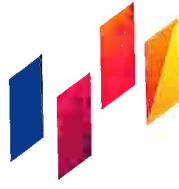


جمعية هداية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبر
مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت الرقم (٣٤٢٣)
الخبر - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

جمعية هداية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبر
مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت الرقم (٣٤٢٣)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الصفحة

١ - ٢	- تقرير المراجع المستقل
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الأنشطة
٥	- قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٣	- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants
رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
حفظهم الله
جمعية هداية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبر
الخبر - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية هداية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبر "الجمعية"، 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، وأدائها المالي وتدفعاتها 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 في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا 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 وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأى غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ١٦ يناير 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 تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء 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 عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً 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، سواءً 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 أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد 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 خلصنا إلى وجود عدم تأكد 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 تسبب 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 نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفیصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون



فیصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية
التاريخ: ٢٧ ذو الحجة ١٤٤٣هـ
الموافق: ٢٦ يوليو ٢٠٢٢م

جمعية هداية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبر
مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت الرقم (٣٤٢٣)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
الأصول		
الأصول المتداولة		
النقد وما في حكمه	(٣) ٤,٣٦٢,٠٤٩	٥,٦٣٠,٣٢٠
الذمم المدينة	(٤) ٨,٢٥٨,١١٠	٦,٥٠٧,٤٣٢
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	(٥) ٦٠,٥٠٠	٧,٠٠٠
إجمالي الأصول المتداولة	١٢,٦٨٠,٦٥٩	١٢,١٤٤,٧٥٢
الأصول غير المتداولة		
استثمارات عقارية	(٦) ٢٢,٨٨٤,٥١٠	٢٢,٩٨٦,٢٤١
ممتلكات ومعدات	(٧) ١٧١,٩٨٥	١٩٥,٣٨٣
إجمالي الأصول غير المتداولة	٢٣,٠٥٦,٤٩٥	٢٣,١٨١,٦٢٤
إجمالي الأصول	٣٥,٧٣٧,١٥٤	٣٥,٣٢٦,٣٧٦
المطلوبات وصافي الأصول		
المطلوبات المتداولة		
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٨) ٣٢٩,٩٥٩	٢٣١,٠١٧
إجمالي المطلوبات المتداولة	٣٢٩,٩٥٩	٢٣١,٠١٧
المطلوبات الغير المتداولة	(٩) ٩٣٤,٦٨٧	٦٦٨,٤٩٢
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٩٣٤,٦٨٧	٦٦٨,٤٩٢
إجمالي المطلوبات الغير المتداولة	١,٢٦٤,٦٤٦	٨٩٩,٥٠٩
إجمالي المطلوبات		
صافي الأصول		
صافي الأصول الغير مقيدة	٦,٩٢٤,٩٨٥	٣٢,٤٨٦,١٧٥
صافي الأصول المقيدة	١٥٦,٢١٣	١,٩٤٠,٦٩٢
صافي الاصول الاوقاف	٢٧,٣٩١,٣١٠	-
إجمالي صافي الأصول	٣٤,٤٧٢,٥٠٨	٣٤,٤٢٦,٨٦٧
إجمالي صافي الأصول والمطلوبات	٣٥,٧٣٧,١٥٤	٣٥,٣٢٦,٣٧٦

" إن الايضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية هداية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبر
مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت الرقم (٣٤٢٣)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	الأوقاف	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
الإيرادات والمكاسب:					
التبرعات والهبات	٢,٧٤١,٦٢٢	٦٣٩,٩٥٤	-	٣,٣٨١,٥٧٦	٣,٨٩٤,٨٣٦
الاشتراكات	-	-	-	-	٥٢,٧٠٠
الزكاة	-	٩٦,٢١٧	-	٩٦,٢١٧	١١٨,٠٠٠
إيرادات الأوقاف	٢,٢٤٦,٨٨٩	-	٣٥١,٧٧٣	٢,٥٩٨,٦٦٢	٣,٤٩٢,٣٨١
تبرعات إفطار صائم	-	-	-	-	١٢٠,٧٢٠
تبرعات الحج والعمرة	-	-	-	-	٦٣,٨٠٠
كفالة داعية	-	-	-	-	٦٥٤,٣٥٢
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٤,٩٨٨,٥١١	٧٣٦,١٧١	٣٥١,٧٧٣	٦,٠٧٦,٤٥٥	٨,٣٩٦,٧٨٩
المصروفات والخسائر:					
طباعة كتب ورسائل دعوية	-	-	-	-	(١,٤٢٥)
برنامج مخيم إفطار ودعوة	-	-	-	-	(١٢٠,٤١٦)
مصاريف محملة على النشاط	(١,٦١٤,٦٤٨)	-	-	(١,٦١٤,٦٤٨)	-
مصاريف الأنشطة الوقفية	-	-	(٩٩٠,٠٨٨)	(٩٩٠,٠٨٨)	-
مصروفات الأنشطة الدعوية (١٠)	(٩٦٧,٣٦٧)	(٥٧٠,١٤٠)	-	(١,٥٣٧,٥٠٧)	(٤,٠٦٠,١٢٩)
مصاريف الزكاة	-	(١٠٢,٦٤٠)	-	(١٠٢,٦٤٠)	(١١٠,٧٢٠)
المصاريف العمومية والإدارية (١١)	(٨٩٤,٦٢١)	-	-	(٨٩٤,٦٢١)	(١,٤٥٨,٧٦٩)
الاستهلاكات	-	-	-	-	(٧٦٧,٦٤٧)
مكافأة نهاية الخدمة	-	-	-	-	(١٢١,٨٨٣)
مصاريف الحوكمة	(١٣٢,٩٠٣)	-	-	(١٣٢,٩٠٣)	-
مصاريف جمع الأموال	(٧٥٨,٤٠٧)	-	-	(٧٥٨,٤٠٧)	(٢٢,٢٩٧)
ديون مشكوك في تحصيلها	-	-	-	-	(٧٢٤,٤٨٣)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٤,٣٦٧,٩٤٦)	(٦٧٢,٧٨٠)	(٩٩٠,٠٨٨)	(٦,٠٣٠,٨١٤)	(٧,٣٨٧,٧٦٩)
التغير في صافي الأصول خلال السنة					
صافي الأصول في بداية السنة	٦٢٠,٥٦٥	٦٣,٣٩١	(٦٣٨,٣١٥)	٤٥,٦٤١	١,٠٠٩,٠٢٠
تسويات على صافي الأصول	٣٢,٤٨٦,١٧٥	١,٩٤٠,٦٩٢	-	٣٤,٤٢٦,٨٦٧	٣٣,٤١٧,٨٤٧
صافي الأصول في نهاية السنة	(٢٦,١٨١,٧٥٥)	(١,٨٤٧,٨٧٠)	٢٨,٠٢٩,٦٢٥	-	-
	٦,٩٢٤,٩٨٥	١٥٦,٢١٣	٢٧,٣٩١,٣١٠	٣٤,٤٧٢,٥٠٨	٣٤,٤٢٦,٨٦٧

جمعية هداية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبر
مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت الرقم (٣٤٢٣)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٠٠٩,٠٢٠	٤٥,٦٤١	التغير في صافي الأصول
٦٠,٥٠٠	٥٤,٦٧٧	تسويات:
٧٠٧,١٤٧	٥٣٠,٣٦١	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٢١,٨٨٣	٣٣١,٦٧٥	استهلاك الاستثمارات العقارية
٧٢٤,٤٨٣	-	مكافأة نهاية الخدمة المكون
٢,٦٢٣,٠٣٣	٩٦٢,٣٥٤	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها المكون خلال العام
		التغير في صافي الأصول
		التغيرات في:
(٢,٨٣٨,٠٢٣)	(١,٧٥٠,٦٧٨)	الذمم المدينة
١١٤,٥٠٠	(٥٣,٥٠٠)	ذمم وارصدة مدينة أخرى
١٤٩,٠٣٣	٩٨,٩٤٢	مصاريف مستحقة
(١٤٤,٤٢٨)	(٦٥,٤٨٠)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٩٥,٨٨٥)	(٨٠٨,٣٦٢)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٧,٧٧٤)	(٤٥٩,٩٠٩)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	-	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٧,٧٧٤)	(٤٥٩,٩٠٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
(١٤٣,٦٥٩)	(١,٢٦٨,٢٧١)	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥,٧٧٣,٩٧٩	٥,٦٣٠,٣٢٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٥,٦٣٠,٣٢٠	٤,٣٦٢,٠٤٩	

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبر - تعمل بموجب الترخيص رقم (٥٠٦/١٥) الصادر من وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد بتاريخ ١٤٢٨/٥/٢٣ هـ وتنتهي بتاريخ ١٤٤٠/١٠/٥ هـ - إلا أنه تم التسجيل لدى الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت الرقم ٣٤٢٣ من تاريخ ١٤٤١/٠٤/٢٩ وتنتهي بتاريخ ١٤٤٧/٠٥/١١ هـ.

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات. تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق . تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع لكل منها وحسب النسب المطبقة التالية :

الاستثمارات العقارية - المباني	٣%
تحسينات مباني مستأجرة	٢٠%
أجهزة ومعدات	٢٠%
سيارات	٢٥%
بوربلاط	١٥%
أثاث ومفروشات	١٥%

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال إثني عشر شهرا من تاريخ القوائم المالية، يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ، أو الفروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحا منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناء على القواعد المنظمة لذلك وطبقا لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقا لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الانتماء المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيمة وغير المقيمة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :

- الأصول غير المقيمة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيمة أصول مالية أو عينية .
- الأصول المقيمة :- هي 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 المقيمة أصول مالية أو عينية .
- التغير في صافي الأصول غير المقيمة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي :-
 ١. الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيمة 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 استيفائه من قبل الجمعية
- التغير في صافي الأصول المقيمة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي :
 ١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي :

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع .
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية .

المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

جمعية هداية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبر
مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت الرقم (٣٤٢٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) النقد وما في حكمه

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٤,٨٤٨,٥٠٤	٣,٦٨٩,٠٥٦
٧٨١,٨١٦	٦٧٢,٩٩٣
٥,٦٣٠,٣٢٠	٤,٣٦٢,٠٤٩

النقد لدى البنوك
النقد الموقوف لدى البنوك

(٤) الذمم المدينة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٨,٥٥٨,٤١٥	١٠,٥٦٧,٥٩٢
(٢,٠٥٠,٩٨٣)	(٢,٣٠٩,٤٨٢)
٦,٥٠٧,٤٣٢	٨,٢٥٨,١١٠

ذمم مستأجرين
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٧,٠٠٠	١٠,٥٠٠
-	٥٠,٠٠٠
٧,٠٠٠	٦٠,٥٠٠

سلف العاملين
عهد العاملين

(٦) الاستثمارات العقارية

المجموع	المباني	الأراضي
٢٦,١٩٩,٤٩١	١٧,٦٧٨,٦٩٧	٨,٥٢٠,٧٩٤
٤٢٨,٦٣٠	٤٢٨,٦٣٠	-
٢٦,٦٢٨,١٢١	١٨,١٠٧,٣٢٧	٨,٥٢٠,٧٩٤

التكلفة

كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
إضافات
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

مجمع الاستهلاك

كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
استهلاك السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣,٢١٣,٢٥٠	٣,٢١٣,٢٥٠	-
٥٣٠,٣٦١	٥٣٠,٣٦١	-
٣,٧٤٣,٦١١	٣,٧٤٣,٦١١	-

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٢٢,٨٨٤,٥١٠	١٤,٣٦٣,٧١٦	٨,٥٢٠,٧٩٤
٢٢,٩٨٦,٢٤١	١٤,٤٦٥,٤٤٧	٨,٥٢٠,٧٩٤

جمعية هداية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبر
مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت الرقم (٣٤٢٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) ممتلكات ومعدات وآلات، بالصافي

المجموع	أثاث ومفروشات	يورتيلات	السيارات	أجهزة ومعدات	تحسينات مباني مستأجرة	التكلفة
٢,٢٧٠,١٦٤	٣٤٧,٦٤٩	١٥٣,٠٠٠	٥٧٤,٦٠٠	٩٩٢,٩٢٠	٢٠١,٩٩٥	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٣١,٢٧٩	٢٠,٧٣٠	-	-	١٠,٥٤٩	-	إضافات
(١,٣٨٦,٨٩٧)	(٣١٩,٦٢٩)	-	(٢٦٤,٠٠٠)	(٨٠٣,٢٦٨)	-	استبعادات
٩١٤,٥٤٦	٤٨,٧٥٠	١٥٣,٠٠٠	٣١٠,٦٠٠	٢٠٠,٢٠١	٢٠١,٩٩٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٠٧٤,٧٨١	٣٤٧,٥٣٩	١٥٣,٠٠٠	٥٧٤,٥٨٧	٩٤٢,٤٢٣	٥٧,٢٣٢	مجمع الاستهلاك
٥٤,٦٧٧	١,٩٧٠	-	٥	١٢,٣٠٣	٤٠,٣٩٩	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
(١,٣٨٦,٨٩٧)	(٣١٩,٦٢٩)	-	(٢٦٤,٠٠٠)	(٨٠٣,٢٦٨)	-	استهلاك السنة
٧٤٢,٥٦١	٢٩,٨٨٠	١٥٣,٠٠٠	٣١٠,٥٩٢	١٥١,٤٥٨	٩٧,٦٣١	استبعادات
١٧١,٩٨٥	١٨,٨٧٠	-	٨	٤٨,٧٤٣	١٠٤,٣٦٤	صافي القيمة الدفترية
١٩٥,٣٨٣	١١٠	-	١٣	٥٠,٤٩٧	١٤٤,٧٦٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

جمعية هداية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبر
مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت الرقم (٣٤٢٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٣١,٠١٧	١٦٤,٤١٤	مصروفات مستحقة
-	١٦٥,٥٤٥	برامج وأنشطة مستحقة
٢٣١,٠١٧	٣٢٩,٩٥٩	

(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٦٩١,٠٣٧	٦٦٨,٤٩٢	الرصيد بداية السنة
١٢١,٨٨٣	٣٣١,٦٧٥	المكون خلال السنة
(١٤٤,٤٢٨)	(٦٥,٤٨٠)	المسدد خلال السنة
٦٦٨,٤٩٢	٩٣٤,٦٨٧	الرصيد آخر السنة

تتمثل منافع الموظفين في التزام مكافأة نهاية الخدمة فقط حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظرا للتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبرر لهما ، وتم استخدام نموذج مبسط دون الاستعانة بخبير اكتوبري.

(١٠) مصاريف الأنشطة الدعوية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	مقيدة	غير مقيدة	
-	٥٨٥,٠٤٠	-	٥٨٥,٠٤٠	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة - البرامج النسائية
-	١٧٥,٥١٦	١٧٥,٥١٦	-	مصاريف برامج وأنشطة - كفالة داعية
-	١٢٧,٤٩٠	-	١٢٧,٤٩٠	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة - وسائل دعوية
-	١٢٠,٢٨١	-	١٢٠,٢٨١	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة - هدايا وجوائز
-	١٠٤,١٦١	١٠٤,١٦١	-	مصاريف برامج وأنشطة - طباعة كتب
٤٨,٣٧٥	٨٦,٨٠٠	٨٦,٨٠٠	-	مصاريف برامج وأنشطة - رحلة حج وعمره
٢٢٥,٦٨٢	٧٨,٠٦٥	٧٨,٠٦٥	-	مصاريف برامج وأنشطة - محاضرات علمية وشرعية
-	٥٩,٩٦٧	-	٥٩,٩٦٧	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة - الدعوة الالكترونية
-	٥٢,٢١١	٥٢,٢١١	-	مصاريف برامج وأنشطة - المصلى المتنقل
٣,٣٤٠,٦٦٠	٤٠,٣٠٢	-	٤٠,٣٠٢	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة - برامج دعوية
-	٣٦,٩٣١	٣٦,٩٣١	-	مصاريف برامج وأنشطة - ديوانية هداية
-	٢٥,١٧٩	٢٥,١٧٩	-	مصاريف برامج وأنشطة - البرنامج الرمضاني
-	١٤,٩١٧	-	١٤,٩١٧	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة - لقاءات وتواصل
-	١٠,٢٥٧	١٠,٢٥٧	-	مصاريف برامج وأنشطة - برنامج ملهم
-	٧,٣٦٢	-	٧,٣٦٢	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة - الفصول الدراسية
٥٣,٩٠٩	٦,٤٠٠	-	٦,٤٠٠	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة - الهاتف الدعوية
-	٤,٩١٦	-	٤,٩١٦	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة - عيوات ماء
-	١,٠٢٠	١,٠٢٠	-	مصاريف برامج وأنشطة - السيارة الدعوية
-	٦٩٢	-	٦٩٢	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة - تبادل زيارات
٣٩١,٥٠٣	-	-	-	معارض وبرامج تسويقية
٤,٠٦٠,١٢٩	١,٥٣٧,٥٠٧	٥٧٠,١٤٠	٩٦٧,٣٦٧	

جمعية هداية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبر
مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت الرقم (٣٤٢٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
٩٥٥,٢٤٥	٢٩٨,٣٤٦	رواتب واجور وما في حكمها
-	١٤١,٢٢٩	مكافآت وحوافز
-	٦٧,٣٢١	مكافأة نهاية الخدمة
٩١,٩٨٢	٥٦,٢٤٢	رسوم حكومية
-	٥٤,٦١٠	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
-	٤١,٠٢٨	ضريبة مضافة
١٦٥,٩٥٣	٣٧,٥٠٠	إيجارات
-	٣٦,٦٦٩	مستلزمات مكتبية ومستهلكات
٣٦,٩٨٩	٣٠,٥٧٦	علاج وتأمين طبي
٥٤,٣٢٦	٢٤,٨٥٠	صيانة واصلاح
٢٨,٩٣٣	١٧,٨١٨	وقود ومصروف سيارات
٢٩,٨٣٩	١٧,٠٧٤	كهرباء ومياه وغاز وهاتف
-	١٦,٦٠٠	تكاليف مهنية وإستشارات
-	١٢,٥٦٦	بدل اجازة
-	١١,٠٠٠	اتعاب محامين
٩,٣٣٩	٧,٣٤٣	قرطاسية ومطبوعات
١١,٥٦٠	٧,٠١٦	ضيافة ونظافة
-	٦,٢٩٦	عمولات بنكية
-	٥,٢٧٥	تأمينات اجتماعية
-	٢,٦٩٣	بدل انتداب
٧٤,٦٠٣	٢,٥٦٩	أخرى متنوعة
١,٤٥٨,٧٦٩	٨٩٤,٦٢١	

(١٢) الادوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الادوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى، وتتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية :

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية ، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالادوات المالية. تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر إئتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الإدارة ان القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية

(١٣) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٦ يوليو ٢٠٢٢م.