

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالصحافة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٧١)
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
١٥ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالصحافة
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالصحافة - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٧١) - 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 للجمعية 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

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى ، ولفت الانتباه ان تبدأ الفترة المالية للعام الحالي من ١ يناير ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م كما تعبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ٣١ اغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

أمر آخر :

رُوجعت القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، من قبل محاسب قانوني اخر و الذي اصدر تقريره برأي غير معدل في تاريخ ٣ اكتوبر ٢٠٢١م.

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 عال من التأكيد , إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف 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 بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملئمة 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 الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملئمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملئمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملئمة 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 بالصحافة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

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

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
خالد سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)

الرياض : ٢ ربيع الآخر ١٤٤٤ هـ

الموافق : ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ م.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٨١٣,٦٠٨	١,٦٠٥,٢٤٢	(٤)	النقد وما في حكمه
١٦٨,٧٦٣	٣٣٢,٥٤٨	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
٩٨٢,٣٧١	١,٩٣٧,٧٩٠		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٨٩,٦٦٠	٦٨,١٩٥	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٨٩,٦٦٠	٦٨,١٩٥		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>اصول الاوقاف</u>
٢,٦٤٧,٦٣٢	٢,٥٨١,٣١٧	(٧)	اصول الاوقاف - بالصافي
٢,٦٤٧,٦٣٢	٢,٥٨١,٣١٧		مجموع اصول الاوقاف
٣,٧١٩,٦٦٣	٤,٥٨٧,٣٠٢		إجمالي الاصول
			<u>الالتزامات وصافي الاصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	١٢٥,٠٠٠	(٨)	الائرادات المقبوضة مقدما
-	١٢٥,٠٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
٦٤١,٠٨٢	٣,١٨٠,٥٣٥		صافي الأصول غير المقيدة
٣٤,٤٩٧	١٤١,٦٢٤	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
٣,٠٤٤,٠٨٤	١,١٤٠,١٤٣	(١٤)	صافي اصول الاوقاف
٣,٧١٩,٦٦٣	٤,٤٦٢,٣٠٢		مجموع صافي الأصول
٣,٧١٩,٦٦٣	٤,٥٨٧,٣٠٢		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالصحافة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٧١)

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
١,٥٠٢,٢٥٦	١,١٤٣,٠٢٣	-	-	١,١٤٣,٠٢٣	التبرعات النقدية العامة
٨٤,٥٢٥	١٤٦,٢٣١	-	١٤٦,٢٣١	-	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٩٣١,١٠٣	٧٦٨,٥٥٩	٧٦٨,٥٥٩	-	-	تبرعات وقف
٣١,٣٧٣	١٥٧,٢٠٩	-	-	١٥٧,٢٠٩	تبرعات الزكاة
٢٣,٦٣٢	١٠٢,٠٨٥	-	-	١٠٢,٠٨٥	مبيعات اخري
٩٩,٣٧٥	٢٣٩,٣٤٧	-	-	٢٣٩,٣٤٧	ايرادات الوقف
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(٣٩,١٠٤)	٣٩,١٠٤	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢,٦٧٢,٢٦٤	٢,٥٥٦,٤٥٤	٧٦٨,٥٥٩	١٠٧,١٢٧	١,٦٨٠,٧٦٨	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
					المصروفات
٣٣٢,٨٧٥	٦٨٨,٤١٩	-	-	٦٨٨,٤١٩	(١٠) مصروفات الأنشطة
-	٥٩٣,٩٢١	-	-	٥٩٣,٩٢١	(١١) مصارف جمع الاموال
١,٠٧٢,٧٦٨	٤٢٥,٨٩٥	-	-	٤٢٥,٨٩٥	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
٤٩,٥٨٨	٣٩,٢٦٥	-	-	٣٩,٢٦٥	(٦) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٤,٨٦٨	٦٦,٣١٥	-	-	٦٦,٣١٥	(٧) إهلاك اصول الاوقاف
١,٤٨٠,٠٩٩	١,٨١٣,٨١٥	-	-	١,٨١٣,٨١٥	إجمالي المصروفات
١,١٩٢,١٦٥	٧٤٢,٦٣٩	٧٦٨,٥٥٩	١٠٧,١٢٧	(١٣٣,٠٤٧)	التغير في صافي الاصول
٢,٥٢٧,٤٩٨	٣,٧١٩,٦٦٣	٣,٠٤٤,٠٨٤	٣٤,٤٩٧	٦٤١,٠٨٢	صافي الاصول بداية السنة
-	-	(٢,٦٧٢,٥٠٠)	-	٢,٦٧٢,٥٠٠	تسويات علي صافي الاصول
٣,٧١٩,٦٦٣	٤,٤٦٢,٣٠٢	١,١٤٠,١٤٣	١٤١,٦٢٤	٣,١٨٠,٥٣٥	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) 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>
١,١٩٢,١٦٥	٧٤٢,٦٣٩	التغير في صافي الأصول
٤٩,٥٨٨	٣٩,٢٦٥	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٤,٨٦٨	٦٦,٣١٥	اهلاك اصول اوقاف
١,٢٦٦,٦٢١	٨٤٨,٢١٩	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٧٨,٩٨٩)	(١٦٣,٧٨٥)	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
-	١٢٥,٠٠٠	الايرادات المقبوضة مقدما
١,١٨٧,٦٣٢	٨٠٩,٤٣٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١١,٨٧١)	(١٧,٨٠٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢,٦٧٢,٥٠٠)	-	اضافة اصول اوقاف
(٢,٦٨٤,٣٧١)	(١٧,٨٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١,٤٩٦,٧٣٩)	٧٩١,٦٣٤	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢,٣١٠,٣٤٧	٨١٣,٦٠٨	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٨١٣,٦٠٨	١,٦٠٥,٢٤٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) 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 بالصحافة ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٧١) بتاريخ ١٤٤١/٠٣/٢٠ هـ الموافق في ١٨/١١/٢٠١٩م ، مركزها الرئيسي:- حي الصحافة - الرياض - المملكة العربية السعودية .

١,١ - اهداف الجمعية:

- نشر العلم الشرعي ودعوة الناس الي العقيدة الاسلامية الصحيحة ومفهومها وحمايتها.
- تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله صلي الله عليه وسلم ولولاة الامر .
- احياء السنه ونشرها وامامة البدعة والتحذير منها وربط الناس بمنهج السلف الصالح.
- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمر دينهم.
- دعوة غير المسلمين للدخول في الاسلام وتعليمهم اصوله والاعتناء بهم.
- اعداد وتأهيل الدعاة القادرين علي تبليغ الدعوة بالحكمة والموعظة الحسنة.

٢,١ - السنة المالية :

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

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجرة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل 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 للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها و بعد 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 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 :

المباني	٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
السيارات	٢٠%	اجهزة ومعدات	١٥%

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 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 تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٣) أهم 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 التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي . يصنف عقد الايجار عند تاريخ 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 تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

(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 المساندة.

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 سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين .
يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

و بناء 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 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

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 اشمال 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 الاخرى :

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 الانشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الانشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي 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 والافصاح 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 .

٣-١١ 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 .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٤) النقد وما في حكمه
١١٦,٣٤٦	١٤٩,٧١٢	مصرف الراجحي العام ح/٣٣٤٧
٥	٥٥	مصرف الراجحي الحج ح/٣٣٨٨
٣,٧٣١	٤,٠٩٨	مصرف الراجحي التقطير /٣٣٦٢
٣٤٨,٠٩٧	٦٢٢,٢٠٤	مصرف الراجحي الوقف ح/٣٣٥٤
٤٢,٨٧٠	٦,٦٣٠	مصرف الراجحي الكتب ح/٣٣٧٠
١٥,٢٢٠	٥٥,٧٢٥	مصرف الراجحي عمرة ح/٣٣٩٦
٥٤,٧٣٠	٤٧٠,٢٠٦	مصرف الانماء العام ح/٢٠٠٠
٥٠,٩٧٨	١٢٣,٩١١	مصرف الانماء الوقف ح/٢٠٠١
١٤٦,٦٨٥	١٢٠,٠١٥	بنك البلاد العام ح/٠٠٠٨
٣٤,٩٤٦	٥٢,٦٨٦	بنك البلاد الوقف ح/٠٠٢٤
٨١٣,٦٠٨	١,٦٠٥,٢٤٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وإرصدة مدينة اخرى
٥٦,٢٥٠	٦٤,٦٨٨	مصروف ايجارات مقدم
٩٩,٣٧٥	٢٦٣,٧٢٢	ايرادات الوقف مستحقة
١٣,١٣٨	٤,١٣٨	عهد الموظفين
١٦٨,٧٦٣	٣٣٢,٥٤٨	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالصحافة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٧١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصفحة

الإجمالي	أجهزة ومعدات	اثاث ومفروشات	سيارات	التكلفة
٢٤٣,٣٠٩	٩٥,٥١٣	٥٦,٧٩٦	٩١,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١٧,٨٠٠	١٧,٨٠٠	-	-	الإضافات خلال السنة
٢٦١,١٠٩	١١٣,٣١٣	٥٦,٧٩٦	٩١,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
				<u>الإهلاك المتراكم</u>
١٥٣,٦٤٩	٦٧,٠٠٤	٢٥,٩٧٨	٦٠,٦٦٧	الرصيد في بداية السنة
٣٩,٢٦٥	١٥,٣٨٥	٥,٦٨٠	١٨,٢٠٠	أهلاك السنة
١٩٢,٩١٤	٨٢,٣٨٩	٣١,٦٥٨	٧٨,٨٦٧	الرصيد في نهاية السنة
				<u>القيمة الدفترية</u>
٦٨,١٩٥	٣٠,٩٢٤	٢٥,١٣٨	١٢,١٣٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٨٩,٦٦٠	٢٨,٥٠٩	٣٠,٨١٨	٣٠,٣٢٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٧) اصول اوقاف - بالصافي

الإجمالي	مبني الوقف	ارض الوقف	التكلفة
٢,٦٧٢,٥٠٠	١,٣٢٦,٢٩٥	١,٣٤٦,٢٠٥	الرصيد في بداية السنة
٢,٦٧٢,٥٠٠	١,٣٢٦,٢٩٥	١,٣٤٦,٢٠٥	الرصيد في نهاية السنة
			الإهلاك المتراكم
٢٤,٨٦٨	٢٤,٨٦٨	-	الرصيد في بداية السنة
٦٦,٣١٥	٦٦,٣١٥	-	أهلاك السنة
٩١,١٨٣	٩١,١٨٣	-	الرصيد في نهاية السنة
			القيمة الدفترية
٢,٥٨١,٣١٧	١,٢٣٥,١١٢	١,٣٤٦,٢٠٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٢,٦٤٧,٦٣٢	١,٣٠١,٤٢٧	١,٣٤٦,٢٠٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(٨) الإيرادات المقبوضة مقدما

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيرادات الوقف المقدمة
-	١٢٥,٠٠٠	
-	١٢٥,٠٠٠	

(٩) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	تقطير
١,٣٠٠	١,٤٨٠	
٣٩,٧٠٠	٥٧,٧٩٤	كتب
٤٣,٥٢٥	٨٦,٩٥٧	حج وعمرة
٨٤,٥٢٥	١٤٦,٢٣١	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٠) مصروفات الانشطة
٣٥,١٠٨	٣٦,٣٢٤	حج وعمرة
١٤,٩٢٠	-	كتب
٥٤,٠٣٨	٤٠٧,٥٥٩	قسم الجاليات
٣٥,١٢٦	-	قسم الجالية الكورية
-	١٥٤,٧٦٦	قسم الجالية العربية
-	٢٣,٠٠٠	برامج ومشاريع
-	٤,٠٨٤	تقطير
-	٦٢,٦٨٦	المعرض
١٩٣,٦٨٣	-	اخرى
٣٣٢,٨٧٥	٦٨٨,٤١٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١١) مصاريف جمع الاموال
-	٣٩١,٤٢٦	مرتبات واجور وما في حكمها
-	١٢,٥٣٧	مصاريف نقاط بيع
-	٦,٤٦٧	حوافز ومكافئات
-	١٢٦,٣٥٤	تسويق
-	٥٧,١٣٧	شراء زمزم وأخرى
-	٥٩٣,٩٢١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٢) المصروفات العمومية والادارية
٨٩١,٥١٨	٣١١,١٠٣	مرتبات واجور وما في حكمها
١٨١,٢٥٠	٥٠,٩٣٧	ايجارات
-	٧,٤٤٢	بريد وبرق وهاتف
-	١٢,٣٢٧	كهرباء ومياه
-	٤,٣٠٠	محروقات وصيانة سيارات
-	٧,٥٩٠	اتعاب مهنية
-	٢٢,٨٠٦	مصروفات اخرى
-	٩,٣٩٠	مصروفات وقف
١,٠٧٢,٧٦٨	٤٢٥,٨٩٥	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالصحافة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٧١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢١ م	(١٣) صافي الاصول المقيدة
-	(٢,٧٨٠)	١,٤٨٠	١,٣٠٠	التقطير
٥٩,٠٥٠	(٣٦,٣٢٤)	٨٦,٩٥٧	٨,٤١٧	حج والعمرة
٨٢,٥٧٤	-	٥٧,٧٩٤	٢٤,٧٨٠	بيع الكتب واشترطة
١٤١,٦٢٤	(٣٩,١٠٤)	١٤٦,٢٣١	٣٤,٤٩٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	تسويات	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢١ م	(١٤) صافي اصول الاوقاف
١,١٤٠,١٤٣	(٢,٦٧٢,٥٠٠)	-	٧٦٨,٥٥٩	٣,٠٤٤,٠٨٤	تبرعات وقف
١,١٤٠,١٤٣	(٢,٦٧٢,٥٠٠)	-	٧٦٨,٥٥٩	٣,٠٤٤,٠٨٤	

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٧/١٠/٢٠٢٢ م .