

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمرات
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٦٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٣-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمرات

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمرات مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٠٦٦) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه:

القوائم المالية الحالية تعبر عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وتعبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمرات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٢١م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ 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 لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول 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 سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك 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 للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم 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 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. وتستند إستنتاجاتنا 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.
 - 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.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمرات تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٩ رمضان ١٤٤٣ هـ

الموافق: ١٠ أبريل ٢٠٢٢ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمرات
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٦٦)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢,٨٣٠,٠٩٦	٣,٠٤٨,٥٥٣	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٨٥,٠٠٠	٣٨٥,٠٠٠		إيرادات مستحقة
٣,٢١٥,٠٩٦	٣,٤٣٣,٥٥٣		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١,٨٣٤,٣٩٧	٣٨٤,٩٥٦	(٥)	ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
-	٢,٨٠٤	(٦)	موجودات غير ملموسة - بالصافي
-	١,٣٥٧,٠٣٤	(٧)	ممتلكات استثمارية - بالتكلفة
١,٨٣٤,٣٩٧	١,٧٤٤,٧٩٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
٥,٠٤٩,٤٩٣	٥,١٧٨,٣٤٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
-	١٠,٣٣٥		ايراد ايجار مقدم
-	١٠,٣٣٥		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
-	٤٣,٤٧٧	(٨)	مخصص منافع الموظفين
-	٤٣,٤٧٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
-	٥٣,٨١٢		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٤,٣٧٣,٩٦٩	٤,٣٨٦,٨٤٩		صافي الأصول غير المقيدة
١٩٩,٥٣١	٢٢٧,٧٥٣	(٩)	صافي الأصول المقيدة
٤٧٥,٩٩٣	٥٠٩,٩٣٣		صافي أصول الأوقاف
٥,٠٤٩,٤٩٣	٥,١٢٤,٥٣٥		مجموع صافي الأصول
٥,٠٤٩,٤٩٣	٥,١٧٨,٣٤٧		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمرات
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٦٦)
قائمة الانشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب
٥٩١,٥٢١	٦٢,٩٤٧	-	-	٦٢,٩٤٧	التبرعات النقدية غير المقيدة
-	٧,١٥٨	-	٧,١٥٨	-	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
-	٣٣,٩٤٠	٣٣,٩٤٠	-	-	التبرعات النقدية الاوقاف
١٠٩,٨١٧	٤٧,٤٩٩	-	-	٤٧,٤٩٩	اشتراكات
٩٨,٩٠٦	١١٦,٠٣٠	-	١١٦,٠٣٠	-	تبرعات الزكاة
٣,٧٠٠	-	-	-	-	إيرادات أخرى
-	١٧٩,٢٩٨	-	-	١٧٩,٢٩٨	إيرادات ربع الوقف
					<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	-	-	(٩٤,٩٦٦)	٩٤,٩٦٦	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٨٠٣,٩٤٤	٤٤٦,٨٧١	٣٣,٩٤٠	٢٨,٢٢٢	٣٨٤,٧١٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصاريف والمساعدات
(٧٦,٣١١)	(١٣٥,٩٤٥)	-	-	(١٣٥,٩٤٥)	(١١) مصاريف البرامج والانشطة
(٢٩,٩٣١)	(٢٣,٥٤١)	-	-	(٢٣,٥٤١)	مصاريف الأوقاف
(٢٣٨,٣٩٠)	(١١٧,٣٩٧)	-	-	(١١٧,٣٩٧)	(١٢) مصاريف عمومية وإدارية
(١٣٠,١٧٣)	(١٩,٩٠٥)	-	-	(١٩,٩٠٥)	(٥) استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
-	(٦٤٦)	-	-	(٦٤٦)	(٦) اطفاء موجودات غير ملموسة
-	(٧٤,٣٩٦)	-	-	(٧٤,٣٩٦)	(٧) استهلاك ممتلكات استثمارية
(٤٧٤,٨٠٥)	(٣٧١,٨٣٠)	-	-	(٣٧١,٨٣٠)	إجمالي المصاريف والمساعدات
٣٢٩,١٣٩	٧٥,٠٤١	٣٣,٩٤٠	٢٨,٢٢٢	١٢,٨٨٠	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٤,٧٢٠,٣٥٤	٥,٠٤٩,٤٩٣	٤٧٥,٩٩٣	١٩٩,٥٣١	٤,٣٧٣,٩٦٩	صافي الأصول بداية السنة
٥,٠٤٩,٤٩٣	٥,١٢٤,٥٣٤	٥٠٩,٩٣٣	٢٢٧,٧٥٣	٤,٣٨٦,٨٤٩	صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمرات
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٦٦)
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٢٩,١٣٩	٧٥,٠٤١	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
-	٥٧,٩٢٧	المكون من مخصص منافع الموظفين
١٣٠,١٧٣	١٩,٩٠٥	استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
-	٧٤,٣٩٦	استهلاك ممتلكات استثمارية
-	٦٤٦	اطفاء موجودات غير ملموسة
٤٥٩,٣١٢	٢٢٧,٩١٥	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٣٨٥,٠٠٠)	-	إيرادات مستحقة
-	١٠,٣٣٥	إيراد ايجار مقدم
-	(١٤,٤٥٠)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
٧٤,٣١٢	٢٢٣,٨٠٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(١,٨٩٤)	إضافات ممتلكات والآلات والمعدات
-	(٣,٤٥٠)	إضافات موجودات غير ملموسة
-	(٥,٣٤٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٧٤,٣١٢	٢١٨,٤٥٦	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢,٧٥٥,٧٨٤	٢,٨٣٠,٠٩٦	رصيد النقدية في بداية السنة
٢,٨٣٠,٠٩٦	٣,٠٤٨,٥٥٢	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمرات - جمعية أهلية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٦٦)، بتاريخ ٥ شعبان ١٤٤١ هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٠ م ومركزها الرئيسي - الرياض - المملكة العربية السعودية. وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وخلقا.
- ربط الناس بمنهج السلف الصالح في العلم والعمل.
- العناية بتعزيز الأمن الفكري لدى الشباب والفتيات.
- تحقيق الطاعة لله ولرسوله صلى الله عليه وسلم ولولاة الأمر.
- دعوة غير المسلمين للإسلام.
- توعية الجاليات ودعوتهم.
- إعداد وتأهيل الدعاة للقيام بالدعوة الى الله.
- نشر ثقافة العمل التطوعي وتعزيزه في نفوس أفراد المجتمع.

السنة المالية :

القوائم المالية الحالية تعبر عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وتعتبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعدلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرية (تتمة)

قيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرية التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريه حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لها ويتم تحديد هذه التقديرية بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أهمها أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريه بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة "

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفاذها خلال دورة العمليات العادية.
 - ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - ت- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى ك"غير متداولة"
- تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى ك" غير متداولة " .

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٪٤	المباني
٪٢٥	أجهزة الحاسب
٪١٠	الأثاث و المفروشات

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسمة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراه، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات بإستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٧-٣ الاستثمارات العقارية – بالتكلفة

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم أنشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضاً على انها عقارات استثمارية. يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة و أية خسائر انخفاض في قيمتها، إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية. نسب الإستهلاك السنوية المقدرة لبنود العقارات الاستثمارية على نحو التالي:

النسبة	البيان
٪٤	المباني

٨-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٩-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١٠-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيف هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل

١١-٣ الاعتراف بالإيراد

تمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٢-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيرادات تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٣-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٤-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٥-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٦-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمرات
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٦٦)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقدية وما في حكمه
٢,٨٢٩,٦٦٥	٣,٠٤٨,٤٢١	حساب البنك العام
٣١	١٣١	حساب البنك الوقف
٤٠٠	-	حساب بنك الاشتراكات
<u>٢,٨٣٠,٠٩٦</u>	<u>٣,٠٤٨,٥٥٣</u>	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمرات
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٦٦)
 ايضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٥) ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	الآلات والمفروشات	اجهزة الحاسب	المباني	الأراضي	التكلفة
٢,٨٨٢,٤٤٤	١٠٢,٥٠٩	-	٢,٣٠٩,٩٣٥	٤٧٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(٢,١٨٩,٩٣٥)	(٦,٢٠٩)	٦,٢٠٩	(١,٨٥٩,٩٣٥)	(٣٣٠,٠٠٠)	إعادة التصنيف إضافات خلال العام
١,٨٩٤	-	١,٨٩٤	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٦٩٤,٤٠٣	٩٦,٣٠٠	٨,١٠٣	٤٥٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	مجمع الاستهلاك
١,٠٤٨,٠٤٧	١٠٠,٥٤٢	-	٩٤٧,٥٠٥	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(٧٥٨,٥٠٥)	(٤,٦٥٥)	٤,٦٥٥	(٧٥٨,٥٠٥)	-	إعادة التصنيف استهلاك السنة
١٩,٩٠٥	-	١,٩٠٥	١٨,٠٠٠	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٣٠٩,٤٤٧	٩٥,٨٨٧	٦,٥٦٠	٢٠٧,٠٠٠	-	القائمة الدفترية
٣٨٤,٩٥٦	٤١٣	١,٥٤٣	٢٤٣,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١,٨٣٤,٣٩٧	١,٩٦٧	-	١,٣١٢,٤٣٠	٤٧٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمرات
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٦٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

اجمالي	برامج محاسبية	(٦) موجودات غير ملوثة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	الإضافات خلال الفترة
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		<u>الإهلاك المتراكم</u>
٦٤٦	٦٤٦	إهلاك الفترة
٦٤٦	٦٤٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		<u>القيمة الدفترية</u>
٢,٨٠٤	٢,٨٠٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإجمالي	المباني	الأراضي	(٧) ممتلكات استثمارية - بالصافي
			<u>التكلفة</u>
٢,١٨٩,٩٣٥	١,٨٥٩,٩٣٥	٣٣٠,٠٠٠	إعادة التصنيف
٢,١٨٩,٩٣٥	١,٨٥٩,٩٣٥	٣٣٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
			<u>مجمع الاستهلاك</u>
٧٥٨,٥٠٥	٧٥٨,٥٠٥	-	إعادة التصنيف
٧٤,٣٩٦	٧٤,٣٩٦	-	استهلاك السنة
٨٣٢,٩٠١	٨٣٢,٩٠١	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
			<u>القيمة الدفترية</u>
١,٣٥٧,٠٣٤	١,٠٢٧,٠٣٤	٣٣٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٨) مخصص منافع الموظفين
-	٥٧,٩٢٧	المكون خلال العام
-	(١٤,٤٥٠)	المسدد خلال العام
-	٤٣,٤٧٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) صافي الأصول المقيدة
١٩٩,٥٣١	٢٢٧,٧٥٢	الزكاة
١٩٩,٥٣١	٢٢٧,٧٥٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
-	٥,٩٥٨	مكافأة الدعاة
-	١,٢٠٠	كفارات يمين
-	٧,١٥٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) مصاريف البرامج والأنشطة
-	٧٤,٣٠٩	أجور ومرتببات الدعاة
-	٥,٨٠٠	كفارات اليمين
-	١٩,٤٥٧	مكافاه الدعاة
-	٣٦,٣٧٩	مصاريف محملة علي النشاط - رسوم حكومية
-	١٣٥,٩٤٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) مصاريف عمومية وإدارية
-	٥٧,٩٢٧	منافع الموظفين
١٤٣,٢٣٧	٣٧,٣٠٠	أجور ومرتببات
٩,٠٧٠	٧,١٢٣	صيانة ومحروقات
-	٤,٠٠٠	مصاريف حوكمة
٧,٨٥٧	٢,٥٨٨	كهرباء ومياه
٩,١٤٠	٢,٥٧٢	هاتف
-	١,٨٩٠	التأمينات الاجتماعية
-	١,٥٣٨	ضيافة
-	١,٠٥٠	دعاية وإعلان
١,٩٠٣	٨٤٩	قرطاسية ومطبوعات
-	٥٦٠	علاج وتأمين طبي
٧,٢٢٥	-	متنوعة
٥٩,٩٥٨	-	رسوم حكومية
٢٣٨,٣٩٠	١١٧,٣٩٧	

(١٣) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٤) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(١٥) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٩ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ١٠ أبريل ٢٠٢٢ م