٣٧٧	بنك الرياض ح/ ٩٩٤٠
١٩٥,٨٣٢	٢٤٥,٦١٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٥) الاستثمارات
١,٠٢٥,٠٠٠	١,٠٢٥,٠٠٠	استثمار لدى مؤسسة حامل المسك التجارية
١,٠٢٥,٠٠٠	١,٠٢٥,٠٠٠	



جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالسليل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٧٦)

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصفافي

الاجمالي	الكتب والمراجع	اجهزة كهربائية	الاثاث والمفروشات	السيارات	مباني	ارضى	التكلفة
٣,٥٧٥,٤٠٧	٧٣,٢٣١	١٥٧,٤٨٣	٩٢,٢٦٤	٣١٠,٤٠٠	٢,٥٣٥,٠٢٩	٤٠٧,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٥,١٣٣	٩٨٦	٣,٦٤٧	٥٠٠	-	-	-	الإضافات خلال السنة
(٤,٠٠٠)	-	-	(٤,٠٠٠)	-	-	-	الإستبعادات خلال السنة
٣,٥٧٦,٥٤٠	٧٤,٢١٧	١٦١,١٣٠	٨٨,٧٦٤	٣١٠,٤٠٠	٢,٥٣٥,٠٢٩	٤٠٧,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
							الإهلاك المتراكم
١,٣٣١,٨٣٤	٧٣,٢٣٠	١٥١,٩٦٢	٦٣,٦٣٨	٣١٠,٤٠٠	٧٣٢,٦٠٤	-	الرصيد في بداية السنة
١١٦,٥٤٢	٣٣	٥,٨٣٠	٩,٢٧٨	-	١٠١,٤٠١	-	أدراك السنة
(٩٤٦)	-	-	(٩٤٦)	-	-	-	مجمع اهلاك مستبعد
١,٤٤٧,٤٣٠	٧٣,٢٦٣	١٥٧,٧٩٢	٧١,٩٧٠	٣١٠,٤٠٠	٨٣٤,٠٠٥	-	الرصيد في نهاية السنة
							القيمة الدفترية
٢,١٢٩,١١٠	٩٥٤	٣,٣٣٨	١٦,٧٩٤	-	١,٧٠١,٠٢٤	٤٠٧,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٢,٢٤٣,٥٧٣	١	٥,٥٢١	٢٨,٦٢٦	-	١,٨٠٢,٤٢٥	٤٠٧,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م



جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالسلييل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٧٦)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥,٠٠٠	١٣,٥٥٠	الرصيد بداية السنة
٨,٥٥٠	٨,٦٠٠	المكون خلال السنة
١٣,٥٥٠	٢٢,١٥٠	الرصيد نهاية السنة
من ٣١ اغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	من ١ يناير ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
-	٩٧١	الصندوق الخيري للجمعيات
-	١٤٠,٠٠٠	دعم مؤسسات خيرية
-	٢٣,٦٩٦	تبرعات الجاليات
-	٢١,٠٠٠	كفالة داعية (الجميع)
١٠٤,٠٠٠	-	دعم من مؤسسة الجميع
٢٠,١١٥	-	تبرعات افطار صائم
١٢٤,١١٥	١٨٥,٦٦٧	
من ٣١ اغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	من ١ يناير ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٩) مصروفات الانشطة
٨٨,٨٠٥	٣٨,٨٥٠	أنشطة دعوية
٦٤,٤٧٤	٢٩,٤٣٩	مصروفات الجاليات
٤٩,٤٤٠	-	مصروفات نادي أجيال
-	٢,٥٠٠	الأضاحي
٥,١٣٣	-	مصروفات أنشطة مقيدة
٢٠٧,٨٥٢	٧٠,٧٨٩	



جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالسليل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٧٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٠) المصروفات العمومية والادارية	
من ١ يناير ٢٠٢١ م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٤٤,٨٥٠	٢٩١,٧١٥
٥,٧٠٠	٤٨,٠٣٤
١٢,٦٩٧	٢,١٣٨
٥,٦٨٠	٢٢,٦٠٥
٣,١١٥	٤,٧٠٤
١٨,٩٥٧	١٤,٨١٨
٢٦,٥٦٩	١٧,٤٤٤
٩,٧٤٥	١٠,٣٠٠
٤,٦٦٣	٣,١٩١
٨,٦٠٠	٨,٥٥٠
٦,٠١٣	٣٣,٠٧٦
٣٥,٢٠٧	٩,٢٠٠
٣٨١,٧٩٦	٤٦٥,٧٧٥

(١١) صافي الاصول المقيدة			
١ يناير ٢٠٢١ م	المقيد خلال السنة	المحور خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧٠٧,١٦٨	-	-	٧٠٧,١٦٨
-	٢٩,٤٨٧	(٣٢٥)	٢٩,١٦٢
-	٩٧١	-	٩٧١
-	١٤٠,٠٠٠	(١٢,٨٦١)	١٢٧,١٣٩
-	٢٣,٦٩٦	(١٥,٠٠٠)	٨,٦٩٦
-	٢١,٠٠٠	-	٢١,٠٠٠
٧٠٧,١٦٨	٢١٥,١٥٤	(٢٨,١٨٦)	٨٩٤,١٣٦

(١٢) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٢/٨/٢٠٢٢ م .

