

جمعيه الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الحجرة  
مسجلة بوزارة الموارد البشريه والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٣٢)  
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
مع تقرير المراجع المستقل

## الفهرس

الصفحة	المحتويات
٢-١	١ . تقرير المراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركز المالي
٤	٣ . قائمة الانشطة
٥	٥ . قائمة التدفقات النقدية
١٥-٦	٦ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون  
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص License No 717/11/323

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الحجرة  
الباحة – المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الحجرة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، 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 ٢٠٢١ م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم 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

### 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد فیننا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. و في اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

### أمراخ

تم مراجعة القوائم المالية للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل مراجع اخر بتاريخ ٤ ابريل ٢٠٢١ وقد ابدى رأي غير متحفظ على تلك القوائم المالية

### 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، 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 عما 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. وتُعد 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.
  - تقييم 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 خلصنا 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 ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقييم 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 العنزی  
محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح سليمان الماجد  
ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية  
في التاريخ : ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ  
الموافق ٣٠ مايو ٢٠٢٢ م

جمعيه الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الحجرة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٣٢)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح رقم	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٩٥٠,٤٠٩	٢,٥٨٢,٥٨٤	(٤)	النقد وما يعادله
١,٩٥٠,٤٠٩	٢,٥٨٢,٥٨٤		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,٠٣٦,٣٣٩	١,٠٢٧,١٠٦	(٥)	العقارات والألات والمعدات (بالصافي)
-	٩٠٠	(٦)	الأصول غير الملموسة (بالصافي)
١,٥٤٦,٧٥٠	٢,٨٩٦,٧٥٠	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ (أصول الاوقاف)
٢,٥٨٣,٠٨٩	٣,٩٢٤,٧٥٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤,٥٣٣,٤٩٨	٦,٥٠٧,٣٤٠		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول</u>
٢,٩٣٦,٩٦٢	٥,٨٩١,٥٨٤		صافي الأصول غير المقيمة
٤٤٤,٩٨٥	٦١٥,٧٥٦	(١٢)	صافي الأصول المقيمة
١,١٥١,٥٥١	-	(١٣)	صافي الأصول اوقاف
٤,٥٣٣,٤٩٨	٦,٥٠٧,٣٤٠		إجمالي صافي الأصول
٤,٥٣٣,٤٩٨	٦,٥٠٧,٣٤٠		إجمالي صافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جميعه الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الحجرة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٣٢)  
قائمة الأنشطة  
السنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م  
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الأوقاف	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
الإيرادات والمكاسب:					
التبرعات النقدية العامة	٤٣,٠٠٣	-	-	٤٣,٠٠٣	
التبرعات النقدية المقيدة	١٧٠,٧٧١	-	١٧٠,٧٧١	-	(٨)
التبرعات النقدية اوقاف	٦٦,٣٢٦	٦٦,٣٢٦	-	-	
إعانات وزارة الموارد البشرية واخرى	٢,١٠٠,٠٠٠	-	-	٢,١٠٠,٠٠٠	(٩)
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٢,٣٨٠,١٠٠	٦٦,٣٢٦	١٧٠,٧٧١	٢,١٤٣,٠٠٣	
المصروفات والخسائر:					
مصروفات الأنشطة	٣٢١,٣٧٥	-	-	٣٢١,٣٧٥	(١٠)
المصاريف العمومية والإدارية	٦٢,٨٠٠	-	-	٦٢,٨٠٠	(١١)
اهلاك الأصول الثابتة	٢١,٩٨٣	-	-	٢١,٩٨٣	
اهلاك الاصول الغير ملموسه	١٠٠	-	-	١٠٠	
إجمالي المصروفات والخسائر	٤٠٦,٢٥٨	-	-	٤٠٦,٢٥٨	
التغير في صافي الأصول خلال السنة	١,٩٧٣,٨٤٢	٦٦,٣٢٦	١٧٠,٧٧١	١,٧٣٦,٧٤٥	
التحويل بين البنود	-	(١,٢١٧,٨٧٧)	-	١,٢١٧,٨٧٧	
صافي الأصول في بداية السنة	٤,٥٣٣,٤٩٨	١,١٥١,٥٥١	٤٤٤,٩٨٥	٢,٩٣٦,٩٦٢	
صافي الأصول في نهاية السنة	٦,٥٠٧,٣٤٠	-	٦١٥,٧٥٦	٥,٨٩١,٥٨٤	

تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الحجرة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٣٢)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٢٩٤,٩٦٠	١,٩٧٣,٨٤٢	التغير في صافي الأصول خلال السنة/ الفترة
١٠,١٧٣	٢١,٩٨٣	<u>تعديلات</u>
-	١٠٠	استهلاك العقارات والالات والمعدات
١,٣٠٥,١٣٣	١,٩٩٥,٩٢٥	استهلاك الأصول الغير ملموسة
(٤,٧٦٢)	-	<u>التغير في الأصول والالتزامات</u>
١,٣٠٠,٣٧١	١,٩٩٥,٩٢٥	المصروفات المستحقة والذمم الدائنه الأخرى
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
	(١٢,٧٥٠)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٧٥,٠٠٠)	(١,٣٥٠,٠٠٠)	(مدفوع) لشراء العقارات والالات والمعدات
-	(١,٠٠٠)	(مدفوع) لمشروعات تحت التنفيذ
(٧٥,٠٠٠)	(١,٣٦٣,٧٥٠)	(مدفوع) لإقتناء أصول غير ملموسة
١,٢٢٥,٣٧١	٦٣٢,١٧٥	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الأستثمارية
٧٢٥,٠٣٨	١,٩٥٠,٤٠٩	التغير بالزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة/ الفترة
١,٩٥٠,٤٠٩	٢,٥٨٢,٥٨٤	رصيد النقد وما يعادله أول السنة/ الفترة
		رصيد النقد وما يعادله آخر السنة/ الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

### (١) نبذة عن الجمعية

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الحجرة - جمعية دعوة وارشاد تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٣٣٢) بتاريخ ٠٦/٠١/١٤٤١ هـ الموافق ١٢ نوفمبر ٢٠١٩ م مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة الحجرة ويتمثل نشاط أهدافها في تعليم المسلمين اصول دينهم وتعميق روابط الاخوة فيما بينهم والدعوة المتخصصة للفئات الاجتماعية والاهتمام الدعوي بالجاليات والتواصل معهم والمحافظة على الفطرة بدعوة الناس الى العقيدة الاسلامية الصحيحة وحمياتها والعمل على تحقيق الطاعة لله ولرسوله ولاولى الامر .

### (٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم 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.

### العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها , ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

#### (أ) الإيرادات :

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

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

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

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

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في 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 .



### (ب) المصروفات :

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
- (٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

### (٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

#### إستخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والالتزامات وإيضاحات الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

#### المخصصات

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

### العقارات والألات والمعدات

#### الإعتراف والقياس

تُقاس بنود العقارات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للإقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والألات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والألات والمعدات.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند الألات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والألات والمعدات في قائمة الأنشطة. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والألات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، تدرج في قائمة الأنشطة حال تكبيدها.

يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والألات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل.

### النفقات اللاحقة للاقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل واطهاره في القوائم المالية للفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخي بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشاه ان تقوم برسمة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.
- زيادة العمر الانتجائي المقدر للأصل او القدرة الإنتاجية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها

اما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصروف فور حدوثها. يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة، ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة وصيانة والعمرات الدورية للأصول الثابتة كمصروف في قائمة الدخل عند تكبدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والاعمار الإنتاجية للعقارات والألات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الامر.

### 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.

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

#### معدل الاستهلاك السنوي

٢٠٪

١٠٪

١٥٪

#### البند

سيارات

اثاث ومفروشات

أجهزة والآت وعدد

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

### مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من اجله يتم رسمة مشروعات تحت التنفيذ ضمن العقارات والألات والمعدات الملانمة وفقاً لسياسات للجمعية

### الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي. بعد الاعتراف الأولي، تحمل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسمة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل في العام التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الانخفاض في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للانخفاض.

### الأدوات المالية:

#### (أ) الأصول المالية

#### الاثبات الأولي

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

### القياس اللاحق

بالنسبة لادوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.  
وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر اما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (إن وجد).  
ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً الى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى وتثبت مبلغ العكس في الربح او الخسارة، ويتم الغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي او تتم تسويتها او تحول الجمعية - الى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي الى طرف اخر او تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل الى طرف اخر.

### (ب) التزامات مالية

#### الاثبات الاولي

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة الغاء اثبات الالتزام المالي يتم الغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد او الغائه.

### المخزون (بالصافي)

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.  
(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

### النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر او اقل .

### مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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 للامتيازات 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 المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

### في حالة عدم الاستعانة بخير أكتواري

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.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

### ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او 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 او اقل. 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 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.

### التبرعات العينية

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

### ( ٤ ) النقد وما يعادله

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١م</u>
١,٩٥٠,٤٠٩	٢,٥٨٢,٥٨٤
<u>١,٩٥٠,٤٠٩</u>	<u>٢,٥٨٢,٥٨٤</u>

حسابات جارية لدي البنوك

جميعه الدعوة والارشاد ونوعية الجاليات بمحافظة الحجرة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٣٢)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
للسنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) العقارات والآلات والمعدات (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	اجهزه وآلات وعدد	الاثاث والمفروشات	السيارات	الأراضي
١,٣٠٩,٣٤٣	١,٣٠٩,٣٤٣	٧١,٦٩٠	٩٧,٦٥٣	١٤٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
-	١٢,٧٥٠	٣,٨٠٠	٨,٩٥٠	-	-
١,٣٠٩,٣٤٣	١,٣٢٢,٠٩٣	٧٥,٤٩٠	١٠٦,٦٠٣	١٤٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
٢٧٣,٠٠٤	٢٧٣,٠٠٤	٦٢,٣٢٢	٧٠,٦٨٢	١٤٠,٠٠٠	-
-	٢١,٩٨٣	١١,٣٢٣	١٠,٦٦٠	-	-
٢٧٣,٠٠٤	٢٩٤,٩٨٧	٧٣,٦٤٥	٨١,٣٤٢	١٤٠,٠٠٠	-
-	١,٠٢٧,١٠٦	١,٨٤٥	٢٥,٢٦١	-	١,٠٠٠,٠٠٠
١,٠٣٦,٣٣٩	٩,٣٦٨	٩,٣٦٨	٢٦,٩٧١	-	١,٠٠٠,٠٠٠

الاستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
الاستهلاك خلال السنة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
صافي القيمة الدفترية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الحجرة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٣٢)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) الأصول غير الملموسة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	التكلفة
-	١,٠٠٠	إضافات خلال السنة
-	١,٠٠٠	في نهاية السنة
-	١٠٠	الإستهلاك
-	١٠٠	اطفاء خلال السنة
-	١٠٠	في نهاية السنة
-	٩٠٠	صافي القيمة الدفترية
-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(٧) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مشروع الوقف الخيري
١,٥٤٦,٧٥٠	٢,٨٩٦,٧٥٠	
١,٥٤٦,٧٥٠	٢,٨٩٦,٧٥٠	

(٨) التبرعات النقدية المقيده

من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	تبرعات برامج الدعوة
-	٧٠,٧٧١	تبرعات برامج نور لاعداد الدعوة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	تبرعات برنامج علمني ديني
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	تبرعات دعم المساجد
٢٣٤,٦٩٤	-	برنامج ورود الغد
٤٠,٠٠٠	-	تبرعات برامج الشباب
٥٠,٠٠٠	-	
٤٢٤,٦٩٤	١٧٠,٧٧١	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الحجرة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٣٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) اعانات وزارة الموارد البشرية واخرى

اعانه الوزارة السنويه الانتشطه والبرامج

من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
-	٢,١٠٠,٠٠٠
-	٢,١٠٠,٠٠٠

(١٠) مصروفات الانشطه

من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
-	٢٠٠,٠٠٠
-	٥٠,٠٠٠
-	٥٠,٠٠٠
-	٢١,٣٧٥
١,٠٠٠	-
١,٠٠٠	-
٢٣٤,٦٩٤	-
١,٠٠٠	-
٢٣٧,٦٩٤	٣٢١,٣٧٥

مصاريف تسويق - برامج وانشطة

مصاريف برنامج علمني ديني

مصاريف برنامج نور لاعداد الدعاة

مصاريف البرنامج الدعوي

مصاريف برامج الحج والعمرة

مصاريف برامج مجتمع واعى للتوعية  
بكورونا

مصاريف دعم المساجد

مصاريف برنامج الدعوة النسائي

(١١) مصاريف عمومية وإدارية

من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١١١,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
٢,١٥٤	٥,٠٠٠
٢٣٨	٤,٦٠٠
٨,١٨٨	١,٤٠٠
٧,٧٥٠	٦٦٧
-	٦٣٣
١١,٢٧٠	٣٠٠
٩,١٥٦	٢٠٠
١١٧	-
١٤٩,٨٧٣	٦٢,٨٠٠

مرتبات واجور وما في حكمها

محروقات وصيانة سيارات

اتعاب مهنيه واستشاريه

مصاريف ضيافة ونظافة

مصاريف دعائية واعلانات

مصاريف مستلزمات المطبخ

صيانة وإصلاح وترميم

ادوات كتابية ومطبوعات

مصاريف كهرباء ومياه



جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الحجرة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٣٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) صافي الاصول المقيده

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٥٥,٩٨٥	٢٥٥,٩٨٥	صافي الاصول المقيده
٤٩,٠٠٠	٩٨,٣٩٦	تبرعات برامج دعوية
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	تبرعات برنامج علمي ديني
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	تبرعات برامج الشباب
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	تبرعات برنامج ورود الغد
-	١٢١,٣٧٥	اخرى
٤٤٤,٩٨٥	٦١٥,٧٥٦	

(١٣) صافي اصول الاوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,١٥١,٥٥١	-	تبرعات نقدية للوقف الخيري
١,١٥١,٥٥١	-	

(١٤) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

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

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 معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التدبذبات 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 معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٥) أرقام المقارنة

تمثل ارقام المقارنة لفترة تبدأ من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ أي أكثر من ١٢ شهر وبالتالي فهي غير قابلة للمقارنة

(١٦) إعتماذ القوائم المالية

تم الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مدير الجمعية بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢٢.