

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى الشفا
(جمعية أهلية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

<u>البيان</u>	<u>الصفحة</u>
تقرير المراجع المستقل.	٢-١
قائمة المركز المالي .	٣
قائمة الأنشطة .	٤
قائمة التغيرات في صافي الأصول .	٥
قائمة التدفقات النقدية .	٦
إيضاحات حول القوائم المالية .	١٧-٧

تقرير المراجع المستقل

السادة/ مجلس إدارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي الشفا المحترمين،
الرياض- المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي الشفا "الجمعية"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التغيرات في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي الشفا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهريٍ سواء بسبب غشٍ أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي الشفا أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

كما ان المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
بالريال السعودي

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة:
١,١٥٧,١١١	١,١٧١,٠١١	٤	ممتلكات، آلات ومعدات، صافي
١٥,٧٣١,٥٨٨	٢٨,٦٤٨,٦٨٣	٥	إستثمارات عقارية موقوفة، صافي
١٦,٨٨٨,٦٩٩	٢٩,٨١٩,٦٩٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
١,١٩٣,٤٣٥	٥٦٤,٤٩٠	٧	ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى، صافي
٣,٠٤٧,٢٦١	٣,٦٨٢,٣٩٩	٦	النقد وما في حكمه
٤,٢٤٠,٦٩٦	٤,٢٤٦,٨٨٩		مجموع الموجودات المتداولة
٢١,١٢٩,٣٩٥	٣٤,٠٦٦,٥٨٣		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول:
			المطلوبات غير المتداولة:
٧٥٥,٥٤٨	٨٩٧,٠٦١	٨	مخصص نهاية الخدمة
٧٥٥,٥٤٨	٨٩٧,٠٦١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
٦٩٠,٢٢٠	٢٤٠,٩٧٧	٩	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٦٩٠,٢٢٠	٢٤٠,٩٧٧		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٤٤٥,٧٦٨	١,١٣٨,٠٣٨		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول:
١٢,٧٢٦,٤٨٣	٢٥,٩٦٨,٧٧٤		صافي الأصول الغير مقيدة
٦,٩٥٧,١٤٤	٦,٩٥٩,٧٧١		صافي الأصول المقيدة
١٩,٦٨٣,٦٢٧	٣٢,٩٢٨,٥٤٥		مجموع صافي الأصول
٢١,١٢٩,٣٩٥	٣٤,٠٦٦,٥٨٣		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي الشفا
(جمعية أهلية)

قائمة الأئتمطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
بالريال السعودي

	من ١ سبتمبر ٢٠١٩ م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح
	إجمالي	إجمالي	غير مقيد
إيرادات إيرادات موقوفة	١,٤٦٩,٨٣٥	٧١٥,٠١٠	٧١٥,٠١٠
إيرادات تبرعات	٢,٣٠٤,٢٢٩	١,٧٣٠,٠٨٨	٦١٣,١٧٠
إيرادات زكاة	٥٩٢,٠٠١	٤٠٩,٨٤٢	-
إيرادات رأسمالية	-	١٨١,٥٥٢	١٨١,٥٥٢
إيرادات متطوعين	-	٤١,١٠٠	-
إيرادات موقوفات عقارية	-	١٢,٩١٧,٠٩٥	١٢,٩١٧,٠٩٥
إيرادات موقوفات استثمار عقارية	-	-	-
إيرادات موقوفات إعادة تقييم استثمار عقارية	-	١,٥٦٧,٨٦٠	١٤,٤٢٦,٨٢٧
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٤,٣٦٦,٠٦٥	١٥,٩٩٤,٦٨٧	١٤,٤٢٦,٨٢٧
	إجمالي	إجمالي	مقيد
المصروفات والخسائر:			
مصروفات البرامج والأنشطة الخيرية	٢,٣٢٦,٣٦٠	١,١١٤,٢٩١	١,١١٤,٢٩١
المصروفات العمومية والإدارية	١,١٥٠,٤٧٧	٨٣٧,٧٩٠	-
إهلاك أصول ثابتة	٨٠,١٥٩	١٧٨,١٩٠	١٧٨,١٩٠
مصروف الزكاة	١,١٨٣,٥٩٨	٤٠٩,٨٤٢	-
مصروفات متطوعين	-	٤١,١٠٠	-
استهلاك استثمار عقارية	٢٢٠,٠٢٧	-	-
خسائر بيع أصول	٢,١٨٥,٩٩٦	-	-
إجمالي المصروفات والخسائر	٧,١٤٦,٦١٧	٢,٥٨١,٢١٣	١,٥٦٥,٢٣٣
التغير في صافي الأصول	(٢,٧٨٠,٥٥٢)	١٣,٤١٣,٤٧٤	٢,٦٢٧

الإيضاحات المرتبطة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي الشفا
(جمعية أهلية)

قائمة التغيرات في صافي الأصول
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

إجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	إيضاح
٢٢,٤٦٤,١٧٩	٧,٧٦٣,٩٧٢	١٤,٧٠٠,٢٠٧	صافي الأصول كما في ١ سبتمبر ٢٠١٩
(٢,٧٨٠,٥٥٢)	(٨٠٦,٨٢٨)	(١,٩٧٣,٧٢٤)	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
١٩,٦٨٣,٦٢٧	٦,٩٥٧,١٤٤	١٢,٧٢٦,٤٨٣	صافي الأصول المتراكم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٩,٦٨٣,٦٢٧	٦,٩٥٧,١٤٤	١٢,٧٢٦,٤٨٣	صافي الأصول كما في ١ يناير ٢٠٢١
١٣,٤١٣,٤٧٤	٢,٦٢٧	١٣,٤١٠,٨٤٧	التغير في صافي الأصول خلال العام
(١٦٨,٥٥٦)	-	(١٦٨,٥٥٦)	الخسائر الاكترارية
٣٢,٩٢٨,٥٤٥	٦,٩٥٩,٧٧١	٢٥,٩٦٨,٧٧٤	صافي الأصول المتراكم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
بالريال السعودي

من ١ سبتمبر ٢٠١٩ م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
(٢,٧٨٠,٥٥٢)	١٣,٤١٣,٤٧٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		التغير في صافي الأصول
		تسويات لمطابقة التغير في صافي أصول السنة مع صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية:
١٣٠,٨٢٨	١١٨,٣٢٦	مخصص نهاية الخدمة المكون
٨٠,١٥٩	١٧٨,١٩٠	إهلاكات الأصول الثابتة
٢٢٠,٠٢٧	-	إستهلاك إستثمارات عقارية
-	(١٢,٩١٧,٠٩٥)	الربح الناتج عن إعادة تقييم استثمارات عقارية
	(١٨١,٥٥٢)	أرباح رأسمالية
		التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(٨٨١,٥٣٤)	٦٢٨,٩٤٥	ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى، صافي
٦١٥,٠٩٦	(٤٤٩,٢٤٣)	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(١٠٤,٠٩٣)	(١٤٥,٣٦٩)	مخصص نهاية الخدمة المسدد
(٢,٧٢٠,٠٦٩)	٦٤٥,٦٧٦	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:
٢,٧٥٩,٩٧٦	١٨١,٥٥٢	النقد المتحصل من بيع ممتلكات الآت ومعدات
(١,٩٠٦,٠٦٨)	(١٩٢,٠٩٠)	النقد المدفوع لشراء ممتلكات آلات ومعدات
٨٥٣,٩٠٨	(١٠,٥٣٨)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		صافي التغير في النقدية وما في حكمها
(١,٨٦٦,١٦١)	٦٣٥,١٣٨	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤,٩١٣,٤٢٢	٣,٠٤٧,٢٦١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
٣,٠٤٧,٢٦١	٣,٦٨٢,٣٩٩	
		معاملات غير نقدية :
-	١٢,٩١٧,٠٩٥	الربح الناتج عن إعادة تقييم استثمارات عقارية

١- معلومات عن الجمعية:

أ- جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى الشفا "الجمعية" مسجل لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية في المملكة العربية السعودية وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م / ٨) و تاريخ ١٩/٢/١٤٣٧هـ، برقم سجل ٣٠٨٠ و تاريخ تسجيل ١٤٤١/٣/١٤هـ.

ب- **النشاط:** يتمثل نشاط الجمعية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى الشفا في مجال الدعوة الى الله تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

ج- أهداف الجمعية:

- ١- الدعوة إلى الله تعالى بتنظيم الدروس والمحاضرات.
- ٢- دعوة الجاليات غير المسلمة إلى الإسلام و تعريفهم بالدين الصحيح.
- ٣- بيان العقيدة الصحيحة و تصحيح المفاهيم الخاطئة لدى بعض الجاليات المسلمة.
- ٤- إقامة الدروس والمحاضرات بلغات مختلفة و توزيع الكتب والأشرطة لعموم الجاليات المسلمة و غير المسلمة.
- ٥- طباعة الكتب المترجمة بلغات مختلفة و توزيعها على الجاليات.
- ٦- إيجاد موارد ثابتة تكفل استمرار الدعوة إلى الله تعالى.

د- مجلس الإدارة:

يتكون مجلس الإدارة من رئيس ونائب له ومسئول مالي ومجموعة أعضاء لا يقل عددهم عن خمسة ولا يزيد عن العشرة من السعوديين يكون المدير من ضمنهم ويتكون المجلس من الأسماء الآتية :

- الشيخ / أ.د عبد الله بن مطلق بن عبد الله المطلق (رئيساً للمجلس).
- الشيخ / د. عبد الله بن عبد الرحمن بن زيد الخرعان (نائب الرئيس).
- الشيخ / أ. راشد بن عبد الله بن محمد الخرعان (المسئول المالي).
- الشيخ / أ. عبد الله بن محمد بن عبد الرحمن المطلق (عضو).
- الشيخ / أ. عبد الرحمن بن مبارك بن ناصر الدجين (عضو).

٢- أسس الإعداد والقياس:

أسس الإعداد والمعايير المحاسبية المطبقة:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

العرف المحاسبي / أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية وعلى أساس الاستحقاق المحاسبي و مفهوم الاستمرارية.

السنة المالية

قامت إدارة الجمعية بتحويل السنة المالية للجمعية من هجري الى ميلادي، حيث تم إصدار آخر قوائم مالية للجمعية بالسنة الهجرية في تاريخ ٣٠ ذي الحجة ١٤٤٠هـ (الموافق ٠١ سبتمبر ٢٠١٩م)، وقامت بإعداد أول قوائم مالية بعد تعديل السنة المالية لتصبح سنة مالية طويلة تبدأ من ٠١ سبتمبر ٢٠١٩م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، على أن تكون السنوات المالية القادمة "سنة مالية" ١٢ شهراً تبدأ من ٠١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام. وبناء على ذلك فإن الأرقام المقارنة غير قابلة للمقارنة بشكل كامل.

استخدام الحكم والتقديرات غير المؤكدة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة، فإنه من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية النهائية عن هذه التقديرات.

٢- أسس الأعداد والقياس (تابع)

استخدام الحكم والتقدير غير المؤكدة (تابع)

يتم تقييم التقديرات والأحكام باستمرار استناداً إلى الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل ظروف معينة. ومع ذلك، ليست هناك حاجة لإصدار أحكام هامة من قبل الإدارة في إعداد هذه القوائم المالية. وتم إدراج التقديرات غير المؤكدة التي قد تؤدي إلى تعديلات مادية في الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م في الحسابات التالية:

- فحص الانخفاض في القيمة: الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمبالغ القابلة للاسترداد بالنسبة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى (إيضاح رقم ٧)، والعقارات والمعدات والأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية لها (إيضاح رقم ٤).
- فحص التكلفة والجهد اللازم لهما: تقوم الإدارة في كل نهاية فترة بتقدير التكلفة والجهد اللازم لهما الناتجة عن تقييم الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة واستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة في قياس منافع الموظفين ومقارنة تلك التكلفة والجهد بالمنافع التي سيحصل عليها من يتوقع أن يستخدموا القوائم المالية.

برامج التزام المنافع المحددة

تمثل برامج المنافع المحددة بعد انتهاء الخدمة الالتزامات التي سيتم سدادها في المستقبل ويتعين على الإدارة إجراء المزيد من الافتراضات المتعلقة بالتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدلات الزيادة في الرواتب ومعدلات الوفايات ومعدل دوران الموظفين. وقد استندت هذه الافتراضات الإکتوارية إلى البيانات التاريخية للجمعية والإتجاهات الحديثة وخطط الإدارة والتنبؤات فيما يتعلق بمستويات الرواتب. يتم تقدير معدل الخصم بالرجوع إلى العائد على سندات الشركات عالية الجودة إن وجدت أو على عائد السندات الحكومية. قامت الجمعية باستخدام معدل خصم واحد يقارب الوقت المقدر لسداد المنافع ومبالغها. تتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

الأعمار الإنتاجية الاقتصادية للممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقوم إدارة الجمعية بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة (إن وجدت) لأغراض حساب الإستهلاك / الإطفاء. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الإعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الإستهلاك العادي. تقوم الجمعية بصورة دورية بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الإستهلاك / الإطفاء للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك / الإطفاء متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.

العملة الوظيفية، عملة العرض وتحويل العملات الأجنبية:

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريالات السعودية التي تمثل العملة الوظيفية للجمعية. كافة المعلومات المعروضة بالريال السعودي تم تدويرها لأقرب ريال. يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل المعاملات بالعملات الأجنبية يتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المبينة أدناه هي المتبعة في إعداد القوائم المالية.

الإعتراف بالإيرادات:

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للبدل المقبوض أو المستحق. يتم تخفيض الإيرادات بالمردودات من العملاء المقدرة والخصومات والمخصصات الأخرى المماثلة.

(أ) الإيرادات:

- يتم الإعتراف بالإيرادات من عند تقديم الخدمة للعملاء، في الوقت الذي تنطبق فيه جميع الشروط التالية:
- قيام الجمعية بتحويل أهم المخاطر ومنافع ملكية الخدمة إلى المشتري.
 - عندما لا تحتفظ الجمعية بعلاقة إدارية مستمرة إلى الحد المرتبط عادة بالملكية ولا بالسيطرة الفعالة على الخدمة المقدمة.
 - إمكانية قياس قيمة الإيراد بصورة موثوقة.
 - يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى الجمعية.
 - وإمكانية قياس التكاليف التي تكبدت أو التي سيتم تكبدها والمتعلقة بالمعاملة بصورة موثوقة.
 - يتم الاعتراف بالإيرادات من تبرعات عند التحصيل الفعلي للتبرع سوى تبرع نقدي أو عند طريق التحويلات البنكية لحسابات الجمعية.

(ب) الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ممتلكات، وآلات، ومعدات

يتم إظهار الموجودات الثابتة بسعر التكلفة ناقصا الإستهلاكات المتراكمة وخسائر الإنخفاض. لا يتم احتساب الإستهلاك للأراضي المملوكة، إن وجدت. الموجودات الثابتة المباعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم يتم استبعادها من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها. الأعمار الإنتاجية المقدره للبنود الرئيسية لهذه الموجودات للفترة الجارية هي كما يلي:-

السنوات	البيان
٣٠	مباني
٤	سيارات
١٠-٤	أثاث ومفروشات
٤	برامج واجهزة
٤	أجهزة كهربائية

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير كبير في معدل الإستهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما، يتم تعديل انخفاض هذا الأصل مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة. عند استبعاد أصل، يتم الاعتراف بالفرق بين صافي المتحصل من البيع، والقيمة الدفترية للأصل المباع في الربح أو الخسارة، ويدرج في "الإيرادات الأخرى" أو "مصروفات التشغيل الأخرى".

إستثمارات عقارية

تظهر الإستثمارات العقارية المقتناة بهدف كسب ايجار و/ أو لزيادة قيمتها الرأسمالية بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مع إثبات التغييرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة وذلك للعقار الإستثمارى الذى يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر له. أما العقارات الإستثمارية التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما فيتم قياسها بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي خسارة إنخفاض في القيمة المعترف بها. يتم إستهلاك تكلفة الأصل مطروحاً منها القيمة المتبقية (عدا الأراضي والممتلكات تحت الإنشاء)، باستخدام طريقة القسط الثابت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

في كل مرة يتم فيها إعداد القوائم المالية، يتم مراجعة الممتلكات والآلات والمعدات، والأصول غير الملموسة، وذلك لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا كان هناك مؤشر على احتمال وجود انخفاض في القيمة، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد في أي من الأصول (أو مكتب من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها مع قيمته الدفترية. إذا كان المبلغ المقدر القابل للاسترداد أقل من القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدره القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

إذا تم إثبات خسارة انخفاض في قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مكتب الأصول ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، بحيث لا يتجاوز المبلغ المعدل قيمة الخسارة المسجلة في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بإثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

الأدوات المالية

الأداة المالية هي عبارة عن أي عقد ينشأ أصلاً مالياً في منشأة و التزاماً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

أ- الإثبات الأولى والقياس للأدوات المالية:

تقوم الجمعية بإثبات الموجودات و المطلوبات المالية مبدئياً بسعر المعاملة عندما تصبح طرفاً في الشروط التعاقدية للأدوات المالية. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية و الذمم المدينة الأخرى بسعر المعاملة. تتم جميع المبيعات على أساس شروط الإئتمان العادية، ولا تحمل الذمم المدينة و الذمم المدينة الأخرى بفوائد. يتم إثبات المطلوبات المالية بسعر المعاملة، الذمم التجارية الدائنة عبارة عن إلتزامات على أساس شروط الإئتمان العادية، و لا تحمل فائدة.

ب- القياس اللاحق للموجودات المالية:

الذمم المدينة و الذمم المدينة الأخرى:

تظهر الذمم المدينة التجارية و الأخرى بالتكلفة المستنفذة، والتي تعادل بشكل عام القيمة الاسمية. يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء على أفضل تقديرات الجمعية لخسائر الإئتمان المتعلقة بتلك الذمم المدينة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم تقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة للموجودات المالية، ما عدا الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر، بنهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الموجودات المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الموجودات المالية، يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدره لتلك الموجودات المالية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تابع)

فيما يتعلق بفئات معينة من الموجودات المالية، مثل الذمم المدينة التجارية، يتم تقييم الموجودات بخصوص انخفاض القيمة على اساس جماعي حتى وإن تم تقييمها بأنها غير منخفضة القيمة بشكل فردي.

قد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة الخبرة السابقة للجمعية فيما يتعلق بتحصيل الدفعات وزيادة في عدد الدفعات المتأخرة السداد في المحفظة والتي تزيد عن معدل الائتمان يوم بالإضافة إلى التغيرات التي يمكن ملاحظتها في الظروف الاقتصادية الوطنية أو المحلية التي تتلزم مع التأخير في الذمم المدينة بالنسبة للموجودات المالية المقننة بالتكلفة المطفأة، فإن الإنخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدره المخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأساسي للأصل الحالي.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي بقيمة خسارة الإنخفاض مباشرة لجميع الموجودات المالية باستثناء المدينون التجاريون حيث يتم تخفيض القيمة الدفترية من خلال استخدام حساب مخصص، وعندما تصنف الذمة المدينة التجارية على أنه لا يمكن تحصيلها يتم شطبها مقابل حساب المخصص. وعندما يتم استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقاً يتم إضافتها مقابل حساب المخصص، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الدفترية لحساب المخصص ضمن حساب الأرباح والخسائر.

وبالنسبة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، فإذا إنخفض مبلغ خسارة الإنخفاض في فترة لاحقة وكان الإنخفاض يتعلق بشكل موضوعي بحدث حصل بعد الاعتراف بخسارة الإنخفاض، يتم عكس خسارة الإنخفاض المعترف بها سابقاً من خلال حساب الأرباح والخسائر إلى الحد الذي لا تتعدى فيه القيمة الدفترية للاستثمار بتاريخ عكس الإنخفاض في قيمة التكلفة المطفأة التي ستكون فيما حال لم يتم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة.

الغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الجمعية بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عند انتهاء فترة صلاحية الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية الناتجة عن تلك الموجودات. أو عندما تقوم الجمعية بتحويل الأصل المالي وجميع المخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري إلى جهة أخرى، أما في حالة عدم قيام الجمعية بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الجمعية تقوم بالاعتراف بحصتها المستقبلية في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به التي قد تقوم الجمعية بسدادها. أما في حالة احتفاظ الجمعية بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المالي المحول فإن الجمعية تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي بأكمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وإجمالي العوض المستلم والذمة المدينة والربح أو الخسارة المتراكمة التي تم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل وترأمت في حقوق الملكية يتم الاعتراف به ضمن حساب الأرباح والخسائر.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

المطلوبات المالية:

القياس اللاحق:

يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الغاء إثبات المطلوبات المالية:

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية (أو جزء منها) من قائمة المركز المالي فقط عند إطفائها ، أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المالي المذكور في العقد أو عند إلغائه أو انقضائه.

مكافآت الموظفين

مخصص مكافآت نهاية الخدمة:

التزامات منافع الموظفين

يتم قياس التزامات منافع الموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة، بالإضافة إلى عمليات التقويم الاكتواري التي يتم إجراؤها في نهاية بنهاية كل فترة كل فترة إعداد قوائم مالية. إن عملية إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية يتم إثباتها فوراً في قائمة المركز المالي مع الزيادة أو النقص المعترف به ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. كما يتم إثبات عملية إعادة القياس المعترف بها ضمن الإيرادات الأخرى فوراً ضمن الأرباح المبقاة ولن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. ويُعترف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة والناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. ويتم احتساب العمولة

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

مخصص مكافآت نهاية الخدمة:

بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة إلى صافي التزامات أو موجودات المنافع المحددة. ويتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

• تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية، وتكلفة الخدمة السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات النقل والتسويات).

• مصروفات الفائدة؛ و

• عمليات إعادة القياس.

تعرض الجمعية أول مكونين من مكونات تكاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة ضمن البنود ذات الصلة.

الزكاة الشرعية:

لا تخضع جمعية الدعوة والإرشاد لمتطلبات الهيئة العامة للزكاة والدخل وذلك بناءً على نشاطها باعتبارها غير هادفة للربح، لذلك يتم افتراض عدم وجوب الزكاة.

ضريبة القيمة المضافة:

يتم إثبات الإيرادات و المصاريف و الموجودات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة، فيما يلي:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتعلقة بشراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، و في هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصاريف، حيثما ينطبق ذلك، و

- الذمم المدينة و الدائنة التي يتم إدراجها مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو مستحقة الدفع إلى، السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

المخصصات

يتم قيد المخصصات عند وجود التزام قانوني أو تعاقدي على الجمعية ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تقوم الجمعية بتسوية الإلتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق لذلك الإلتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم احتسابه حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الإلتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الإلتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمال جوهري).

قياس القيمة العادلة

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم الجمعية بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. ويتم تصنيف القيمة العادلة في مستويات مختلفة في نظام متدرج للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

• المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة.
المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ وهي عبارة عن مدخلات قابلة للملاحظة لموجودات أو مطلوبات، سواء بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات غير مرتكزة على بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).
في حال تم تصنيف المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات ضمن مستويات مختلفة في النظام المتدرج للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بأكمله ضمن ذات المستوى في النظام المتدرج للقيمة العادلة الذي يكون فيه مدخلات هامة في أقل مستوى للقياس.

تقوم الجمعية بالاعتراف بالتحويلات بين مستويات النظام المتدرج للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدثت خلالها التغييرات.

الإيجارات

يصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول كافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل المستأجر إلى الجمعية. تصنف كافة الإيجارات الأخرى كعقود إيجارات تشغيلية.

الجمعية كمستأجر

يتم إثبات حقوق الموجودات المقنتاه بموجب عقود الإيجار التمويلي كموجودات خاصة بالجمعية بالقيمة العادلة للعقار المستأجر (أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار) عند نشأة عقد الإيجار. تدرج الإلتزامات المقابلة تجاه المؤجر في قائمة المركز المالي كإلتزامات بموجب عقود إيجار تمويلي. توزع دفعات الإيجار التمويلي بين تكاليف التمويل والنقص في الإلتزامات الإيجار للحصول على معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام. يجب احتساب القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار باستخدام معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار. تخصم تكاليف التمويل عند قياس الربح والخسارة في قائمة الدخل الشامل. تدرج الموجودات المقنتاه بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن الممتلكات والآلات والمعدات، وتستهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفترة الإيجار.

تحمل دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجارات التشغيلية على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار المعني.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي الشفا
(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإيجارات (تابع)

الجمعية كمؤجر (تابع)

تقوم الجمعية بإثبات الإيرادات المالية على نمط يمكن محل عائد دوري ثابت على صافي استثمار الجمعية في عقد الإيجار التمولي، يتم تطبيق دفعات الإيجار الخاصة بالفترة، باستثناء تكاليف الضمان، مقابل إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار لتخفيض كل من المبلغ الأصلي والعائد غير المكتسب.

(وإذا كان هناك مؤثر على أن القيمة المتبقية المقترنة غير المضمونة المستحقة في حساب إجمالي استثمار المؤجر في عقد الإيجار قد تغيرت بشكل كبير، فإنه يجب تعديل تخصيص الدخل على مدى فترة الإيجار، وتتم إثبات أي تخفيض فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة مباشرة ضمن الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل).

تقوم الجمعية بإثبات الموجودات الخاضعة لعقود إيجار تشغيل في قائمة المركز المالي. يتم إثبات دخل الإيجار من عقود الإيجار التشملي ضمن الربح والخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار إلا إذا:

أ- كان هناك أساس منتظم آخر لمصلحة المستاجر من الموجودات المؤجرة بغض النظر عن أساس استلام الدفعات.

ب- كانت دفعات الإيجار تزيد بمعدل يتوافق مع الزيادة في معدلات التضخم العام المتوقع.

٤- ممتلكات، آلات ومعدات، بالصافي:
تتكون الحركة في الممتلكات، الآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

البيان	أراضي	سيارات	أثاث ومفروشات	برامج و أجهزة	أجهزة كهربائية	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
التكلفة التاريخية:							
الرصيد الافتتاحي	٦٠٠,٠٠٠	٤٦٧,٠٠٠	٣٣٩,٨٤٩	١٢٣,٣٦٤	٣٠٨,١٣٤	١,٨٣٨,٣٤٧	١,٧٧٢,٤٥٢
إضافات	-	١٣٣,٨٩٠	٥,٠٠٠	٥٣,٢٠٠	-	١٩٢,٠٩٠	٥٢٢,٨٦٣
إستبعادات	-	(٧٤,٥٥٠)	-	-	-	(٤٩٦,٩٦٨)	(٤٩٦,٩٦٨)
الرصيد النهائي	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٨٩٠	٢٧٠,٧٩٩	١٧٦,٥٦٤	٣٠٨,١٣٤	١,٩٥٦,٣٨٧	١,٨٣٨,٣٤٧
مجموع الإستهلاك:							
الرصيد الافتتاحي	-	٤٣٨,٧٤٠	١٤٤,٣٤٥	٨٩,٣٦٤	٨٩,٧٨٧	٦٨١,٢٣٦	٦٩٣,٢٦٩
إستهلاك الفترة	-	٥٧,٤٣١	٧٠,٢٧١	٤١,٠١٥	٥٩,٤٧٢	١٧٨,١٩٠	٨٠,١٥٩
إستبعادات	-	-	(٧٤,٥٥٠)	-	-	(٧٤,٥٥٠)	(٩٢,١٩٢)
الرصيد النهائي	-	٤٩٦,١٧١	٩٠,٥١٦	٤٩,٣٧٩	١٤٩,٢٥٩	٧٨٥,٣٧٦	٦٨١,٢٣٦
صافي القيمة الدفترية:							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٦٠٠,٠٠٠	١٠٤,٧١٩	١٨٠,٢٣٣	١٢٧,١٨٥	١٥٨,٨٧٥	١,١٧١,٠١١	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٦٠٠,٠٠٠	٧٨,٢٦٠	١٩٥,٥٠٤	١١٥,٠٠٠	٢١٨,٣٤٧	-	١,١٥٧,١١١

* تم خلال العام بيع عدد من حواريات الملايس مما نتج عنها أرباح رأسمالية يبلغ ١٨١,٥٥٢ ريال سعودي تم إدراجها في قائمة الأنشطة.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
بالريال السعودي

٥- استثمارات عقارية (موقوفة):

تتكون الإستثمارات العقارية (الأوقاف) كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			البيان
المجموع	مباني	أراضي	
			التكلفة
١٦,٧٩٠,٣٨٣	٧,٠٢٠,٣٨٣	٩,٧٧٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م، بالصافي
١,٣٤٣,٢٠٥	١,٣٤٣,٢٠٥	-	إضافات خلال السنة
(٢,٤٠٢,٠٠٠)	(١,٦٢٢,٠٠٠)	(٧٨٠,٠٠٠)	إستبعادات خلال السنة
١٥,٧٣١,٥٨٨	٦,٧٤١,٥٨٨	٨,٩٩٠,٠٠٠	صافي قيمة الممتلكات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٢,٩١٧,٠٩٥	٣٨٩,٣٢١	١٢,٥٢٧,٧٧٤	التغير في القيمة العادلة
٢٨,٦٤٨,٦٨٣	٧,١٣٠,٩٠٩	٢١,٥١٧,٧٧٤	صافي قيمة الممتلكات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

* تم تقييم الإستثمارات العقارية من قبل مكتب المسارات الطويلة للتقييم العقاري وهو مقيم معتمد بترخيص رقم ١٢١٠٠٠١١٣٩.

* قامت الجمعية خلال الأعوام السابقة بالمحاسبة عن الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقص الإهلاك المتراكم لوجود تكلفة وجهد غير مبرر لهما. تم خلال العام تغيير ظروف الجمعية والاستثمارات العقارية وتمت المحاسبة عنها وقياسها بالقيمة العادلة مع اثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الأنشطة.

* جميع الاستثمارات العقارية تم وقف ريعها وفق الصكوك رقم ١٢/٢٠ و ١٦٨/٢٠ و ٣٥١٧٦٣٤٥ و ٨/٢٥ و ٢٢/٢٥٨ و ٦١٠١١٣٠٠٧٣٦٩ و ٣١٠١١٧٠٠٣٩٠٦ و ٣٥١٥٧٨٥٧ و ٣٥١٨٨٢٥٣ و ١١/١٧٤٤ و ١٨٠٨/٩٠٤١١٥٤٢ و ٣٥١٨٨٢٢٣ لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى الشفا على ان يتم الصرف منها على أنشطة الجمعية والاعمال الخيرية الأخرى التي تقوم بها الجمعية إضافة الى مصروفات الجمعية الإدارية.

٦- النقد وما في حكمه:

يتكون النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	النقد لدى البنوك
٣,٠٤٧,٢٦١	٣,٦٨٢,٣٩٩	
٣,٠٤٧,٢٦١	٣,٦٨٢,٣٩٩	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى الشفا
(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
بالريال السعودي

٧- ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى، صافى:

تتكون الذمم المدينة التجارية والموجودات المتداولة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٩٦٥,٠٣٤	٣٤١,٣٤٧	عملاء إيجارات
٢٢٨,٤٠١	٢٢٣,١٤٣	ذمم موظفين
١,١٩٣,٤٣٥	٥٦٤,٤٩٠	

٨- مخصص نهاية الخدمة:

يتكون مخصص نهاية الخدمة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٧٢٨,٨١٣	٧٥٥,٥٤٨	الرصيد في بداية السنة
١٢٩,٤٢٤	٨٩,٩٩٣	تكلفة الخدمة الحالية
١,٤٠٤	٢٨,٣٣٣	تكلفة الفائدة
(١٠٤,٠٩٣)	(١٤٥,٣٦٩)	المستخدم خلال السنة
-	١٦٨,٥٥٦	الخسائر الاكتوارية
٧٥٥,٥٤٨	٨٩٧,٠٦١	

٩- مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى:

تتكون المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٥٣٥,٤٩٩	١٠٠,٧٢٧	إيرادات مقدمة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	داننون
٥٤,٧٢١	٤٠,٢٥٠	أتعاب مهنية مستحقة
٦٩٠,٢٢٠	٢٤٠,٩٧٧	

١٠- الزكاة الشرعية:

الموقف الزكوى:

لا تخضع جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى الشفا لمتطلبات الزكاة الصادرة عن الهيئة العامة للزكاة والدخل وذلك بناءً على نشاطها باعتبارها غير هادفة للربح.

١١- إيرادات تبرعات:

تتكون الإيرادات من تبرعات الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	حالة القيد	
٩١٢,٨٥٠	٦٧٥,٠٦٣	مقيد	الصدقات
١٩٣,١٠٠	٣٩٧,٥٧٠	غير مقيد	التبرع العام
٣٤٤,٧٥٦	٢١٥,٦٠٠	غير مقيد	مشروع الملابس المستعملة
١٤٥,١٧٠	١٧٣,١٣٦	مقيد	تبرعات عينية
٥١,٧٦٨	٦١,٩٢٥	مقيد	الأسهم المباركة
٣١,٤٢٠	٥١,٥٢٠	مقيد	كفالة داعية
٦٠,٢٠٤	٤٠,٢٥٥	مقيد	الصدقة بريال
٤١,٠٥٣	٢٢,٩٣٠	مقيد	وقف امي وابي
٥٩,٣١٨	٢١,٩٤٧	مقيد	مشروع السقيا
-	١٥,٧٧٠	مقيد	مشروع ادعوني للاسلام
-	١٥,١٥٩	مقيد	طباعة كتب
٣٧,٤٠٤	١٢,٢٨٨	مقيد	شراء مصاحف مترجمة
٧٧,٨٨٨	١٤,٣٦٠	مقيد	الإفطار الدعوة
١٨٥,٧٠٨	١,٧٥٠	مقيد	وقف القراءان والدعوة
٧١,٦٣٥	١,٣٦٠	مقيد	العمره
٩١,٩٥٥	٩,٤٥٥	مقيد	أخرى
٢,٣٠٤,٢٢٩	١,٧٣٠,٠٨٨		

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
بالريال السعودي

١٢- تبرعات زكوية:

تتكون الحركة في التبرعات الزكوية خلال للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م		
٥٩١,٥٩٧	-		رصيد أول الفترة
٥٩٢,٠٠١	٤٠٩,٨٤٢		متحصلات خلال الفترة
(١,١٨٣,٥٩٨)	(٤٠٩,٨٤٢)	١/١٢	توزيعات خلال الفترة
-	-		صافي تبرعات الزكاة المرحلة

١/١٢ التوزيعات الزكوية خلال الفترة عبارة عن مساعدات زكوية بلغت ٤٠٩,٨٤٢ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (الفترة من ٠١ سبتمبر ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ١,١٨٣,٥٩٨ ريال سعودي).

١٣- مصروفات البرامج والأنشطة الخيرية

تتكون مصروفات البرامج والأنشطة الخيرية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	حالة القيد	
٦٦٥,٠٧٠	٥٤٩,٥٩٩	مقيد	الصالة الدعوية
٣٣,٣٩١	٢٢١,٩٣٢	مقيد	الدعوة
٢٤٤,٧٠٣	١٧٣,٥٥٧	مقيد	إدارة الأوقاف
٥٢,٥٠٠	٧٠,٦٠٠	مقيد	طباعة كتب
٥٣٤,٠٢٨	٧٠,٠٤٣	مقيد	المستودع الدعوى
-	١١,٨٠٠	مقيد	السقيا
٢٣,٣٢٤	١٠,٠٠٠	مقيد	إدارة الاعلام
-	٦,٧٦٠	مقيد	العناية بالمسجد
٣٩٠,٩٣٠	-	مقيد	تبرع مشروط من الشيخ عبدالله
١٧٤,٣١١	-	مقيد	الإفطار والدعوة
١٣٠,٥٠٠	-	مقيد	البلوشيين و رواتبهم
٢٥,٦٠٠	-	مقيد	العمرة
٥٢,٠٠٣	-	مقيد	أخرى
٢,٣٢٦,٣٦٠	١,١١٤,٢٩١		

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى الشفا
(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
بالريال السعودي

١٤ - مصروفات عمومية وإدارية:

تتكون المصروفات العمومية والإدارية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٧٧٨,٨٤٨	٥٤٨,٣٦٧	رواتب ومكافآت
١٣٠,٨٢٨	١١٨,٣٢٦	نهاية الخدمة
-	٤٠,٩١٩	حكومية
٤٢,٠٠٠	٤٠,٢٥٠	أتعاب مهنية
٤١,٤٤٥	١٩,٨٣٣	بدلات ومستحقات
٨,٤٠٥	١١,٦٣٤	كهرباء ومياه
٦٥,٠٠٠	-	ايجارات
٨٣,٩٥١	٥٨,٤٦١	أخرى متنوعة
١,١٥٠,٤٧٧	٨٣٧,٧٩٠	

١٥ - إدارة المخاطر المالية:

يتم تصنيف وقياس جميع الموجودات و المطلوبات المالية للجمعية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة أو بالتكلفة المستنفذة.

فئات الموجودات المالية:

الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستنفذة

النقد وما في حكمه
مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٣,٠٤٧,٢٦١	٣,٦٨٢,٣٩٩
١,١٩٣,٤٣٥	٥٦٤,٤٩٠
٤,٢٤٠,٦٩٦	٤,٢٤٦,٨٨٩

فئات المطلوبات المالية:

المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المستنفذة

مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٦٩٠,٢٢٠	٢٤٠,٩٧٧
٦٩٠,٢٢٠	٢٤٠,٩٧٧

أ- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض الجمعية لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية ، وتنشأ بصورة رئيسية من الذمم المدينة التجارية والنقد وما في حكمه.

إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

النقد وما في حكمه

تحتفظ الجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بنقد وما في حكمه بمبلغ وقدره ٣,٦٨٢,٣٩٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٣,٠٤٧,٢٦١ ريال سعودي) ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية وأطراف مالية أخرى ذات ثقة عالية وذات مخاطر منخفضة. تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الجمعية لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباته المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى. ويهدف منهج الجمعية في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها دائماً السيولة الكافية ، قدر الإمكان ، وذلك للوفاء بالتزاماتها عند إستحقاقها ، في ظل الظروف العادلة والظروف الحرجة ، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة الجمعية للخطر.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
بالريال السعودي

١٥- إدارة المخاطر المالية: (تابع)
ب- مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم على إيرادات الجمعية أو قيمة أدواتها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

مخاطر العملات الأجنبية: الجمعية غير معرضة بصورة كبيرة لمخاطر العملات الأجنبية لأن المبيعات بالكامل تتم بالعملية الوظيفية للجمعية (العملة المحلية - الريال السعودي) وتقتصر تعاملات الجمعية على المشتريات الخارجية والتعاقدات مع موردين خارجيين بعملات الدولار واليورو لكن في حدود ضيقة.

تقوم إدارة الجمعية بمراقبة أسعار الصرف بصورة دورية من أجل الحفاظ على مواردها بصورة مستمرة.

ج- مخاطر السيولة:

هي عدم مقدرة الجمعية بالوفاء بتمويل متطلباته، لدى الجمعية تمويل كافى لمقابلة التزاماته عندما تصبح مستحقة.

١٦- أرقام المقارنة:

تم تعديل بعض أرقام المقارنة لنتواءم مع عرض القوائم المالية.

١٧- إصدار القوائم المالية:

وافق مجلس المديرين بالجمعية على إصدار القوائم المالية بتاريخ ١١ ابريل ٢٠٢٢ م الموافق ١٠ رمضان ١٤٤٣ هـ .