

جميعة الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالعيون
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٣٢٧٣)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جميعة الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالعيون
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٣٢٧٣)
فهرس القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

المحتويات

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
١-٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦-١٢	إيضاحات حول القوائم المالية

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	ايضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٢٠,١٥٤	٣٣,٧١٠	(٣)	نقد وما يعادله
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	(٤)	المدينون والارصدة المدينة الأخرى
<u>١٢٦,١٥٤</u>	<u>٣٩,٧١٠</u>		اجمالي الاصول المتداولة
			<u>الاصول الغير متداولة</u>
١,٧٢٤,٣٨٧	١,٧٢٤,٣٨٧	(٥)	ممتلكات ومعدات
-	١٦٠,٦٢٩	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
<u>١,٧٢٤,٣٨٧</u>	<u>١,٨٨٥,٠١٦</u>		اجمالي الأصول غير المتداولة
<u>١,٨٥٠,٥٤١</u>	<u>١,٩٢٤,٧٢٦</u>		اجمالي الأصول
			<u>الالتزامات و صافي الاصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢٥,٩٠٠	١٩,٩٠٠		مصروفات مستحقة
<u>٢٥,٩٠٠</u>	<u>١٩,٩٠٠</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
			إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
(٤٣,٦١٢)	(٧٦,٦٣٣)		صافي الأصول غير المقيدة
٦١٨,٤٥٤	٦٢٨,٢٢٤		صافي الأصول المقيدة
١,٢٤٩,٧٩٩	١,٣٥٣,٢٣٥		صافي أصول الأوقاف
<u>١,٨٢٤,٦٤١</u>	<u>١,٩٠٤,٨٢٦</u>		اجمالي صافي الاصول
<u>١,٨٥٠,٥٤١</u>	<u>١,٩٢٤,٧٢٦</u>		اجمالي الالتزامات و صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	الوقف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب:
-	٢,٤٠٠	-	-	٢,٤٠٠	اشتراكات
١٨٦,٤١٨	٨,١٢٠	-	٨,١٢٠	-	تبرعات دعم الأنشطة
-	٥٠٠	-	٥٠٠	-	إيرادات أنشطة
-	١١٧,٢٥٢	-	-	١١٧,٢٥٢	تبرعات نقدية
-	٤٤,٥٦٥	-	-	٤٤,٥٦٥	استقطاعات
٣,٢٠٣	١٢,٥٥٠	-	١٢,٥٥٠	-	تبرعات الزكاة والكفارات
١٤٨,٨٤٨	١٠٣,٤٣٦	١٠٣,٤٣٦	-	-	تبرعات الوقف الخيري
٣,٠٠٠	٢,٤٠٠	-	-	٢,٤٠٠	إيرادات أخرى
٣٤١,٤٦٩	٢٩١,٢٢٣	١٠٣,٤٣٦	٢١,١٧٠	١٦٦,٦١٧	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
٢٠,٠٠٠	١١,٤٠٠	-	١١,٤٠٠	-	مساعادات الزكاة
٢٠,٠٠٠	-	-	-	-	مساعادات إفطار صائم
٩٠,٨٦٥	٨٥,٥٦٦	-	-	٨٥,٥٦٦ (٧)	مصاريف أنشطة دعوية
٨٠,٧٢٣	٩١,٠٦٨	-	-	٩١,٠٦٨ (٨)	المصروفات العمومية والإدارية
١٢٧,٣٢٩	-	-	-	- (٥)	اهلاكات الممتلكات والمعدات والآلات
٣٣٨,٩١٧	١٨٨,٠٣٤	-	١١,٤٠٠	١٧٦,٦٣٤	إجمالي المصروفات والخسائر
٢,٥٥٢	١٠٣,١٨٩	١٠٣,٤٣٦	٩,٧٧٠	(١٠,٠١٧)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
-	(٢٣,٠٠٤)	-	-	(٢٣,٠٠٤)	تسويات
١,٨٢٢,٠٨٩	١,٨٢٤,٦٤١	١,٢٤٩,٧٩٩	٦١٨,٤٥٤	(٤٣,٦١٢)	صافي الأصول في بداية السنة
١,٨٢٤,٦٤١	١,٩٠٤,٨٢٦	١,٣٥٣,٢٣٥	٦٢٨,٢٢٤	(٧٦,٦٣٣)	صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٢,٥٥٢	١٠٣,١٨٩	التغير في صافي الأصول خلال السنة
	(٢٣,٠٠٤)	تعديلات لتسوية صافي الربح (الخسارة) إلى صافي النقد
١٢٧,٣٢٩	-	تسويات
١٢٩,٨٨١	٨٠,١٨٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
		التغير في الأنشطة التشغيلية
٦,٩٠٠	(٦,٠٠٠)	المصروفات المستحقة
١٣٦,٧٨١	٧٤,١٨٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٥٠,٠٠٠)	-	ممتلكات ومعدات والآات
-	(١٦٠,٦٢٩)	مشروعات تحت التنفيذ
(١٥٠,٠٠٠)	(١٦٠,٦٢٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(١٣,٢١٩)	(٨٦,٤٤٤)	صافي التغير في النقد و ما يعادله خلال السنة
١٣٣,٣٧٣	١٢٠,١٥٤	ارصدة النقد في الصندوق و ما يعادله - بداية السنة
١٢٠,١٥٤	٣٣,٧١٠	أرصدة النقد في الصندوق و ما يعادله - نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- نبذة عن الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعيون مسجلة بموجب ترخيص رقم (٣٢٧٣) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ٢٦-٠٤-١٤٤١ هـ ومركزها الرئيسي الإحصاء - المملكة العربية السعودية. ويتمثل نشاط الجمعية في خدمة المجتمع ولا تهدف لاي ربح مادي ، تقديم المساعدات النقدية والعينية للاسر والافراد ، المساهمة في نشر الوعي الثقافي في كافة المجالات ، غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة تفصيليا بالنظام الاساسي للجمعية.

السنة المالية

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

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين " الهيئة " ويشار إليهم مجتمعين بـ "المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد بالمملكة والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين" وقد التزمت الشركة التزاماً كاملاً غير مشروط بأقسام المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٣- أسس الأعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية وللمتطلبات 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 الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات. إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرصيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

٣-١ مبدأ الإستمرارية

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

الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض 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 الانخفاض 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

الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. 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 الانتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك، والمحاسبة عن التغييرات الناتجة بأثر مستقبلي.

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.

الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقترنة لتلك الأصول المالية.

الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات و معاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بنفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنفعيين، 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 .

ملخص السياسات المحاسبية المهمة

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 تكلفة الجزء المستبدل لبنود من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

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 إستهلاك الأراضي.

<u>البند</u>	<u>معدل الاستهلاك السنوي</u>
مباني	٤%
سيارات	٢٥%
اثاث ومفروشات	١٥%
الات وأجهزة كهربائية	١٠%
تحسينات على مباني مستأجرة	٥%

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

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:
تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة. تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي: إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة
تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

الأصول المالية

الإثبات الأولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الشركة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والذمم المدينة. القياس اللاحق بالنسبة لأدوات الدين طويلة الأجل تقاس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه. ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف

الالتزامات المالية

الإثبات الأولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة. إلغاء إثبات الالتزام المالي إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه. تكاليف الإيرادات من الاجور , والمصاريف المباشرة الأخرى بخلاف المصاريف الإدارية والعمومية والعمومية. ويتم تسجيل المصروفات عند حدوثها كمصاريف فترة إذا لم يتسنى تحديد الفترات المستفيدة فيها ويتم تحميلها على الفترات ذات الصلة.

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 .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة , يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية لامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي , يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتركمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية . لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لأمير لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المنفعة.

ذمم دائنة

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

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

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

المخصصات

الإثبات الأولى

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص بإستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

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 في 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 المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التبرعات العينية

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 الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

المصروفات

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

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

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.

٣- نقد و ما يعادله

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
١٢٠,١٥٤	٣٣,٧١٠
١٢٠,١٥٤	٣٣,٧١٠

بنوك تجارية

٤- المدينون والارصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠

سلف العاملين

جميعة الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالعيون
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٣٢٧٣)
 الاحساء - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٥- ممتلكات ومعدات

تتألف الممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ممايلي:

نوع الاصل	التكلفة كما في ٢٠٢١/٠١/٠١	الاضافات	التكلفة كما في ٢٠٢١/١٢/٣١	مجمع الاستهلاك	مجمع الاستهلاك	استهلاك الفترة	مجمع الاهلاك	صافي القيمة الدفترية	صافي القيمة الدفترية
	في ٢٠٢١/٠١/٠١		في ٢٠٢١/١٢/٣١	في ٢٠٢١/٠١/٠١	في ٢٠٢١/١٢/٣١	في ٢٠٢١/١٢/٣١	في ٢٠٢١/١٢/٣١	كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١	كما في ٢٠٢١/١٢/٣١
المباني	١,٧٦٥,٢٧٨	-	١,٧٦٥,٢٧٨	١٩١,٥١٣	١٩١,٥١٣	١٩١,٥١٣	١٩١,٥١٣	١,٥٧٣,٧٦٥	١,٥٧٣,٧٦٥
السيارات	٤٣٤,٣٠٠	-	٤٣٤,٣٠٠	٤٣٤,٢٨٩	٤٣٤,٢٨٩	٤٣٤,٢٨٩	٤٣٤,٢٨٩	١١	١١
اثاث وأجهزة كهربائية	١٧٣,٠٥٤	-	١٧٣,٠٥٤	١٥٨,٧٧٣	١٥٨,٧٧٣	١٥٨,٧٧٣	١٥٨,٧٧٣	١٤,٢٨١	١٤,٢٨١
الأثاث والديكور	١٩٩,٧١٠	-	١٩٩,٧١٠	١٩٩,٦٨٠	١٩٩,٦٨٠	١٩٩,٦٨٠	١٩٩,٦٨٠	٣٠	٣٠
تحسينات على مباني مستأجرة	٣٠٥,٠٠٠	-	٣٠٥,٠٠٠	١٦٨,٧٠٠	١٦٨,٧٠٠	١٦٨,٧٠٠	١٦٨,٧٠٠	١٣٦,٣٠٠	١٣٦,٣٠٠
المجموع	٢,٨٧٧,٣٤٢	-	٢,٨٧٧,٣٤٢	١,١٥٢,٩٥٥	١,١٥٢,٩٥٥	٠	١,١٥٢,٩٥٥	١,٧٢٤,٣٨٧	١,٧٢٤,٣٨٧

٦- مشاريع تحت التنفيذ

تتمثل مشاريع تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر كما يلي

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
-	١٦٠,٦٢٩
-	١٦٠,٦٢٩

مشاريع وقفية - مباني

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعيون
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٣٢٧٣)
الإحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧- مصروفات أنشطة دعوية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٧٨,٠٠٠	٥٢,٢٥٥	الرواتب والأجور
٦,١٨٧	-	ضيافة ووجبات
٦,٦٧٨	-	أشرطة وكتب ومطبوعات
-	١٨,٨٤٣	برامج موسمية
-	٢,٩٦٨	وقود ومحروقات
-	١١,٥٠٠	رسوم اشتراكات برنامج
٩٠,٨٦٥	٨٥,٥٦٦	

٨- مصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٥٤,٢٧٥	٤١,٦٠٠	الرواتب والأجور
-	١,٦٧١	تأمينات إجتماعية
٣٦٨	٢,٨٧٠	بريد وهاتف
١٣٠	-	تأمين طبي
-	٢,٠٠٠	تذاكر سفر
-	٦,٨٥٠	قرطاسية ومطبوعات
-	٥,٧٧٨	ضيافة ونظافة
٨١٧	١,٤٧٨	محروقات وصيانة سيارات
٦,٩٠٠	٢١,٠٠٠	اتعاب مهنية
٥,٠٠٠	-	مصروفات الاجازات
١,٤٤٩	١٢٠	مصروفات نقل وتحميل
١١,٧٨٤	٦,٩٦٧	مصروفات حكومية
٠	٧٣٤	مصروفات متنوعة
٨٠,٧٢٣	٩١,٠٦٨	

٩- إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

أ- مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية

ب- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن

١٠- إعتداد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٠٠٠٠٠٠٠٠.