

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز الحصة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٧١)
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 بمركز الحصة
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمركز الحصة - مسجل بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٧١) - 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 منتقلون 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 المسؤولة عن المعلومات الأخرى ، ولفت الانتباه الى انه تبدأ السنة المالية من بداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢١م وتنتهي بنهاية ديسمبر من نفس العام و تعبر القوائم الماليه المقارنة عن الفترة من ٣١ اغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ، كما نلفت الانتباه الى ان الجمعية لم تقم بتكوين مخصص نهاية الخدمة .

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 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 بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم الماليّة 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. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري 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 الداخليّة.
- الحصول على فهم للرقابة الداخليّة ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعليّة الرقابة الداخليّة 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 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 الماليّة , 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 الماليّة , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم الماليّة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمركز الحصة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والتناج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخليّة تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم الماليّة المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعيّة والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها .

عن الرويس وشركه
محاسبون ومراجعون قانونيون
خالد سلطان الرويس

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٢٢٣
ALRUISS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

الرياض : ١ صفر ١٤٤٤ هـ

الموافق : ٢٨ أغسطس ٢٠٢٢ م.

ترخيص رقم (٣٦٠)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | إيضاح | |
|------------------|------------------|-------|--------------------------------------|
| | | | <u>الأصول</u> |
| | | | <u>الأصول المتداولة</u> |
| ٤٣,٣٦٥ | ١٨,٧٣١ | (٤) | النقد وما في حكمه |
| ٤٣,٣٦٥ | ١٨,٧٣١ | | مجموع الأصول المتداولة |
| | | | <u>الأصول غير المتداولة</u> |
| ٢,٩٤٠ | ٣,٢٨٥ | (٥) | الأصول الغير ملموسة - بالصافي |
| ٨٩٥,٧٦٩ | ٨٥٠,٧٨٨ | (٦) | الممتلكات والالات والمعدات ، بالصافي |
| ٨٩٨,٧٠٩ | ٨٥٤,٠٧٣ | | مجموع الأصول غير المتداولة |
| ٩٤٢,٠٧٤ | ٨٧٢,٨٠٤ | | إجمالي الأصول |
| | | | <u>الالتزامات وصافي الأصول</u> |
| | | | <u>الالتزامات المتداولة</u> |
| ٤٦,٩٨٨ | ٤٦,٩٨٨ | (٧) | الذمم الدائنة الاخرى |
| ١,٦٠٠ | ٢,٠٠٠ | | مصروفات مستحقة |
| ٤٨,٥٨٨ | ٤٨,٩٨٨ | | مجموع الالتزامات المتداولة |
| | | | <u>صافي الأصول</u> |
| ٦٩٧,٤٦٢ | ٦٣٨,٠٢١ | | صافي الأصول غير المقيدة |
| ١٩٦,٠٢٤ | ١٨٥,٧٩٥ | (١٣) | صافي الأصول المقيدة |
| ٨٩٣,٤٨٦ | ٨٢٣,٨١٦ | | مجموع صافي الأصول |
| ٩٤٢,٠٧٤ | ٨٧٢,٨٠٤ | | اجمالي الالتزامات وصافي الاصول |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) 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> |
| ١٣,٣٦٩ | ٢٣,٥٤٠ | - | ٢٣,٥٤٠ | | التبرعات النقدية العامة |
| ٣٠,٠٠٠ | ٢٤,٩٠٠ | ٢٤,٩٠٠ | - | (٨) | التبرعات النقدية المقيدة |
| - | ١٨,٥٣٠ | ١٨,٥٣٠ | - | (٩) | التبرعات العينية |
| - | ٤,٨٥٠ | - | ٤,٨٥٠ | | اشتراكات اعضاء |
| ١٠٨,٢٥٥ | ٣٦,٨٧٨ | - | ٣٦,٨٧٨ | | إيرادات الإيجارات |
| | | | | | <u>صافي الأصول المحررة من القنود</u> |
| - | - | (٥٣,٦٥٩) | ٥٣,٦٥٩ | | اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام |
| ١٥١,٦٢٤ | ١٠٨,٦٩٨ | (١٠,٢٢٩) | ١١٨,٩٢٧ | | إجمالي الإيرادات واعاده التصنيف |
| | | | | | <u>المصروفات</u> |
| ٣٥,٢٥٠ | ٤٤,٨٦٧ | - | ٤٤,٨٦٧ | (١٠) | مصروفات الانشطة |
| - | ١٨,٥٣٠ | - | ١٨,٥٣٠ | (١١) | المساعدات العينية |
| ٨٢,٥٨٩ | ٥٦,٦٠٥ | - | ٥٦,٦٠٥ | (١٢) | المصروفات العمومية والإدارية |
| ٤٥,٤٥٧ | ٨٥٥ | - | ٨٥٥ | (٥) | إطفاء الأصول الغير ملموسة |
| ٧٣٥ | ٤٥,٥١١ | - | ٤٥,٥١١ | (٦) | املاك الممتلكات والآلات والمعدات |
| ١٦٤,٠٣١ | ١٦٦,٣٦٨ | - | ١٦٦,٣٦٨ | | إجمالي المصروفات |
| (١٢,٤٠٧) | (٥٧,٦٧٠) | (١٠,٢٢٩) | (٤٧,٤٤١) | | التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة |
| | | | | | <u>البنود الاستثنائية</u> |
| ٤,٢٠٠ | (١٢,٠٠٠) | - | (١٢,٠٠٠) | | تسويات سنوات سابقة |
| ٤,٢٠٠ | (١٢,٠٠٠) | - | (١٢,٠٠٠) | | التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية |
| (٨,٢٠٧) | (٦٩,٦٧٠) | (١٠,٢٢٩) | (٥٩,٤٤١) | | التغير في صافي الاصول |
| ٩٠١,٦٩٣ | ٨٩٣,٤٨٦ | ١٩٦,٠٢٤ | ٦٩٧,٤٦٢ | | صافي الأصول بداية السنة |
| ٨٩٣,٤٨٦ | ٨٢٣,٨١٦ | ١٨٥,٧٩٥ | ٦٣٨,٠٢١ | | صافي الأصول نهاية السنة |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) 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> |
| (٨,٢٠٧) | (٦٩,٦٧٠) | التغير في صافي الأصول |
| ٧٣٥ | ٨٥٥ | إطفاء الأصول الغير ملموسة |
| ٤٥,٤٥٧ | ٤٥,٥١١ | اهلاك الممتلكات والالات والمعدات |
| ٣٧,٩٨٥ | (٢٣,٣٠٤) | التغير في صافي الاصول بعد التسويات |
| | | <u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u> |
| ١٠٠ | - | ارصده مدينه اخري |
| (٧,٢٠٠) | - | الذمم الدائنة الاخرى |
| ١,٦٠٠ | ٤٠٠ | مصرفات مستحقة |
| ٣٢,٤٨٥ | (٢٢,٩٠٤) | صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية |
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u> |
| - | (١,٢٠٠) | اضافات الأصول الغير ملموسة |
| (٢١,٥٧٠) | (٥٣٠) | اضافات الممتلكات والالات والمعدات |
| (٢١,٥٧٠) | (١,٧٣٠) | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية |
| ١٠,٩١٥ | (٢٤,٦٣٤) | التغير في النقدية خلال السنة |
| ٣٢,٤٥٠ | ٤٣,٣٦٥ | النقدية وما في حكمها في بداية السنة |
| ٤٣,٣٦٥ | ١٨,٧٣١ | النقدية وما في حكمها في نهاية السنة |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز الحصة ، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٧١) بتاريخ ١٤/٠٤/١٤٤١ هـ الموافق ١١/١٢/٢٠١٩ م ، مركزها الرئيسي:- مركز الحصة - محافظة القويعية - منطقه الرياض - المملكة العربية السعودية

١,١ - أهداف الجمعية :-

- دعوة المسلمين للتمسك بثوابت الدين وتعليمهم أمور دينهم وما يحتاجونه .
- دعوة غير المسلمين للدخول في الاسلام .
- إحتواء الشباب لحمايتهم من التطرف والانحراف .
- إعداد كوادر مؤهلة لميدان الدعوة .
- نشر الوعي بين النساء وتبصيرهم بأمور دينهم .

٢,١ - السنة المالية :-

تبدأ السنة المالية من بداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢١م وتنتهي بنهاية ديسمبر من نفس العام و تعبر القوائم الماليه المقارنة عن الفترة من ٣١ اغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م .

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، وللمتطلبات الإثبات 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 .

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي .

٢-٤ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة :

٣-١ النقدية و ما 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) .

٣-٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلى 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 و بعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآت و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة 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 ، للموجودات كما يلي :

| | | | |
|-----------------|-----|---------------|-----|
| مباني | ٤% | اثاث ومفروشات | ١٠% |
| الالات والمعدات | ١٥% | السيارات | ٢٠% |

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 .

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

٣-٤ 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 بالاضافة 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 .

٣-٥ الدائنون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع والدائنون 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 .

٣-٦ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي على 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 الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

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

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها .

٣-٧ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٣-٨ 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 المسابقة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣-٩ ضريبة القيمة المضافة :

- أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشتريتها 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 فنقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك

٣-١٠ قائمة الانشطة :

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات : (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 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 يُتلقى 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 او تجهيزات او منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (يتمه)

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 ائتمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم 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 و إعادة 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 و المساعدات

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 :

تمثل 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

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

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 .

| (٤) النقد وما في حكمه | |
|-----------------------|------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
| ٤٣,٣٦٥ | ١٨,٧٣١ |
| ٤٣,٣٦٥ | ١٨,٧٣١ |

| (٥) الاصول الغير ملموسة - بالصافي | | |
|-----------------------------------|----------------|----------|
| برامج محاسبية | نظم اليكترونيه | الإجمالي |
| ٣,٦٧٥ | - | ٣,٦٧٥ |
| - | ١,٢٠٠ | ١,٢٠٠ |
| ٣,٦٧٥ | ١,٢٠٠ | ٤,٨٧٥ |
| الإطفاء المتراكم | | |
| ٧٣٥ | - | ٧٣٥ |
| ٧٣٥ | ١٢٠ | ٨٥٥ |
| ١,٤٧٠ | ١٢٠ | ١,٥٩٠ |
| القيمة الدفترية | | |
| ٢,٢٠٥ | ١,٠٨٠ | ٣,٢٨٥ |
| ٢,٩٤٠ | - | ٢,٩٤٠ |

رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمركز الحصة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٧١)
إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١) الممتلكات والآلات والمعدات . بالصفحة

| الاجمالي | السيارات | اجهزة واللات وعدد | اثاث ومفروشات | المباني | التكلفة |
|----------|----------|-------------------|---------------|-----------|-----------------------|
| ١١٠٣٠٤٧٢ | ٢٠٠٠٠٠ | ١٠٠٦١٩ | ٢٢٠٥٠٥ | ١٠٠٤٠٠٣٤٨ | الرصيد بداية السنة |
| ٥٣٠ | - | - | ٥٣٠ | - | إضافات خلال السنة |
| ١٠٩٠٤٠٠٢ | ٢٠٠٠٠٠ | ١٠٠٦١٩ | ٢٢٠٥٣٥ | ١٠٠٤٠٠٣٤٨ | الرصيد في نهاية السنة |
| ٢٠٧٧٠٣ | ٢٩٠٩٩٩ | ٧٤٢٢٤ | ١٠٠٦٥٦ | ١٥٩٠٣٢٤ | الإهلاك المتراكم |
| ٤٥٠٥١١ | - | ١٠٥٩٣ | ٢٠٣٠٤ | ٤١٠٦١٤ | الرصيد بداية السنة |
| ٢٥٣٠٢١٤ | ٢٩٠٩٩٩ | ٩٠٠١٧ | ١٣٠٢٦٠ | ٢٠٠٠٩٣٨ | أهلاك السنة |
| | | | | | الرصيد في نهاية السنة |
| ٨٥٠٠٧٨٨ | ١ | ١٠٦٠٢ | ٩٠٧٧٥ | ٨٣٩٠٤١٠ | القيمة الدفترية |
| ٨٩٥٠٧٦٩ | ١ | ٣٠١٩٥ | ١١٠٥٤٩ | ٨٨١٠٠٢٤ | رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| | | | | | رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز الحصاة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٧١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (٧) الذمم الدائنة الأخرى |
|--|---|------------------------------|
| ٤٦,٩٨٨ | ٤٦,٩٨٨ | عبد الله الشهري |
| ٤٦,٩٨٨ | ٤٦,٩٨٨ | |
| من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | من ١ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (٨) التبرعات النقدية المقيدة |
| ٣٠,٠٠٠ | ١٥,٠٠٠ | كفالة دعاء |
| - | ٤,٤٠٠ | تبرعات لتقويم وقت الصلاة |
| - | ٥,٥٠٠ | دعم الدورات العلمية |
| ٣٠,٠٠٠ | ٢٤,٩٠٠ | |
| من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | من ١ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (٩) التبرعات العينية |
| - | ١٨,٥٣٠ | تبرعات عينيه هدايا |
| - | ١٨,٥٣٠ | |
| من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | من ١ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (١٠) مصروفات الأنشطة |
| - | ٤,٤٠٠ | مصاريف تقويم الصلاة |
| ٤,٢٠٠ | - | الأنشطة الدعوية |
| ٢٠٠ | - | مصروفات الحج والعمرة |
| ٢٤,٧٥٠ | ٢٣,٨١٩ | مصاريف الجاليات |
| ٦,١٠٠ | ١٥,١٤٨ | عوة عامة |
| - | ١,٥٠٠ | مصروفات أنشطة أخرى |
| ٣٥,٢٥٠ | ٤٤,٨٦٧ | |
| من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | من ١ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (١١) المساعدات العينية |
| - | ١٨,٥٣٠ | هدايا الجاليات |
| - | ١٨,٥٣٠ | |

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز الحصة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٧١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

| من ٣١ اغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | من ١ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (١٢) المصروفات العمومية والإدارية |
|--|---|-----------------------------------|
| ٢٣,٠٣٣ | ١٨,٣٣٨ | مرتبات واجور وما في حكمها |
| ٦١٧ | ١,١٤٤ | هاتف وبريد |
| ٢١,٩٠٩ | ١٥,٩٠٢ | كهرباء ومياه |
| ٣,٣٨١ | ١,٣٣٠ | صيانة |
| - | ٢,٦٠٠ | تذاكر |
| ٨,٢٠٠ | - | مكافآت وبدلات |
| ١,٧٢٣ | ٢٩٥ | ضيافة |
| ١,٦٠٠ | ١,٥٠٠ | رسوم حكومية |
| ٩,٤١٥ | ٣,٦٨٧ | محرقات وصيانة سيارات |
| ١١,٠٠٠ | ٥,٠٠٠ | اتعاب مهنية |
| ١,٢٩١ | ٦,٤٩٧ | مطبوعات |
| ٤٢٠ | ٣١٢ | دعاية واعلان |
| ٨٢,٥٨٩ | ٥٦,٦٠٥ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | المحزر من القيد | المقيد خلال السنة | ١ يناير ٢٠٢١ م | (١٣) صافي الأصول المقيدة |
|------------------|-----------------|-------------------|----------------|--|
| ٢,٥٠٠ | (١٢,٥٠٠) | ١٥,٠٠٠ | - | كفاله دعاه من مؤسسة سليمان عيد العزير الراجحي |
| ٦,٤٧٥ | (١٤,٥٤٩) | - | ٢١,٠٢٤ | كفالة دعاه |
| - | (٤,٤٠٠) | ٤,٤٠٠ | - | تبرعات لتقويم وقت الصلاة |
| ١,٨٢٠ | (٣,٦٨٠) | ٥,٥٠٠ | - | دعم الدورات العلمية |
| - | (١٨,٥٣٠) | ١٨,٥٣٠ | - | تبرعات عينيه هدايا |
| ١٧٥,٠٠٠ | - | - | ١٧٥,٠٠٠ | تبرعات الصدقه الجاريه |
| ١٨٥,٧٩٥ | (٥٣,٦٥٩) | ٤٣,٤٣٠ | ١٩٦,٠٢٤ | |

(١٤) عام

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٧/٨/٢٠٢٢ م .