

وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالصفراء ببريدة
جمعية خيرية مسجلة تحت رقم (٣٣٢٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالصفراء ببريدة
جمعية خيرية مسجلة تحت رقم (٣٣٢٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

المحتويات

صفحة

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفق النقدي
١٣-٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالصفراء ببريدة
القصيم - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالصفراء ببريدة ("جمعية أهلية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أعتدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إلتزمنا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضماناً أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ تحريفات جوهريّة عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلّق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

مكتب رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ١٨ ذو القعدة ١٤٤٣هـ الموافق ١٧ يونيو ٢٠٢٢م
جدة - المملكة العربية السعودية



-٢-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالصفراء ببريدة
جمعية خيرية مسجلة تحت رقم (٣٣٢٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الموجودات الموجودات المتداولة	إيضاح	٢٠٢١ م بالريالات السعودية	٢٠٢٠ م
النقد لدى البنوك	٣	٨,٣٦٨,٠٤٥	٤,٥٨٢,٩١٥
ذمم مدينة أخرى	٤	٩٩,٢٥٥	٧,٩٩٤
مجموع الموجودات المتداولة		٨,٤٦٧,٣٠٠	٤,٥٩٠,٩٠٩
الموجودات غير المتداولة			
الأصول الثابتة - صافي	٥	١,٢٩٨,٦٨٣	١,١٦٩,٦٤٨
أصول الوقف	٦	٧,٠٦٦,٩٨٢	٤,٩٩٤,٢٤١
مشروعات تحت التنفيذ	٧	-	١,٩٧٩,٤٧٠
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٨,٣٦٥,٦٦٥	٨,١٤٣,٣٥٩
إجمالي الموجودات		١٦,٨٣٢,٩٦٥	١٢,٧٣٤,٢٦٨
المطلوبات و صافي الأصول			
المطلوبات المتداولة			
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٩	-	٥,٠٠٠
مجموع المطلوبات غير المتداولة		-	٥,٠٠٠
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١٤	-	-
مجموع المطلوبات غير المتداولة		-	-
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٥,٩١٥,٨٠٥	٦,٨٨٥,٢٨١
صافي الأصول المقيدة		٦,٦٨٣,٧١١	٢,٥٣٢,٣٠١
صافي الأصول الأوقاف		٤,٢٣٣,٤٤٩	٣,٣١١,٦٨٦
مجموع صافي الأصول		١٦,٨٣٢,٩٦٥	١٢,٧٢٩,٢٦٨
إجمالي المطلوبات و صافي الأصول		١٦,٨٣٢,٩٦٥	١٢,٧٣٤,٢٦٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالصفراء ببريدة
جمعية خيرية مسجلة تحت رقم (٣٣٢٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 ٢٠٢١

٢٠٢٠ م

بالريالات السعودية

ايضاح

المجموع	الأوقاف	غير مقيدة	مقيدة	الإيرادات والمكاسب:	(هـ، ١٠)
١٨٨,١٨١	-	-	١٥٢,٣٧٩	تبرعات الزكاة	
٣,٢٨٤,٠٢٩	-	-	٥,٦٢٤,٩٦٨	التبرعات النقدية المقيدة	١٠
٦٨٣,٧٧٧	-	٧٧٣,٨٥٢	-	التبرعات النقدية غير المقيدة	١١
٩٠,١٠٠	-	٢٧,٥٠٠	-	التبرعات العينية	
٢,٢٢٢,٩٥١	١,٠٢٧,١٩٢	-	-	تبرعات وإيرادات الوقف النقدية	١٢
٦,٥٠٩,٠٣٨	١,٠٢٧,١٩٢	٨٠١,٣٥٢	٥,٧٧٧,٣٤٧	إجمالي الإيرادات والمكاسب	
(١,٨٥٠,٧٢٠)	-	-	(١,٦٢٥,٩٣٧)	المصروفات والخسائر	
(٢٧١,٧٠٨)	-	(٩٣٩,٥٠٢)	-	البرامج والأنشطة نقدية المقيدة	
(١٧,٠٠٠)	-	-	-	البرامج والأنشطة نقدية غير المقيدة	
(٢٣٦,٢٢٥)	-	-	-	البرامج والأنشطة عينية غير مقيدة	
(١,٠٣٦,٨٦٣)	-	(٦٦٥,٩٣٧)	-	مصاريف تشغيلية محملة على النشاط	
(٢٤٨,٨٧٢)	-	(١٦٥,٣٨٩)	-	المصروفات العمومية والإدارية	
(١٢٥,٠٩٥)	(١٠٥,٤٢٩)	-	-	إهلاك الأصول الثابتة	
(٣,٧٨٦,٤٨٣)	(١٠٥,٤٢٩)	(١,٧٧٠,٨٢٨)	(١,٦٢٥,٩٣٧)	إهلاك أصول الوقف	
٢,٧٢٢,٥٥٥	٩٢١,٧٦٣	(٩٦٩,٤٧٦)	٤,١٥١,٤١٠	إجمالي المصروفات	
١٠,٠٠٦,٧١٣	٣,٣١١,٦٨٦	٦,٨٨٥,٢٨١	٢,٥٢٢,٣٠١	صافي التغير في الأصول من الأنشطة المستمرة	
١٢,٧٢٩,٢٦٨	٤,٢٣٣,٤٤٩	٥,٩١٥,٨٠٥	٦,٦٨٣,٧١١	صافي أصول أول العام	
				صافي أصول نهاية العام	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالصفراء ببريدة
جمعية خيرية مسجلة تحت رقم (٣٣٢٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

<u>٢٠٢٠ م</u>	<u>٢٠٢١ م</u>	
بالريالات السعودية		
٢,٧٢٢,٥٥٥	٤,١٠٣,٦٩٧	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
٢٤٨,٦٢٥	١٦٥,٣٨٩	التغير في صافي الأصول
١٢٥,٠٩٥	١٠٥,٤٢٩	إهلاك الأصول الثابتة
<u>٣,٠٩٦,٢٧٥</u>	<u>٤,٣٧٤,٥١٥</u>	إهلاك أصول الوقف
		صافي الأصول البنود الغير النقدية
(٥,٩١١)	(٩١,٢٦١)	<u>صافي الأصول والخصوم التشغيلية</u>
-	(٥,٠٠٠)	نم مدينة أخرى
<u>٣,٠٩٠,٣٦٤</u>	<u>٤,٢٧٨,٢٥٤</u>	مصروفات مستحقة
		<u>النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</u>
<u>٣,٠٩٠,٣٦٤</u>	<u>٤,٢٧٨,٢٥٤</u>	صافي النقد المتحصل من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية:
(٢٧٢,٦٩٣)	(٢٩٤,٤٢٤)	شراء ممتلكات و معدات
(١,٨٢٦,٢٤٨)	(٢,١٧٨,١٧٠)	شراء أصول الوقف
(٧٧٥,٣٣٥)	١,٩٧٩,٤٧٠	مشروعات تحت التنفيذ
-	-	الإستثمارات المالية
-	-	الإستثمارات الوقفية
<u>(٢,٨٧٤,٢٧٦)</u>	<u>(٤٩٣,١٢٤)</u>	<u>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية</u>
٢١٦,٠٨٨	٣,٧٨٥,١٣٠	صافي (النقص) الزيادة في أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك
٤,٣٦٦,٨٢٧	٤,٥٨٢,٩١٥	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية السنة
<u>٤,٥٨٢,٩١٥</u>	<u>٨,٣٦٨,٠٤٥</u>	أرصدة النقد في الصندوق ولدى البنوك - نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالصفراء ببريدة
جمعية خيرية مسجلة تحت رقم (٣٣٢٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(ريال سعودي)

١- عام

سجلت جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالصفراء ببريدة في المملكة العربية السعودية (جمعية خيرية) بموجب السجل رقم (٣٣٢٣) صادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي بريدة - منطقة القصيم

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي : الدعوة الى الله تعالى بتنظيم الدروس والمحاضرات بالمحافظة - بيان بالمعقيدة الصحيحة وتصحيح المفاهيم الخاطئة لدى بعض الجاليات المسلمة - دعوة الجاليات غير المسلمة الى الإسلام وتعريفهم بالدين الصحيح - طباعة الكتب المترجمة بلغات مختلفة وتوزيعها على الجاليات - إيجاد موارد ثابتة تكفل استمرار الدعوة الى الله تعالى .

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للمنشآت غير هادفة للربح، وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية:

٢-أ أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي، وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. باستخدام الاستحقاق حتى تعكس صورة واقعية وعادلة عن أموال الجمعية وما تتلقاه الجمعية من موارد وكيفية استغلالها خلال السنة ورصيد تلك الموارد في نهاية السنة.

٢-ب تقديرات وإفتراسات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام تقديرات وإفتراسات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والإفتراسات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بتقديرات وإفتراسات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

٢-ج الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة حسب التكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم. ويجري احتساب الاستهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة للعمر الإنتاجي لها باعتماد النسب السنوية التالية:

نسبة الاهلاك	الأصل	نسبة الاهلاك	الأصل
٪١٥	الأثاث والمفروشات	٪٤	المباني
٪١٥	أجهزة ومعدات ومكيفات	٪٢٠	السيارات
		٪١٠	مكتبيات

٢-د ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع وخدمات مستلمة، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى الجمعية أو لا.

٢-هـ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الجمعية إلزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال وجود استخدام للموارد لتسوية الإلتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

٢-و مخصص تعويض نهاية الخدمة

يتم قيد مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية من قبل الجمعية ويحمل المصروف على قائمة الدخل حيث يتم احتساب مبلغ الإلتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحقق للموظف فيما لو ترك الموظف عملة كما في تاريخ قائمة المركز المالي، ويتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة العمل والعمال داخل المملكة العربية السعودية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالصفراء ببريدة
جمعية خيرية مسجلة تحت رقم (٣٣٢٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(ريال سعودي)

٢-٣ تحقيق الإيراد

خصائص تميز أعمال الجمعيات الخيرية المنشآت الغير هادفة للربح هي مؤسسات تنشأ لأغراض إجتماعية أو صحية أو تعليمية أو أي أغراض أخرى إنسانية معتمدة لإستمرارها في تحقيق أهدافها على إشتراكات الاعضاء أو على الهدايا والمنح التي يقدمها الجمهور بوجه عام أو على المنح الحكومية أو ما يخصص لها من أوقاف وتتمتع المنشآت الغير هادفة للربح بالتالي:

(أ) تتلقى الجمعية تبرعات بشكل جوهري في صورة نقدية أو أصول أخرى من مقدمي الموارد (المتبرعين) بدون أن تقدم لهم عائداً نقدياً أو عينياً مكافأة مقابل تلك التبرعات
(ب) وجود أهداف تطوعية خيرية أو إجتماعية لا تتعلق بتحقيق أهداف ربحية كتقديم سلع أو خدمات بدون مقابل أو مقابل زهيد مع إمكانية وجود أهداف أخرى لتلك الجمعيه مثل تقديم سلع أو خدمات بمقابل مكافئة مع تحقيق هامش ربح بسيط.
(ج) يتم تمويل أنشطة الجمعية من خلال الرسوم التي تحصل عليها مقابل بيع السلع أو تقديم الخدمات كالمستشفيات والمدارس الخاصة وتتلقى الجمعية مبالغ نقدية في صورة تبرعات ومنح لكنها تقوم بتمويل احتياجاتها المالية التشغيلية بشكل أساسي من خلال ما تتلقاه مقابل بيع السلع أو الخدمات والمنح الحكومية النظامية المحددة من قبل الوزارة (وزارة العمل والتنمية الإجتماعية) وتتمثل الإيرادات الخاصة بالجمعية من :

- تبرعات الزكاة
- التبرعات النقدية
- التبرعات العينية
- تبرعات الأوقاف
- إيرادات الأنشطة

٢-٣ ح تكاليف التشغيل (المصروفات)

يتم قيد تكاليف التشغيل (المصروفات) على أساس وظيفي طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة لتقديم خدمات الجمعية ، وتتمثل أنشطة الخدمات التي يترتب عليها بيع سلع أو تقديم خدمات للمستفيدين (بدون مقابل أو بمقابل زهيد) والعملاء (بمقابل مكافئ) والأعضاء لتحقيق الغرض أو المهمة التي كانت وراء تأسيس الجمعية وتتمثل تكاليف التشغيل (المصروفات) في التالي :

- المساعدات النقدية
- المساعدات العينية
- مصروفات الأنشطة
- مصروفات الزكاة
- مصروفات إدارية و عمومية

٢-٣ ط تصنيف المصروفات

يعد التصنيف الوظيفي للمصروفات أسلوباً لتجميع المصروفات وفقاً للأغراض أو البرامج التي من أجلها يتم تحميل التكاليف ووفقاً لهذا التصنيف فإن المصروفات قد ترتبط ببرامج الخدمات مثل :

- مصروفات برنامج الرعاية الصحية ومصروفات برنامج الرعاية الأسرية ومصروفات تحفيظ القرآن أو بالأنشطة المساندة مثل مصروفات الإدارة العامة ، ومصروفات الإيجار والرواتب ومصاريف التمويل وعرض الخدمات وكيفية إستخدام الجمعية لمواردها.
- يعد التصنيف الطبيعي أسلوباً لتجميع المصروفات وفقاً لنوعها وطبيعتها بغض النظر عن النشاط أو البرنامج المرتبطة وفقاً لهذا التصنيف فإن المصروفات تشمل مصروفات الإهلاك (الإستهلاكات) ومصروفات الصيانة ومصروفات المياه والكهرباء ومصروفات الإيجارات ومصاريف الرواتب وغيرها.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالصفراء ببريدة
جمعية خيرية مسجلة تحت رقم (٣٣٢٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٢-ك المخزون يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة

تسعير المخزون
تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب متوسط التكلفة الوحدة في نهاية السنة المالية ، وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل.

يتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكدة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي يتم تقييمه بها عند دخوله

٢-ي مصروفات إدارية وعمومية
تشتمل المصروفات الإدارية والعمومية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تكون تحديداً غير مرتبطة بتكلفة الإيرادات بموجب مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً. توزع هذه التكاليف بين تكلفة الإيرادات والمصروفات الإدارية والعمومية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

٢-ل العملات الأجنبية
(أ) عملة عرض القوائم المالية
تظهر البنود في هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي عملة عرض القوائم المالية للجمعية.

(ب) معاملات وأرصدة
يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الإيرادات والمصروفات (في حال وجود عملات أجنبية).

٣- نقد في الصندوق ولدى البنوك

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٤,٥٨٢,٩١٥	٨,٣٦٨,٠٤٥	أرصدة لدى البنوك
٤,٥٨٢,٩١٥	٨,٣٦٨,٠٤٥	

٤- نصح مدينة أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٧,٩٩٤	٩٩,٢٥٥	مصروفات مدفوعة مقدما
٧,٩٩٤	٩٩,٢٥٥	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمدائن بالرياض
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاقتصادية برقم (٣٧٢٣)
 منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (بملايين سعودي)

٥- الأصول الثابتة - بالتصنيف

نوع الأصل	التكلفة كما في ٢٠٢١/٠١/٠١ م	الإضافات السنة	الإستبعادات السنة	التكلفة كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م	مجموع الإستهلاك	إستهلاك السنة	إستبعادات السنة	مجموع الإهلاك	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م	صافي الأصول الدفترية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
المباني	٢,٢٦١,٧٥٦	-	-	٢,٢٦١,٧٥٦	١,٧٩٠,٢٥٦	٢٢,٥٧٥	-	١,٨١٣,٨٢١	٤٤٧,٩٢٥	٤٧١,٥١٠
السيارات	٨٧,٠٢٥١	١١٠,٠٠٠	-	٩٨,٠٢٥١	٦٨٦,١٠٦	٦٥,٧٤٥	-	٧٥١,٨٥١	٢٢٨,٤٠٠	١٨٤,١٤٥
أثاث ومفروشات	٥٩٨,٩٩٤	٩٠,٩٧٨	-	٦٨٩,٩٧٢	٣٠٧,٢٥٣	٣٨,٥٧٦	-	٣٤٥,٨٢٩	٣٤٤,١٤٣	٢٩١,٧٤١
الات وسحبات مكتبية	٢٦,٥٠٠	-	-	٢٦,٥٠٠	٢٦,٤٩٩	-	-	٢٦,٤٩٩	١	١
أجهزة اتصالات والأمن	٩٦٦,٣٤٤	٩٣,٤٤٦	-	١,٠٥٩,٧٩٠	٧٤٤,٠٨٣	٣٧,٤٩٣	-	٧٨١,٥٧٦	٢٧٨,٢١٤	٢٢٢,٧٦١
المجموع	٤,٧٢٣,٨٤٥	٢٩٤,٤٢٤	-	٥,٠١٨,٢٦٩	٣,٥٤٤,١٩٧	١٢٥,٢٨٩	٥,٠٠٠	٣,٧١٩,٥٨٦	١,٢٩٨,٦٨٣	١,١٦٩,٦٤٨

٦- الأصول الأوقاف

نوع الأصل	التكلفة كما في ٢٠٢١/٠١/٠١ م	الإضافات السنة	الإستبعادات السنة	التكلفة كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م	مجموع الإستهلاك	إستهلاك السنة	إستبعادات السنة	مجموع الإهلاك	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م	صافي الأصول الدفترية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
الأراضي	٢,٨٨٥,٦٥٧	-	-	٢,٨٨٥,٦٥٧	-	-	-	-	٢,٨٨٥,٦٥٧	٢,٨٨٥,٦٥٧
المباني	٢,٦٢٤,١٦٤	٢,١٧٨,١٧٠	-	٤,٨٠٢,٣٣٤	٥١٥,٥٨٠	١٠٥,٤٢٩	-	٦٢١,٠٠٩	٤,١٨١,٣٢٥	٢,١٠٨,٥٨٤
المجموع	٥,٥٠٩,٨٢١	٢,١٧٨,١٧٠	-	٧,٦٨٧,٩٩١	٥١٥,٥٨٠	١٠٥,٤٢٩	٥,٠٠٠	٦٢١,٠٠٩	٧,٠٦٦,٩٨٢	٤,٩٩٤,٢٤١

٧- مشروعات تحت التنفيذ

مشروع وقف قرطبة	٢٠٢١ م
مشروع وقف ساطلة	١,٠٨٩,٧٧٠
مشروع وقف ساطلة	٨٨٩,٧٠٠
	١,٩٧٩,٤٧٠

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالصفراء ببريدة
جمعية خيرية مسجلة تحت رقم (٣٣٢٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

٨- قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغييرات في صافي الأصول، وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول غير المقيدة والتغيير في صافي الأصول المقيدة كالتالي :

- (أ) الأصول الغير مقيدة وهي جزء من أصول الجمعية التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول الغير مقيدة أصول متداولة أو إستثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.
- (ب) الأصول المقيدة تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود من جانب المتبرع وتلك القيود مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محدودة (قيود الاستخدام) أو بتوقف هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا، وقد تكون الأصول المقيدة أصول متداولة أو إستثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.
- (ج) التغيير في صافي الأصول الغير مقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من :
 - كل الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لاتمثل تغيير في صافي الأصول الغير المقيدة والأصول المقيدة.
 - التحويلات وإعادة التصنيف من أو إلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.
- (د) التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي :
 - التبرعات والتدفقات الداخلة الأخرى من الأصول التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو بإستيفائها من قبل الجمعية.
 - التحويلات وإعادة التصنيف إلى أو من فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.
- (هـ) تحليل الإيرادات و المصروفات :

م	الإيرادات	المبلغ	م	المصروفات	المبلغ
١	تبرعات الزكاة	١٥٢,٣٧٩	١	البرامج والأنشطة نقدية المقيدة	١,٦٢٥,٩٣٧
٢	التبرعات النقدية المقيدة	٥,٦٢٤,٩٦٨	٢	البرامج والأنشطة نقدية غير المقيدة	٩٣٩,٥٠٢
٣	التبرعات النقدية غير المقيدة	٧٧٣,٨٥٢	٣	البرامج والأنشطة عينية غير مقيدة	-
٤	التبرعات العينية	٢٧,٥٠٠	٤	مصاريف تشغيلية محملة على النشاط	-
٥	تبرعات وإيرادات الوقف النقدية	١,٠٢٧,١٩٢	٥	المصروفات العمومية والإدارية	٦٦٥,٩٣٧
٦			٦	إهلاك الأصول الثابتة	١٦٥,٣٨٩
٧			٧	إهلاك أصول الوقف	١٠٥,٤٢٩
٨			٨		
٩			٩		
١٠			١٠		
١١			١١		
١٢			١٢	فائض الإيراد عن المصروف	٤,١٠٣,٦٩٧
١٣			١٣		
	الإجمالي	٧,٦٠٥,٨٩١		الإجمالي	٧,٦٠٥,٨٩١

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالصفراء ببريدة

جمعية خيرية مسجلة تحت رقم (٣٣٢٣)

منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(ريال سعودي)

٩- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
٥,٠٠٠	-
٥,٠٠٠	١,٠٠٠

مصروفات مستحقة - أتعاب مهنية

١٠- التبرعات النقدية المقيدة

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
٣,٢٨٤,٠٢٩	٥,٦٢٤,٩٦٨
٣,٢٨٤,٠٢٩	٥,٦٢٤,٩٦٨

تبرعات نقدية مقيدة - متنوعة

١١- التبرعات النقدية غير المقيدة

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
٦٨٣,٧٧٧	٧٧٣,٨٥٢
٦٨٣,٧٧٧	٧٧٣,٨٥٢

تبرعات عامة

١٢- تبرعات أوقاف

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
٢,١٥٧,٧٥١	١,٠٢٧,١٩٢
١٠٥,٢٠٠	-
٢,٢٦٢,٩٥١	١,٠٢٧,١٩٢

تبرعات نقدية لبناء وشراء أوقاف
إيرادات ريع أوقاف

١٣- مصاريف برامج وأنشطة نقدية مقيدة

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
١,٣٣٩,٩٣٥	١,٤٣٨,٥٨٠
٥١٠,٧٨٥	١٨٧,٣٥٧
١,٨٥٠,٧٢٠	١,٦٢٥,٩٣٧

مصاريف برامج وأنشطة مقيدة
الرواتب والأجور الأساسية

١٤- البرامج والأنشطة غير المقيدة

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
٢٧١,٧٠٨	٩٣٩,٥٠٢
٢٧١,٧٠٨	٩٣٩,٥٠٢

مصاريف برامج وأنشطة غير مقيدة

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالصفراء ببريدة
جمعية خيرية مسجلة تحت رقم (٣٣٢٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

١٥ - مصاريف تشغيلية محملة على النشاط

<u>٢٠٢٠ م</u>	<u>٢٠٢١ م</u>	
٢٣٦,٢٢٥	-	الرواتب والأجور الأساسية
<u>٢٣٦,٢٢٥</u>	<u>.</u>	

١٦ - مصروفات إدارية وعمومية

<u>٢٠٢٠ م</u>	<u>٢٠٢١ م</u>	
٤٦٦,٦٧٣	-	الرواتب والأجور الأساسية
٢٨١,٥٤٦	٥٠,٨١٨	
٩٩,٠٧١	٢٩٩,٩٨٩	المستهلكات
٢٩,٠١٤	٩٤,٠٨٣	الصيانة والإصلاح
١٦٠,٥٥٩	٢٢١,٠٤٧	المنافع والخدمات والتأمين
<u>١,٠٣٦,٨٦٣</u>	<u>٦٦٥,٩٣٧</u>	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالصفراء ببريدة
جمعية خيرية مسجلة تحت رقم (٣٣٢٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(ريال سعودي)

١٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أنشطة الجمعية تعرضها إلى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية. معاملات الجمعية

أ- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية. ليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

ب- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف إئتماني سليم.

ج- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة الجمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي إلتزامات في المستقبل.

د- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية إلتزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك ويتم وفق شروط إعتيادية. حيث إنه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.