

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالدار البيضاء
مسجل بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٧٥)
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	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في حي الدار البيضاء

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للمكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالدار البيضاء - مسجل بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٧٥) - 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 بعديل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للمكتب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ، وأدائها المالي وتدفقاتها 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 المكتب.

اساس 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 المكتب 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 ان أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الاخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الاخرى ، ونلفت الانتباه الى ظهور رصيد صافي الاصول غير المقيدة لدينا كما بنهاية العام .

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 توفير مقدرته المكتب 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 المكتب أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في المكتب.



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 جوهريّة , 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 المالية وتقييمها 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 الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية 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 المكتب 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 استنتاجنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المكتب 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 في حي الدار البيضاء - 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 وشريكه

الرياض : ٢٤ رمضان ١٤٤٣ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد المجيد عبد الرحمن العريني



الموافق : ٢٥ أبريل ٢٠٢٢ م.

ترخيص رقم (٥٤٩)

استشارات

خبراء ضرائب

مراجعة

خالد سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالدار البيضاء
مسجل بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٧٥)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد وما في حكمه	(٤)	٤٧,٥٤٦	١٢,٠٩١
ذمم موظفين	(٥)	٣,٤٣٤	٣,٤٣٤
مجموع الأصول المتداولة		٥٠,٩٨٠	١٥,٥٢٥
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
الممتلكات والآلات والمعدات , بالصافي	(٦)	١٥٩,٦٩٣	١٩٣,٧٦٧
مجموع الأصول غير المتداولة		١٥٩,٦٩٣	١٩٣,٧٦٧
إجمالي الأصول		٢١٠,٦٧٣	٢٠٩,٢٩٢
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصرفات مستحقة		-	١٧,٣٧٢
مجموع الالتزامات المتداولة		-	١٧,٣٧٢
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٧)	٥٥,٧٣٦	٤٣,٣١٩
مجموع الالتزامات غير المتداولة		٥٥,٧٣٦	٤٣,٣١٩
مجموع الالتزامات		٥٥,٧٣٦	٦٠,٦٩١
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		(٥٤,٨٢٠)	(٦١,١٥٦)
صافي الأصول المقيدة	(١٣)	٣٠٠	٣٠٠
صافي أصول أوقاف		٢٠٩,٤٥٧	٢٠٩,٤٥٧
مجموع صافي الأصول		١٥٤,٩٣٧	١٤٨,٦٠١
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٢١٠,٦٧٣	٢٠٩,٢٩٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالدار البيضاء
مسجل بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٧٥)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي ٢٠٢١ م	إجمالي ٢٠٢٠ م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	٣٨٥,٤٢٦	-	-	٣٨٥,٤٢٦	٥٥٠,٥١٤
التبرعات النقدية المقيدة (٨)	-	٥٣٥,٣٩٩	-	٥٣٥,٣٩٩	٨٤٥
التبرعات العينية (٩)	٧٣١,٤٤٨	-	-	٧٣١,٤٤٨	٤٧٢,٨٢٥
الزكاة	-	-	-	-	٢٠,٥٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٥٣٥,٣٩٩	(٥٣٥,٣٩٩)	-	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	١,٦٥٢,٢٧٣	-	-	١,٦٥٢,٢٧٣	١,٠٤٤,٦٨٤
المصروفات					
مصاريف جمع الأموال	-	-	-	-	٦,٠٠٠
مصاريف الحوكمة	-	-	-	-	٥٠,٠٠٠
المصروفات العينية (١٠)	٧٣١,٤٤٨	-	-	٧٣١,٤٤٨	٤٧٤,٨٧٥
مصروفات الأنشطة (١١)	٦٧٧,٦٥٩	-	-	٦٧٧,٦٥٩	٤٥١,٠٠٢
المصروفات العمومية والإدارية (١٢)	٢٠٢,٧٥٦	-	-	٢٠٢,٧٥٦	١٧٢,٤٠٠
إهلاك الممتلكات والألات والمعدات (٦)	٣٤,٠٧٤	-	-	٣٤,٠٧٤	٣٨,٨٧٤
إجمالي المصروفات	١,٦٤٥,٩٣٧	-	-	١,٦٤٥,٩٣٧	١,١٩٣,١٥١
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	٦,٣٣٦	-	-	٦,٣٣٦	(١٤٨,٤٦٧)
البنود الاستثنائية					
إيرادات أخرى	-	-	-	-	٢٢,١٧٧
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	-	-	-	-	٢٢,١٧٧
التغير في صافي الأصول	٦,٣٣٦	-	-	٦,٣٣٦	(١٢٦,٢٩٠)
صافي الأصول بداية السنة	(٦١,١٥٦)	٣٠٠	٢٠٩,٤٥٧	١٤٨,٦٠١	٢٧٤,٨٩١
صافي الأصول نهاية السنة	(٥٤,٨٢٠)	٣٠٠	٢٠٩,٤٥٧	١٥٤,٩٣٧	١٤٨,٦٠١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ 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>
(١٢٦,٢٩٠)	٦,٣٣٦	التغير في صافي الأصول
٣٨,٨٧٤	٣٤,٠٧٤	إهلاك الممتلكات والالات والمعدات
١٦,٧٥٠	١٦,٨١٧	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٧٠,٦٦٦)	٥٧,٢٢٧	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٢١٤	-	عهد نقدي
٥,٨٢٠	-	ذمم موظفين
١,٣٢١	-	مصرفات مدفوعة مقدما
(٢,١٧٠)	-	الدائنون
١٢,٧٠٠	(١٧,٣٧٢)	مصرفات المستحقة
(٥٢,٧٨١)	٣٩,٨٥٥	النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٥,٥٦٧)	(٤,٤٠٠)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٥٨,٣٤٨)	٣٥,٤٥٥	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٥٨,٣٤٨)	٣٥,٤٥٥	التغير في النقدية خلال السنة
٧٠,٤٣٩	١٢,٠٩١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٢,٠٩١	٤٧,٥٤٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

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

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالدار البيضاء - جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٧٥) وتاريخ ٢٠/٠٣/١٤٤١هـ الموافق ١٧/١١/٢٠٢٠م - مركزها الرئيسي - حى الدار البيضاء - المملكة العربية السعودية.

١.١ - وتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- غرس المفاهيم الصحيحة والمبادئ الاسلامية .
- دعوة غير المسلمين للإسلام وتبيين محاسنه .
- الرعاية والعتاية بالمسلمين الجدد من خلال تعليمهم أصول الدين الاسلامي وتعميق روابط الاخوة الاسلامية .
- المشاركة بخدمة المجتمع وتنمية من خلال إقامة البرامج والانشطة المجتمعية .
- المساهمة في تحسين جودة الحياة للمجتمع المحلي .

٢.١ - السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢١ م وتنتهي بنهايه شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١ 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 ، ولمتطلبات الاتبات 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 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- 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 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 للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل الممتلكات والآلات و المعدات 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 :

أثاث ومفروشات ١٠%

برامج واجهزة حاسب الي 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣-٥ الدائنون التجاريون و المبالغ 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 ، الذم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذم الدائنة مبدئياً 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 نشأ 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 الأنشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة 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 الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٣-٧ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمناافع 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 السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موقته .

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 ٢٠٢١م

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 فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك

٣-١٠ قائمة الأنشطة :

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة أصول 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 الإستخدام 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 يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض إعادة 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 الأنشطة ، 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 والتحويل 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 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 الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الأصول غير المقيدة أصولا متداولة ، أو استثمارات و أصولا مالية ، أو أصولا ثابتة ، أو أصولا غير ملموسة .

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيف هذا الاستخدام أو كليهما معا ، و قد تكون الأصول غير المقيدة أصولا متداولة ، أو استثمارات و أصولا مالية ، أو أصولا ثابتة ، أو أصولا غير ملموسة .

صافي أصول الاوقاف

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، أو 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
الصندوق العام		١,٨٠٠	١,٨٠٠
مصرف الراجحي		٤٥,٧٤٦	١٠,٢٩١
		٤٧,٥٤٦	١٢,٠٩١
(٥) ذمم موظفين		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
سلفة ابو بكر الانصاري		١,٩٣٤	١,٩٣٤
سلفة اقبال		١,٥٠٠	١,٥٠٠
		٣,٤٣٤	٣,٤٣٤

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالدار البيضاء
مسجل بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٧٥)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) الممتلكات والألات والمعدات، بالصافي

التكلفة	اثاث ومفروشات	برامج واجهزة حاسب الي	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٣١٥,٠٨٤	٣٦,٨٨٥	٣٥١,٩٦٩
الرصيد في نهاية السنة	٣١٥,٠٨٤	٣٦,٨٨٥	٣٥١,٩٦٩
الإهلاك المتراكم			
الرصيد في بداية السنة	١٢٣,٤٤٠	٣٤,٧٦٢	١٥٨,٢٠٢
إهلاك السنة	٣١,٩٥٢	٢,١٢٢	٣٤,٠٧٤
الرصيد في نهاية السنة	١٥٥,٣٩٢	٣٦,٨٨٤	١٩٢,٢٧٦
القيمة الدفترية			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٥٩,٦٩٢	١	١٥٩,٦٩٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١٩١,٦٤٤	٢,١٢٣	١٩٣,٧٦٧

(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

رصيد اول السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
المكون خلال السنة	١٦,٨١٧	١٦,٧٥٠
مسدد خلال السنة	(٤,٤٠٠)	(٥,٥٦٧)
	٥٥,٧٣٦	٤٣,٣١٩

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٨) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مشروع الدعوة الالكترونية	٦٨,٦٠٦	٨٤٥	
مشروع العمرة	٤,٠٠٠	-	
مشروع دعوة الجاليات	٢٢٦,٣٥٤	-	
مشروع دعوة العرب	٤٥,٨٤٠	-	
مشروع الدعوة النسائية	٤٦,٨١٩	-	
مشروع تقطير صائم	٣,٧٨٠	-	
مشروع توزيع التمور	١٤٠,٠٠٠	-	
	٥٣٥,٣٩٩	٨٤٥	
(٩) التبرعات العينية		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
سلات غذائية	-	٤٣٦,٨٢٥	
افطار صائم	٢٤٥,٧٦٨	-	
وجبات ساخنة	٤٨٣,٦٣٠	٣٦,٠٠٠	
جوائز عينية	٢,٠٥٠	-	
	٧٣١,٤٤٨	٤٧٢,٨٢٥	
(١٠) المصروفات العينية		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
سلات غذائية	-	٦١,٥٥٠	
وجبات ساخنة	٤٨٣,٦٣٠	٤١٣,٣٢٥	
افطار صائم	٢٤٥,٧٦٨	-	
جوائز عينية	٢,٠٥٠	-	
	٧٣١,٤٤٨	٤٧٤,٨٧٥	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالدار البيضاء
مسجل بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٧٥)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) مصروفات الأنشطة
-	٣,٧٨٠	تفطير الصائم
-	١٤٠,٠٠٨	مشروع توزيع التمور
٤٥,٨١٧	٤٦,٨١٩	مشروعات الدعوة النسائية
٢٣,٠٠٥	-	مشروع كفالة المسلم الجديد
١٤,١٩٠	٧,٨٩٨	برنامج رحلات عمرة
١٩,٧٣٣	٦٨,٦٠٦	الدعوة الالكترونية
٧,٥٠٠	٨,٨٠٧	المسابقة الرمضانية
١٧٢,٤٨٥	٢٢٦,٣٥٤	برنامج دعوة الجاليات
٢٧,٧٩٢	٤٥,٨٦٥	برنامج دعوة العرب
٨,٥٠٠	-	برنامج ضيف الدار البيضاء
١٣١,٩٨٠	١٢٩,٥٢٢	(١/١١) مصاريف محملة علي النشاط
٤٥١,٠٠٢	٦٧٧,٦٥٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١/١١) مصاريف محملة علي النشاط
٩٩,٠٠٠	٩٣,٤٥٠	الرواتب وما في حكمها
٦,٠٨١	-	تذاكر السفر
٦٥٤	-	مصاريف حكومية
١١,٢٥٠	٩,٠٠٠	تعويضات نهاية الخدمة
٣,٠٩٢	٦,٧٨٤	مستلزمات مكتبية
١,٨١٥	٤,٧١٥	مستلزمات انظمة المعلومات
٤,٠٢٠	-	صيانة واصلاح
١,٣٢١	-	مصاريف التأمين
٤,٧٤٧	١٢,٤٧٣	مصاريف الضيافة
-	٣,٠٠٠	مكافآت
-	١٠٠	الوقود والمحروقات
١٣١,٩٨٠	١٢٩,٥٢٢	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالدار البيضاء
مسجل بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٧٥)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
١٣٤,٣٩٩	١٧٧,٦٣٤	مرتبات واجور وما في حكمها
١,٩٤٠	٢,٢٠٣	مطبوعات وادوات مكتبية
٧٩٤	-	ضايقة ونثریات
٥,٥٠٠	٧,٨١٧	مصروف نهاية الخدمة
٣,١٥٠	-	اشتراكات ورسوم حكومية
٥,٢٥٠	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
٨,٠٢٤	٢,٤٨٠	صيانة واصلاح
٩,٧٥٩	١,٥١٢	دعاية واعلان
-	٣,٤٥٠	تراخيص
٣,٥٨٤	١,٩١٠	مصاريف متنوعة
١٧٢,٤٠٠	٢٠٢,٧٥٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢١ م	(١٣) صافي الأصول المقيدة
-	(٦٨,٦٠٦)	٦٨,٦٠٦	-	الدعوة الكترونية
-	(٤,٠٠٠)	٤,٠٠٠	-	دعوة الجاليات
-	(٢٢٦,٣٥٤)	٢٢٦,٣٥٤	-	العمرة
-	(٤٥,٨٤٠)	٤٥,٨٤٠	-	دعوة العرب
-	(٤٦,٨١٩)	٤٦,٨١٩	-	الدعوة النسائية
٣٠٠	(٣,٧٨٠)	٣,٧٨٠	٣٠٠	افطار صائم
-	(١٤٠,٠٠٠)	١٤٠,٠٠٠	-	توزيع التمور
٣٠٠	(٥٣٥,٣٩٩)	٥٣٥,٣٩٩	٣٠٠	

(١٤) عام :

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٢٥/٤/٢٠٢٢ م