

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة ينبع
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٦٤)
محافظة ينبع - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير المراجع المستقل

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة ينبع
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٦٤)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

المحتويات	صفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٣
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الأنشطة	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧-١٥

تقرير المراجع المستقل

الى السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة ينبع
جمعية أهلية
محافظة ينبع – المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة ينبع – جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (١٧) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م 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 وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة 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 وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٢١ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش 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 الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب 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 عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات 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 هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعليناً أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. 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 الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

الدمام ١٠ محرم ١٤٤٤ هـ
الموافق ٠٨ أغسطس ٢٠٢٢ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عمر إبراهيم العمر
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظه ينبع
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٦٤)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٧٧٠,٥٨٦	٤٧٥,٣٥٧	(٤)	النقد وما في حكمه
-	١٠,٠٠٠	(٥)	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
٧٧٠,٥٨٦	٤٨٥,٣٥٧		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٤,١٥٠,٩١٣	٤,٤٥٤,٥٦٠	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٤,١٥٠,٩١٣	٤,٤٥٤,٥٦٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤,٩٢١,٤٩٩	٤,٩٣٩,٩١٧		إجمالي الأصول
			إلتزامات وصافي الأصول
			إلتزامات المتداولة
٦٥,٢٥٣	-	(٧)	مصروفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخرى
٦٥,٢٥٣	-		إجمالي إلتزامات المتداولة
			إلتزامات غير المتداولة
٣٢,٠٠٠	٤٣,٠٠٠	(٨)	إلتزامات منافع الموظفين
٣٢,٠٠٠	٤٣,٠٠٠		إجمالي إلتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
٤,٨٢١,٣٢٢	٤,٨١٧,٧٠٠		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٩٢٤	٧٩,٢١٧		صافي الأصول المقيدة
٤,٨٢٤,٢٤٦	٤,٨٩٦,٩١٧		إجمالي صافي الأصول
٤,٩٢١,٤٩٩	٤,٩٣٩,٩١٧		إجمالي إلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة ينبع
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٦٤)
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢١	٢٠٢٠
الإيرادات والمكاسب				
التبرعات النقدية	٥٧٤,٨٨٩	٢٢٤,٠٨٧	٧٩٨,٩٧٦	١,٠٦٢,٢٤١
تبرعات الزكاة النقدية	-	٦٢,٦٦٦	٦٢,٦٦٦	٤٧,٧٢٤
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٥٧٤,٨٨٩	٢٨٦,٧٥٣	٨٦١,٦٤٢	١,١٠٩,٩٦٥
المصروفات والخسائر				
تكلفة الأنشطة (٩)	١٦,٩١٤	٢١٠,٤٦٠	٢٢٧,٣٧٤	٣٢٤,٣٠١
المصروفات الإدارية والعمومية (١٠)	٤٢١,٦٩٣	-	٤٢١,٦٩٣	٧٢١,٨١١
المصروفات بيعية و تسويقية (١١)	٧,١١٦	-	٧,١١٦	٣,٦٣٠
إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات (٦)	١٣٢,٧٨٨	-	١٣٢,٧٨٨	١٩٤,١١٥
إجمالي المصروفات والخسائر	٥٧٨,٥١١	٢١٠,٤٦٠	٧٨٨,٩٧١	١,٢٤٣,٨٥٧
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٣,٦٢٢)	٧٦,٢٩٣	٧٢,٦٧١	(١٣٣,٨٩٢)
صافي الأصول بداية السنة	٤,٨٢١,٣٢٢	٢,٩٢٤	٤,٨٢٤,٢٤٦	٤,٩٥٨,١٣٨
صافي الأصول نهاية السنة	٤,٨١٧,٧٠٠	٧٩,٢١٧	٤,٨٩٦,٩١٧	٤,٨٢٤,٢٤٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة ينبع
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٦٤)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
(١٣٣,٨٩٢)	٧٢,٦٧١	التغير في صافي الأصول خلال العام
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من الأنشطة التشغيلية :
١٩٤,١١٥	١٣٢,٧٨٨	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
		التغيرات في رأس المال العامل :
٣,٥٠٠	(١٠,٠٠٠)	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
٣٣,٠٢٠	(٦٥,٢٥٣)	إلتزامات متداولة أخرى
٣٢,٠٠٠	١١,٠٠٠	مخصص إلتزامات منافع الموظفين
١٢٨,٧٤٣	١٤١,٢٠٦	صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
-	(٤٣٦,٤٣٥)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
-	(٤٣٦,٤٣٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
١٢٨,٧٤٣	(٢٩٥,٢٢٩)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٦٤١,٨٤٣	٧٧٠,٥٨٦	النقد وما في حكمه بداية العام
٧٧٠,٥٨٦	٤٧٥,٣٥٧	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة ينبع
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٦٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها
أ تأسيس الجمعية:

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة ينبع هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم (٣٢٦٤) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٤٤١/٠٤/٢٦ الموافق ٢٠١٩/١٢/٢٣.

ب الغرض

- خدمات تعليمية خدمية للجاليات.
- دعوة الجاليات الغير مسلمة للإسلام وتعريفهم بتعاليم الدين الإسلامي الحنيف.
- إقامة محاضرات وندوات يلقبها المشايخ المؤهلين الموثوق بهم والذين لديهم تصريح بإقامة مثل هذه المحاضرات من الجهات المختصة.
- جميع الأهداف الخيرية الدعوية والتعليمية الأخرى التي تتعلق بأعمال الدعوة إلى الله

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٣-٢ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٤-٢ الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة ينبع
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٦٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال السعودي

٣ السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات إستحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

٣-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهئية الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة. يتم رسملة تكلفة الإستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله. يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها. لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

المباني	٤%
الأثاث والتجهيزات	١٠%
السيارات	١٠%
أدوات مكتبية	١٠%

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً ، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.

يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / (خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة ينبع
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٦٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٣-٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أم لا.

٣-٤ التزامات منافع الموظفين

يتم إحتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

٣-٥ الإيرادات

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة. تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

٣-٦ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة ينبع
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٦٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال السعودي

٧-٣ المخصصات والإلتزامات المحتملة

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالإلتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٨-٣ قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

* الأصول غير المقيدة وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

* الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

* التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

* التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.
٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

٩-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير ، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن إسترداده أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدرة ، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة ينبع
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٦٤)
إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال السعودي

في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

١٠-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الإعراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقاً لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

٤ النقد وما في حكمه

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٦,٠٠٠	-	نقد في الصندوق
٧٥٤,٥٨٦	٤٧٥,٣٥٧	أرصدة لدى البنوك
٧٧٠,٥٨٦	٤٧٥,٣٥٧	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

٤-١ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧٥٤,٥٨٦	٤٧٥,٣٥٧	مصرف الراجحي
٧٥٤,٥٨٦	٤٧٥,٣٥٧	المجموع

٥ الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	١٠,٠٠٠	ذمم موظفين مدينة
-	١٠,٠٠٠	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظه بنبع
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٦٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٦ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الأراضي	المباني	الأثاث والتجهيزات	السيارات	أدوات مكتبية	المشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي ٢٠٢١	الإجمالي ٢٠٢٠
١,١٥٠,٠٠٠	٣,٣١٩,٧٠٩	١٤٩,٣٨٨	٤٤٤,٠٠٠	٢٠٢,٢٦٩	٩٤٩,١٧٥	٦,٢١٤,٥٤١	٦,٢١٤,٥٤١
-	-	-	-	-	٤٣٦,٤٣٥	٤٣٦,٤٣٥	-
١,١٥٠,٠٠٠	٣,٣١٩,٧٠٩	١٤٩,٣٨٨	٤٤٤,٠٠٠	٢٠٢,٢٦٩	١,٣٨٥,٦١٠	٦,٦٥٠,٩٧٦	٦,٢١٤,٥٤١
-	١,٢٦٧,٩٧١	١٤٩,٣٨٨	٤٤٤,٠٠٠	٢٠٢,٢٦٩	-	٢,٠٦٣,٦٢٨	١,٨٦٩,٥١٣
-	١٣٢,٧٨٨	-	-	-	-	١٣٢,٧٨٨	١٩٤,١١٥
-	١,٤٠٠,٧٥٩	١٤٩,٣٨٨	٤٤٤,٠٠٠	٢٠٢,٢٦٩	-	٢,١٩٦,٤١٦	٢,٠٦٣,٦٢٨
صافي القيمة الدفترية							
١,١٥٠,٠٠٠	١,٩١٨,٩٥٠	-	-	-	١,٣٨٥,٦١٠	٤,٤٥٤,٥٦٠	
١,١٥٠,٠٠٠	٢,٠٥١,٧٣٨	-	-	-	٩٤٩,١٧٥		٤,١٥٠,٩١٣

التكلفة في بداية السنة

الإضافات

التكلفة في نهاية السنة

مجمع الإستهلاك في بداية السنة

إستهلاك السنة

مجمع الإستهلاك في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظه ينبع
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٦٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٧ مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦٥,٢٥٣	-	مصروفات مستحقة
٦٥,٢٥٣	-	مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر

٨ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	٣٢,٠٠٠	رصيد أول العام
١٤٩,٥١٧	١٧,٠٠٠	المحمل على قائمة الأنشطة
(١١٧,٥١٧)	(٦,٠٠٠)	المدفوع خلال العام
٣٢,٠٠٠	٤٣,٠٠٠	رصيد آخر العام

٩ تكلفة الأنشطة

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٢٠٨,٨٦٢	١٧٧,٨٧٤	١٦٧,٣٢٤	١٠,٥٥٠	رواتب و بدلات تشغيلية
١٢,٤٧١	٣,٧٢٦	-	٣,٧٢٦	صيانة وإصلاح
١٤٣	٢,٦٤٣	٥	٢,٦٣٨	هاتف وكهرباء و ماء
٣,٨٠٠	-	-	-	مصاريف الزكاة
٩٩,٠٢٥	٤٣,١٣١	٤٣,١٣١	-	مصاريف برنامج
٣٢٤,٣٠١	٢٢٧,٣٧٤	٢١٠,٤٦٠	١٦,٩١٤	إجمالي تكلفة الأنشطة

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة ينبع
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٦٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١٠ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٣٤٧,٥٠٨	٢١٢,٥٩٣	-	٢١٢,٥٩٣	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
١٠٤,٥٠٠	٦٤,٤٧٧	-	٦٤,٤٧٧	إيجارات و بدل سكن
٢٥,٠٥٨	٤٦,٣٣٨	-	٤٦,٣٣٨	رسوم حكومية
٣,٠٠٠	٢١,٤٤٦	-	٢١,٤٤٦	صيانة وإصلاح
٢,٦٧٠	٩٤٠	-	٩٤٠	سفر وإقامة - رحلات عمل
٢٠,٦٧١	١٥,٠٣٦	-	١٥,٠٣٦	هاتف وكهرباء و ماء
٨٨٠	٢,٠٧٠	-	٢,٠٧٠	مصاريف بنكية
١٦,٩٥٠	-	-	-	تأمين
٧,٠٠٠	٨٠٠	-	٨٠٠	حوافز و مكافآت
٤,٥٠٠	٦,٠٠٠	-	٦,٠٠٠	أتعاب مهنية وإستشارات
٢,٩٨٨	٧,٥٩٦	-	٧,٥٩٦	زيوت ومحروقات
-	٩٠٠	-	٩٠٠	قرطاسية ومطبوعات
١,٤٧٥	٦٧١	-	٦٧١	ضيافة و نظافة
١٥,٤٦٩	٩,٧٣٨	-	٩,٧٣٨	التأمينات الإجتماعية
١٤٩,٥١٧	١٧,٠٠٠	-	١٧,٠٠٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
١٢,٨٠٠	٥,٨٥٨	-	٥,٨٥٨	مستلزمات مكتبية
٦,٨٢٥	١٠,٢٣٠	-	١٠,٢٣٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
٧٢١,٨١١	٤٢١,٦٩٣	-	٤٢١,٦٩٣	المجموع

١١ المصروفات بيعية وتسويقية

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٣,٦٣٠	٧,١١٦	-	٧,١١٦	دعاية وإعلان
٣,٦٣٠	٧,١١٦	-	٧,١١٦	المجموع

١٢ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل الإدارة في ٨ أغسطس ٢٠٢٢ م .

١٣ الالتزامات المحتملة

لا توجد أي التزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٠: لا يوجد)

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظه ينبع
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٦٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

١٤ الإرتباطات المالية

لا توجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٠: لا يوجد).

١٥ الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ أنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري علي المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية .

١٦ الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والالتزامات الأخرى .

١٦-١ مخاطر الائتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر ائتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.

١٦-٢ مخاطر سعر الفائدة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

١٦-٣ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الإلتزامات المستقبلية .

١٦-٤ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي وبعض المعاملات غير الجوهرية بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهرية.

١٧ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .
- تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للعام السابق لتتفق مع تصنيف العام الحالي.