

الجمعية الدعوية للصم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١١٩)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة 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
١١-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

الجمعية الدعوية للصم

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الدعوية للصم مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣١١٩) 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 وبخلاف ما تم ذكره بفقرة أساس الرأي المتحفظ، 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 المتحفظ:

● طبقاً لإيضاح رقم (٧) من الإيضاحات المتممة ظهر رصيد ارصدة دائنة أخرى - رواتب مستحقة بقيمة ٥٤,٨٣٢ ريال و لم يتم موافاتنا بالمؤيدات المستندية لصحة الرصيد القائم في نهاية السنة المالية و لم تتمكن من تطبيق إجراءات بديلة لتحديد وجود و اكتمال الرصيد، كما لم تتمكن من تحديد تأثير أي تعديل قيد يكون مطلوب على القوائم المالية. 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 وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. و نعتقد 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 وتعتبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.
- لوحظ ظهور رصيد صافي الأصول غير المقيدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مدين بقيمة ٤١٣,٨٤٣ ريال.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية الدعوية للصم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٢١م.

مسؤوليات الإدارة والملكفين 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 تعتمد عليها 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.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية: (تتمة)

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 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 لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن 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 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.
 - 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 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 استنتاجاتنا 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.
 - تقييم 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:

عدم التزام الجمعية بدليل الحسابات الموحد الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وفي رأينا وبخلاف ما تم ذكره
فأن القوائم المالية المرفقة للجمعية الدعوية للصم 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: ١٣ رمضان ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٤ ابريل ٢٠٢٣ م

الجمعية الدعوية للصم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١١٩)
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
١٠,٤٧٦,٥٠٣	٩,٦٨٨,٤٣٢	(٤)	النقد وما في حكمه
١٤٤,٦٢٢	٣٢,٧٦١	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
١٠,٦٢١,١٢٥	٩,٧٢١,١٩٣		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣١,٧٢٩	١٥,٧٢٧	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصفافي
٣١,٧٢٩	١٥,٧٢٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٠,٦٥٢,٨٥٤	٩,٧٣٦,٩١٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٦٣,١٣٢	٥٤,٨٣٢	(٧)	أرصدة دائنة أخرى
٦٣,١٣٢	٥٤,٨٣٢		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٩,٨٠٤	٢٣,٩٨٧	(٨)	مخصص منافع الموظفين
١٩,٨٠٤	٢٣,٩٨٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٨٢,٩٣٦	٧٨,٨١٩		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٢٩١,٠٩٥	(٤١٣,٨٤٣)		صافي الأصول غير المقيدة
٢٢٦,٤٥٦	١٩,٥٧٦	(٩)	صافي الأصول المقيدة
١٠,٠٥٢,٣٦٧	١٠,٠٥٢,٣٦٧		صافي أصول الاوقاف
١٠,٥٦٩,٩١٨	٩,٦٥٨,١٠٠		مجموع صافي الأصول
١٠,٦٥٢,٨٥٤	٩,٧٣٦,٩١٩		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب
٧٧٨,٢٥٨	٢٣٨,٩٠٧	-	-	٢٣٨,٩٠٧	التبرعات النقدية العامة
-	١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠	-	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
					<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	-	-	(٣٥٦,٨٨٠)	٣٥٦,٨٨٠	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٧٧٨,٢٥٨	٣٨٨,٩٠٧	-	(٢٠٦,٨٨٠)	٥٩٥,٧٨٧	إجمالي الإيرادات والمكاسب واعاده التصنيف
					المصروفات والمساعدات
(٤٩٤,٠٤٣)	(٤٤١,٩٠٨)	-	-	(٤٤١,٩٠٨)	(١١) مصاريف الأنشطة
(٨٣٩,٣٧٧)	(٨٤٢,٨١٥)	-	-	(٨٤٢,٨١٥)	(١٢) المصاريف الادارية والعمومية
-	(١٦,٠٠٢)	-	-	(١٦,٠٠٢)	(٦) استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
(١,٣٣٣,٤٢٠)	(١,٣٠٠,٧٢٥)	-	-	(١,٣٠٠,٧٢٥)	إجمالي المصروفات والمساعدات
(٥٥٥,١٦٢)	(٩١١,٨١٨)	-	(٢٠٦,٨٨٠)	(٧٠٤,٩٣٨)	التغير في صافي الأصول
١١,١٢٥,٠٨٠	١٠,٥٦٩,٩١٨	١٠,٠٥٢,٣٦٧	٢٢٦,٤٥٦	٢٩١,٠٩٥	صافي الأصول بداية السنة
١٠,٥٦٩,٩١٨	٩,٦٥٨,١٠٠	١٠,٠٥٢,٣٦٧	١٩,٥٧٦	(٤١٣,٨٤٣)	صافي الأصول نهاية السنة

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

الجمعية الدعوية للصم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١١٩)
قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥٥٥,١٦٢)	(٩١١,٨١٨)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الاصول
٣٣,٣٣١	١٦,٠٠٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٩,٨٠٤	٤,١٨٣	المكون من مخصص منافع موظفين
(٥٠٢,٠٢٧)	(٨٩١,٦٣٣)	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
١٤٣,٢٧٣	١١١,٨٦١	أرصدة مدينة اخرى
(٥٦,٠٨٠)	(٨,٣٠٠)	أرصدة دائنة اخرى
(٤١٤,٨٣٤)	(٧٨٨,٠٧٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٤١٤,٨٣٤)	(٧٨٨,٠٧٢)	صافي التغير في رصيد النقدية
١٠,٨٩١,٣٣٧	١٠,٤٧٦,٥٠٣	رصيد النقدية في بداية السنة
١٠,٤٧٦,٥٠٣	٩,٦٨٨,٤٣٢	رصيد النقدية في نهاية السنة

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

الجمعية الدعوية للصم - جمعية أهلية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١١٩) بتاريخ ٣٠ ربيع اول ١٤٤١ .
الموافق ٢٧ نوفمبر ٢٠١٩ م مقرها - مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

- تمكين الأصم من اكتساب العلم الشرعي بما يحقق الوعي والوسطية في المنهج.
- رفع الوعي والمعرفة في بيئة الاصم (الأسرة. المجتمع) لتساهم في تثقيف الاصم دينياً.
- تنفيذ البرامج والمشاريع الدعوية بكفاءة وجودة عالية.
- الوصول والتواصل مع الصم بأحدث التقنيات والبرامج التفاعلية.
- بناء مرجعية علمية للصم بلغة الإشارة.

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 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 بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الاستمرارية

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

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك 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 للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما 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 الاستخدامية 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 للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

٢-٣ النقد 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 استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- 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 كـ "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

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات 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 الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام نسب

النسبة	البيان
٪٢٠	اثاث ومفروشات
٪٢٠	أجهزة تكييف
٪٢٠	أجهزة كهربائية
٪٢٠	أجهزة حاسب الي

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

٦-٣ الدائون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئيًا بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٧-٣ 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.

٨-٣ 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 بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصول 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 أصول 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.

٩-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل 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 الاستحقاق 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 مريحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٠-٣ 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 يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١١-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق 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 تتكدها 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.

١٢-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملية 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 أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٣-٣ عقود الاجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على إنه 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.

١٤-٣ 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.

(٤) النقد وما في حكمه	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٠,٤٧٦,٥٠٣	٩,٦٨٨,٤٣٢
١٠,٤٧٦,٥٠٣	٩,٦٨٨,٤٣٢
حسابات جارية بالبنوك	
(٥) ارصدة مدينة اخرى	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٠٥,٤٧٣	١٥,٨٥٨
٧,٣٦٨	٨,٤٦٤
٣١,٧٨١	٨,٤٣٨
١٤٤,٦٢٢	٣٢,٧٦١
ذمم عاملين	
تأمين طبي مقدم	
إيجارات مقدمة	

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي					
التكلفة					
الإجمالي	أجهزة كهربائية	أجهزة كمبيوتر	أثاث ومفروشات	أجهزة تكيف	
١٢٦,٩٨٣	٣٣,٢١٧	٤٢,٠٩٥	٢٠,٧٧١	٣٠,٩٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	-	-	-	-	الإضافات
١٢٦,٩٨٣	٣٣,٢١٧	٤٢,٠٩٥	٢٠,٧٧١	٣٠,٩٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الإهلاك المتراكم					
٩٥,٢٥٤	٢١,١٠٩	٢٣,٤١٦	١٩,٨٣٠	٣٠,٨٩٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٦,٠٠٢	٦,٦٤٣	٨,٤١٩	٩٤٠	-	إهلاك السنة
١١١,٢٥٦	٢٧,٧٥٢	٣١,٨٣٥	٢٠,٧٧٠	٣٠,٨٩٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
القيمة الدفترية					
١٥,٧٢٧	٥,٤٦٥	١٠,٢٦٠	١	١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣١,٧٢٩	١٢,١٠٨	١٨,٦٧٩	٩٤١	١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الجمعية الدعوية للصم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١١٩)

ايضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٧) ارصدة دائنة اخرى
٥٤,٥٠٧	٥٤,٨٣٢	رواتب مستحقة
٨,٦٢٥	-	اتعاب مهنية واستشارات
٦٣,١٣٢	٥٤,٨٣٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٨) مخصص منافع الموظفين
-	١٩,٨٠٤	رصيد أول المدة
١٩,٨٠٤	٤,١٨٣	المكون خلال الفترة
١٩,٨٠٤	٢٣,٩٨٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) صافي الأصول المقيدة
٢٢٦,٤٥٦	١٩,٥٧٦	مشروع تعليم القرآن الكريم للصم
٢٢٦,٤٥٦	١٩,٥٧٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
-	١٢٠,٠٠٠	مشروع كتب تعليم الصم للقرآن الكريم
-	٣٠,٠٠٠	دعم المشاريع
-	١٥٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) مصاريف الأنشطة
-	٢٠٦,٨٨٠	تعليم القرآن الكريم
٦٧,٦٩٥	١٢٠,١٩٩	مصاريف طباعة كتب
-	١٠٥,٩٩٠	مصاريف البرامج الدعوية
٤٤,٠٠٠	٨,٨٣٩	مكافآت وحوافز
٢٤٦,٩٨٥	-	رواتب واجور وما في حكمها
٥٥,١٢٠	-	مصاريف ترجمة
٢١,٠٧٣	-	أخرى
١٦,٤٥٤	-	ضبيافة ونظافة
١٦,٣٧٩	-	دعاية وإعلان
١٠,٣٦٣	-	مصاريف معارض
٧,٣٧٤	-	تذاكر سفر
٤,٦٥٣	-	كهرباء ومياه
٣,٩٤٧	-	اتصالات وانتقالات
٤٩٤,٠٤٣	٤٤١,٩٠٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) المصاريف الإدارية والعمومية
٥٣١,٢٧١	٥٢٨,٩٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٩٨,٢١٩	١٢٣,٣٤٣	إيجارات
-	٤٦,٨٢٨	مكافآت وحوافز
٩٣,٢٣٣	٤١,٢٣٤	رسوم حكومية
-	١١,٦٩٠	مصاريف تقنية
-	١٨,٨٣٨	مصاريف متنوعة
١٣,٦٨٥	١٢,٨٢٠	تأمين طبي
-	١١,٢٠٥	ضيافة
-	٧,٦٥٨	مطبوعات
-	٩,٢٥٦	هاتف
-	٨,٥٧٣	دعاية وإعلان
-	٥,٣٨٦	كهرباء
-	٤,١٨٣	مكافأة نهاية الخدمة
١٣,٦٤٣	٣,٣٩٦	تذاكر سفر
١٠,٠٤٨	٣,٠٠٠	بدل اجازات
-	٣,٠٠٠	رسوم مخالفات
-	٢,٧٧١	صيانة وإصلاح
-	٤٩٦	تجهيز وتأسيس
-	١٢٥	وقود ومحروقات
-	١١٣	نظافة
٣٣,٣٣١	-	مصروف إستهلاك
٢١,٤٥٥	-	ديون معدومة
٣,٤٥٩	-	تأمينات إجتماعية
١٢,٠٨٣	-	مصاريف أخرى
٨,٩٥٠	-	أنعاب مهنية
٨٣٩,٣٧٧	٨٤٢,٨١٥	

(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 ١٣ رمضان ١٤٤٤ هـ الموافق ٤ ابريل ٢٠٢٣ م.