

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في مركز المضيق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٠٥)
حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في مركز المضيق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٠٥)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢ - ١	١ - تقرير المراجع المستقل
٣	٢ - قائمة المركز المالي
٤	٣ - قائمة الأنشطة
٥	٤ - قائمة التدفقات النقدية
١٠ - ٦	٥ - إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون شالونون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في المضيق
حفظهم الله
حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في مركز المضيق (جمعية أهلية)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة من المملكة العربية السعودية. و مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. و في اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية الدعوة للإرشاد وتوعية الجاليات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأى غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠٢١م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفیصل محمد العنزی
محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح سليمان الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٧/١٤٣١هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ : ١ ذي القعدة ١٤٤٣ هـ
الموافق ٣١ مايو ٢٠٢٢ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في مركز المضيق
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٠٥)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
			النقد وما يعادله
٨٠١	١,٦٨٤	(٥)	إجمالي الأصول المتداولة
٨٠١	١,٦٨٤		الأصول غير المتداولة
			الممتلكات والمعدات (الصافي)
٢٧٧,٧٦٢	٢٧٦,٩٢٢	(٦)	إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٧٧,٧٦٢	٢٧٦,٩٢٢		إجمالي الأصول
٢٧٨,٥٦٣	٢٧٨,٦٠٦		
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
			مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٣٤,٦٠٠	٣٠,٠٠٠	(٧)	إجمالي الالتزامات المتداولة
٣٤,٦٠٠	٣٠,٠٠٠		إجمالي الالتزامات
٣٤,٦٠٠	٣٠,٠٠٠		صافي الأصول
			صافي الأصول الغير مقيدة
٢٣٢,٧١١	٢٣٠,٣٣٦		صافي الأصول المقيدة
١١,٢٥٢	١٨,٢٧٠		إجمالي صافي الأصول
٢٤٣,٩٦٣	٢٤٨,٦٠٦		إجمالي صافي الأصول والالتزامات
٢٧٨,٥٦٣	٢٧٨,٦٠٦		



محمد عيسى الشاي

نائب رئيس

نايف سعد المظفر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
الإيرادات والمكاسب:				
	٥,٢٠٠	-	٥,٢٠٠	اشتراقات الأعضاء
٥٧,٤٢٢	٤٩,٩٦٧	-	٤٩,٩٦٧	(٨) التبرعات النقدية
٦,٧٩٨	٧,٠١٨	٧,٠١٨	-	تبرعات الزكاة
٦٤,٢٢٠	٦٢,١٨٥	٧,٠١٨	٥٥,١٦٧	إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر:				
٥٤,٦٢٤	٣,٥٠٠	-	٣,٥٠٠	(٩) مصاريف البرامج والأنشطة
١٠٤,٥٩١	٥٣,٢٠٢	-	٥٣,٢٠٢	(١٠) المصاريف العمومية والإدارية
١,٩١٩	٨٤٠	-	٨٤٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٦١,١٣٤	٥٧,٥٤٢	-	٥٧,٥٤٢	إجمالي المصروفات والخسائر
(٩٦,٩١٤)	٤,٦٤٣	٧,٠١٨	(٢,٣٧٥)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣٤٠,٨٧٧	٢٤٣,٩٦٣	١١,٢٥٢	٢٣٢,٧١١	صافي الأصول في بداية السنة
٢٤٣,٩٦٣	٢٤٨,٦٠٦	١٨,٢٧٠	٢٣٠,٣٣٦	صافي الأصول في نهاية السنة

محمد عيسى السنان

نائب الرئيس
سلمان بن محمد

المسؤول المالي
نائب مدير الشؤون



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في مركز المضيق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٠٥)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٩٦,٩١٤)	٤,٦٤٣	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
١,٩١٩	٨٤٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
(٩٤,٩٩٥)	٥,٤٨٣	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣,٨٠٠)	(٤,٦٠٠)	التغير في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
(٩٨,٧٩٥)	٨٨٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٩٨,٧٩٥)	٨٨٣	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٩٩,٥٩٦	٨٠١	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٨٠١	١,٦٨٤	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

محمد عيسى كساب

نائب الرئيس
محمد بن عبد الرحمن

المؤهل المالي
نايف محمد بن أحمد



(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمركز المضيق - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٠٠٥) بموجب القرار الوزاري بتاريخ ١٤/٠٣/١٤٤١ هـ مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة المضيق بمنطقة حائل ويتمثل نشاط أهدافها في ١- نشر العلم الشرعي وتبصير المسلمين بأمور دينهم وعقيدة وعبادة ومعاملة واخلاقاً ٢- دعوة الوافدين من غير المسلمين للدخول إلى الإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنها لهم ، تبصير المسلمين منهم بأمور دينهم من خلال البرامج والأنشطة التي تساعد على تحقيق ذلك كبرامج الحج والعمرة ٣- ربط الناس بجميع فئاتهم بمنهج السلف الصالح وتحقيق السمع والطاعة لولاة الأمر ٤- تعزيز ونشر ثقافة العمل التطوعي بين أفراد المجتمع والعمل على تحقيق الشراكة مع جميع القطاعات الأهلية والحكومية ٥- استخدام التقنية الحديثة في نشر العلم الشرعي والدعوة إلى الله

يقع المقر الرئيسي للجنة في منطقة حائل، محافظة الشنان.

السنة المالية

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملانمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك، والمحاسبة عن التغييرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٣-٤ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٣-٥ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات و معاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذها، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للمؤسسة على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل نفقة الجزء المستبعد بنود الممنوع والمعدات ضمن العيئة المبرجة بنيت بدأ من المحض ندوى منابع اقتصادية مستقبلية للمؤسسة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة الحزء التردد المستبداء .

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

١٠-١٥%

١٠%

البند

أجهزة الات ومعدات

أثاث ومفروشات

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

الالتزامات المالية

الإثبات الاولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل .

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة استخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة ونعم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التبرعات العينية

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

المصروفات

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق فى الفترة المحاسبية التى تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في مركز المضيق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٠٥)
حائل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٨٠١	١,٦٨٤
٨٠١	١,٦٨٤

حسابات جارية لدى البنوك

(٦) الممتلكات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	أثاث ومفروشات	أجهزة ومعدات	أراضي	التكلفة
٣١٤,٦٦٩	١٩,١٩٧	١٨,٥٥٢	٢٧٦,٩٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
-	-	-	-	إضافات خلال السنة
٣١٤,٦٦٩	١٩,١٩٧	١٨,٥٥٢	٢٧٦,٩٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٣٦,٩٠٧	١٨,٣٥٦	١٨,٥٥١	-	الاستهلاك
٨٤٠	٨٤٠	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٣٧,٧٤٧	١٩,١٩٦	١٨,٥٥١	-	استهلاك خلال العام
٢٧٦,٩٢٢	١	١	٢٧٦,٩٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٢٧٧,٧٦٢	٨٤١	١	٢٧٦,٩٢٠	صافي القيمة الدفترية
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(٧) مصاريف مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٢٤,٦٠٠	٣٠,٠٠٠
٢٤,٦٠٠	٣٠,٠٠٠

إيجارات مستحقة

(٨) التبرعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	مقيدة	غير مقيدة
-	٤,٨٦٤	-	٤,٨٦٤
٥٧,٤٢٢	٤٥,١٠٣	-	٤٥,١٠٣
٥٧,٤٢٢	٤٩,٩٦٧	-	٤٩,٩٦٧

أوامر مستديمة

تبرعات نقدية عامة

(٩) مصاريف البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٣٠,١٠٠	٣,٥٠٠
٨,١٢٤	-
١,٤٠٠	-
١٥,٠٠٠	-
٣٨,٢٢٤	٣,٥٠٠

محاضرات الدعوة

محاضرات وضيافة جاليات

جوائز ودروع المحاضرات

مركز دعوي تعليمي رياضي



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

