

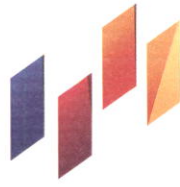
جمعيه الدعوة والارشاد وتوعيه الجاليات بالعقيق  
مسجلة بوزارة الموارد البشريه والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٣١)  
منطقه الباحة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
وتقرير المراجع المستقل

جمعية الدعوة والارشاد وتوعيه الجاليات بالعقيق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٣١)  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

---

الصفحة

٢ - ١	- تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الانشطة
٥	- قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٦	- 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 إدارة

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالعقيق  
الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالعقيق "الجمعية" والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد 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 وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد ان أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأى متحفظ في تلك القوائم المالية بتاريخ ١٤ مارس ٢٠٢١م بسبب عدم الالتزام بدليل الحسابات الموحدة للجمعيات الأهلية الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية 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 تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. إن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على إية التقرير المالي في الجمعية.

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

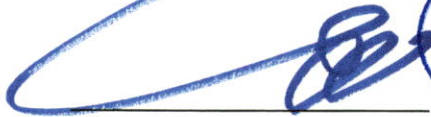
تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية 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. 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 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 ظروفناً مستقبلية قد تتسبب 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 وفيصل محمد العنزي

محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح سليمان الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ : ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ

الموافق: ٣٠ مايو ٢٠٢٢ م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعيه الجاليات بالعقيق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٣١)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠	٢٠٢١ م	إيضاح	
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
١,٨٤١,١٠٠	١,٨٣٩,٤١٤	(٤)	ممتلكات وآلات ومعدات، (بالصافي)
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	(٥)	الأصول الاستثمارية (بالصافي)
-	١٨,٥٠٠	(٦)	الأصول غير الملموسة (بالصافي)
٣,٦٥٠,٤٦٠	٣,٧٣٥,٤٦٠	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٦,٠٩١,٥٦٠	٦,١٩٣,٣٧٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٦٩,٠٦٣	٣٨٤,١٩٢	(٨)	النقد وما يعادله
-	١,٣٠٥		العهد المؤقتة
٦٩,٠٦٣	٣٨٥,٤٩٧		إجمالي الأصول المتداولة
٦,١٦٠,٦٢٣	٦,٥٧٨,٨٧١		إجمالي الأصول
			<b>صافي الأصول والالتزامات</b>
			<b>صافي الأصول</b>
٦,٢٦٨,٢٩٢	٦,٤٤٣,٠٥٢		صافي الأصول غير المقيدة
(١١٢,٦٦٩)	٦٠,٦٦٠	(٩)	صافي الأصول المقيدة
-	٦٢,٣٢٢	(١٠)	صافي الأصول اوقاف
٦,١٥٥,٦٢٣	٦,٥٦٦,٠٣٤		إجمالي صافي الأصول
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
-	١٢,٨٣٧	(١١)	مخصص منافع الموظفين
-	١٢,٨٣٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٥,٠٠٠	-		مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٥,٠٠٠	-		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥,٠٠٠	١٢,٨٣٧		إجمالي الالتزامات
٦,١٦٠,٦٢٣	٦,٥٧٨,٨٧١		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والارشاد وتوعيه الجاليات بالعقيق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٣١)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أنشطة أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
١,٣٤٢,٤٢٢	٢٤٥,٧٦٦	-	-	٢٤٥,٧٦٦	الإيرادات والمكاسب:
-	١٨٩,٣١٢	-	١٨٩,٣١٢	-	(١٢) التبرعات النقدية العامة
-	٦٢,٣٢٢	٦٢,٣٢٢	-	-	التبرعات النقدية المقيدة
٣٠,٠٠٠	-	-	-	-	التبرعات النقدية أوقاف
-	٣٠٠,٠٠٠	-	-	٣٠٠,٠٠٠	(١٣) إيرادات الأنشطة
-	-	-	(٢١٤,٢٧٠)	٢١٤,٢٧٠	إعانات وزارة الموارد البشرية واخرى
١,٣٧٢,٤٢٢	٧٩٧,٤٠٠	٦٢,٣٢٢	(٢٤,٩٥٨)	٧٦٠,٠٣٦	إجماله التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
					إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
١١٢,٦٦٩	١٣٧,٠١٥	-	-	١٣٧,٠١٥	(١٤) مصروفات الأنشطة
١٤٧,٨٦٨	١٧٦,٨٦١	-	-	١٧٦,٨٦١	(١٥) المصاريف العمومية والإدارية
٣,٠٧٩	١٠,٥١٤	-	-	١٠,٥١٤	اهلاك الممتلكات والآت ومعدات
-	١,٥٠٠	-	-	١,٥٠٠	اهلاك الاصول الغير ملموسه
٢٦٣,٦١٦	٣٢٥,٨٩٠	-	-	٣٢٥,٨٩٠	إجمالي المصروفات والخسائر
					البنود الاستثنائية
-	٦١,٠٩٩	-	-	٦١,٠٩٩	تسويات اهلاك المصلى المتنقل
-	٦١,٠٩٩	-	-	٦١,٠٩٩	
١,١٠٨,٨٠٦	٤١٠,٤١١	٦٢,٣٢٢	(٢٤,٩٥٨)	٣٧٣,٠٤٧	التغير في صافي الأصول خلال السنة
	-		١٩٨,٢٨٧	(١٩٨,٢٨٧)	التحويل بين البنود
٥,٠٤٦,٨١٧	٦,١٥٥,٦٢٣	-	(١١٢,٦٦٩)	٦,٢٦٨,٢٩٢	صافي الأصول في بداية السنة
٦,١٥٥,٦٢٣	٦,٥٦٦,٠٣٤	٦٢,٣٢٢	٦٠,٦٦٠	٦,٤٤٣,٠٥٢	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والارشاد وتوعيه الجاليات بالعقيق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٣١)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠	٢٠٢١ م	
١,١٠٨,٨٠٦	٤١٠,٤١١	التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	٧١,٦١٣	<u>تعديلات</u>
-	١,٥٠٠	استهلاك العقارات والالات والمعدات
-	١٢,٨٣٧	اطفاء الأصول الغير ملموسة
١,١٠٨,٨٠٦	٤٩٦,٣٦١	مخصص نهاية نهاية الخدمة المكون
٢,٥٠٠	(١,٣٠٥)	<u>التغير في الاصول والالتزمات</u>
٣,٣١٧	(٥,٠٠٠)	مصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
١,١١٤,٦٢٣	٤٩٠,٠٥٦	مصاريف المستحقة وذمم دائنه الأخرى
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١٨٠,٠٠٠)	(٦٩,٩٢٧)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٢٠,٠٠٠)	(مدفوع) لشراء العقارات والالات والمعدات
(١,١٠٤,٣٥٠)	(٨٥,٠٠٠)	(مدفوع) لشراء اصول غير ملموسة
١٥٠,٠٠٠	-	(مدفوع) لاضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١,١٣٤,٣٥٠)	(١٧٤,٩٢٧)	المحصل بيع العقارات والالات والمعدات
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الأستثمارية
(١٩,٧٢٧)	٣١٥,١٢٩	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٨٨,٧٩٠	٦٩,٠٦٣	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٦٩,٠٦٣	٣٨٤,١٩٢	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

### (١) نبذة عن الجمعية

جمعية الدعوة والارشاد وتوعيه الجاليات بالعقيق- جمعية دعوه وارشاد تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٠٣١) بموجب القرار الوزاري رقم (٨/م) وتاريخ ١٤/٣/١٤٤١ هـ الموافق ١٢ نوفمبر ٢٠١٩ م مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة العقيق ويمثل نشاط أهدافها في الدعوة والارشاد وتوعيه الجاليات . المحافظه على الفطره بدعوه الناس الى العقيدة الاسلامية الصحيحة ومفهومها وحمائتها ، تحقيق الطاعة لله وللطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم ولأولي الامر ، احياء السنة ونشرها وامانة البدعة والتحذير منها وربط الناس بمنهج السلف الصالح ، تأصيل معنى الولاء والبراء الشرعيين وإحياء روح الاعتزاز لدى المسلمين بالاسلام وتقوية صلتهم بالتاريخ والحضارة الاسلامية، نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وخلاقا، تعزيز روابط الانتماء والموطننة بين أفراد المجتمع ، دعوة غير المسلمين للدخول في الاسلام وتعريفهم به وبيان محاسنه لهم وتصحيح المفاهيم المغلوطة عنه، رعاية من يدخلون في الاسلام وتعليمهم أصوله والاعتناء بهم والتواصل معهم ،تعميق روابط الاخوة مع المسلمين الجدد ، إعداد وتأهيل الدعاة القادرين على تبليغ الدعوة بالحكمة والموعظة الحسنة.

### (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 الملائمة 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) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

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

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

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

#### استخدام 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 والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم 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 الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

#### ممتلكات وآلات ومعدات

##### الإعتراف والقياس

تُقاس بنود العقارات والآلات 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 والآلات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبند مستقل (مكونات رئيسية) للعقارات والآلات والمعدات.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند الآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كاملة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والآلات والمعدات في قائمة الأنشطة. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبند العقارات والآلات 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 تكبدها. يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والآلات 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 للإقتناء

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

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.
- زيادة العمر الانتاجي المقدر للأصل أو 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 الأنشطة عند تكبدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والاعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الامر.

### الإستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي تمثل 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 الإيجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

<u>البند</u>	<u>معدل الاستهلاك السنوي</u>
ملعب كوره قدم	٤٪
أثاث ومفروشات	٢٥٪
بيت شعر	١٠٪
اجهزه آلات ومعدات	١٥٪
سيارات	٢٠٪

يُجزى 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 أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للأستخدام في الغرض الذي انشأت من اجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن العقارات والألات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

### 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 إنخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخليا ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الانشطة في العام التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك إنخفاضاً في قيمتها حيث ما 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 حسب ما 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 الانشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلائم 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 الانشطة 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 الاولي

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

##### القياس اللاحق

بالنسبة لادوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصص 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

أغراض 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 أو اقل .

#### مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة, 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 بخبير أكتواري

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان 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.

#### ذمم دائنة

الذمم الدائنة هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة 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 الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

جمعية الدعوة والارشاد وتوعيه الجاليات بالعقيق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٣١)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) العقارات والألات والمعدات (بالصافي)

الأراضي	تجهيزات مصلى متنقل	ملعب كرة القدم	بيت شعر	اثاث ومفروشات	سيارات	اجهزه والات ومعدات	الاجمالي
١,٦٠٠,٠٠٠	٦١,١٠٠	١٨٠,٠٠٠	٢٤,٩٢٠	٩٨,١٠٧	٢٨٩,٢٠٠	١٤٥,٤٣٤	٢,٣٩٨,٧٦١
-	-	-	-	٥٧,٩٢٧	-	١٢,٠٠٠	٦٩,٩٢٧
١,٦٠٠,٠٠٠	٦١,١٠٠	١٨٠,٠٠٠	٢٤,٩٢٠	١٥٦,٠٣٤	٢٨٩,٢٠٠	١٥٧,٤٣٤	٢,٤٦٨,٦٨٨
-	-	-	٢٤,٩٢٠	٩٨,١٠٧	٢٨٩,٢٠٠	١٤٥,٤٣٤	٥٥٧,٦٦١
-	٦١,٠٩٩	٧,٢٠٠	-	٢,٤١٤	-	٩٠٠	٧١,٦١٣
-	٦١,٠٩٩	٧,٢٠٠	٢٤,٩٢٠	١٠٠,٥٢١	٢٨٩,٢٠٠	١٤٦,٣٣٤	٦٢٩,٢٧٤
١,٦٠٠,٠٠٠	١	١٧٢,٨٠٠	-	٥٥,٥١٣	-	١١,١٠٠	١,٨٣٩,٤١٤
١,٦٠٠,٠٠٠	٦١,١٠٠	١٨٠,٠٠٠	-	-	-	-	١,٨٤١,١٠٠

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢١

إضافات خلال السنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مجمع الإستهلاك

في ١ يناير ٢٠٢١

إستهلاك خلال السنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(٥) الاصول الاستثمارية (بالصافي)

الأراضي	الاجمالي
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
-	-
-	-
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢١

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مجمع الإستهلاك

في ١ يناير ٢٠٢١

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

جمعية الدعوة والارشاد وتوعيه الجاليات بالعقيق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٣١)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) الأصول غير الملموسة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

التكلفة	
في ١ يناير ٢٠٢١ م	-
إضافات خلال السنة	٢٠,٠٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٠,٠٠٠
الإطفاء	-
في ١ يناير ٢٠٢١ م	-
الإطفاء خلال السنة	١,٥٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١,٥٠٠
صافي القيمة الدفترية	١٨,٥٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٨,٥٠٠

(٧) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٨٠٤,٠٠٠	١,٨٠٤,٠٠٠
١,٠٧٤,٣٥٠	١,١٥٩,٣٥٠
٧٧٢,١١٠	٧٧٢,١١٠
٣,٦٥٠,٤٦٠	٣,٧٣٥,٤٦٠

وقف والدين - حي المطار  
مشروع مبنى المجمع الدعوي  
وقف والدين - الحزم

(٨) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦٣,٤٧٤	٣٨٤,١٩٢
٥,٥٨٩	-
٦٩,٠٦٣	٣٨٤,١٩٢

حسابات جارية لدى البنوك  
النقدية في الصندوق

(٩) صافي الاصول المقيده

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٣٥,٠٠٠
-	٢٠,٠٠٠
-	٥,٦٦٠
-	٦٠,٦٦٠

تبرعات المجمع الدعوي بالعقيق  
تبرعات مشروع تحسين  
تبرعات افطار صائم

جمعية الدعوة والارشاد وتوعيه الجاليات بالعقيق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٣١)

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

(١٠) صافي اصول الاوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٦٢,٣٢٢
-	٦٢,٣٢٢

تبرعات نقدية للوقف الخيري

(١١) مخصص منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-
-	١٢,٨٣٧
-	١٢,٨٣٧

الرصيد في بداية السنة

المكون خلال السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان 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.

(١٢) التبرعات النقدية المقبولة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	١٢٠,٠٠٠
-	٤٣,٦٦٠
-	٢٠,٠٠٠
-	٥,٦٥٢
-	١٨٩,٣١٢

تبرعات المجمع الدعوي بالعقيق

تبرعات افطار صائم

تبرعات مشروع تحسين

تبرعات المجمع الدعوي بالعقيق

(١٣) اعانات وزارة الموارد البشرية واخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٣٠٠,٠٠٠
-	٣٠٠,٠٠٠

اعانة الوزارة السنويه الانشطه والبرامج

جمعية الدعوة والارشاد وتوعيه الجاليات بالعقيق  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٣١)

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

(١٤) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٥٣,١٨٨	مصاريف الدعوة والارشاد
-	٣٨,٠٠٠	مصاريف افطار صائم
-	١٧,٦٥٠	مصاريف توعيه الجاليات
-	١٣,٥٠٠	مصاريف رواتب واجور - الدعوة والارشاد وتوعيه الجاليات
-	٦,٢٣٢	المنافع والخدمات والتأمين - الدعوة والارشاد وتوعيه الجاليات
-	٤,٧٤٥	المنافع والخدمات والتأمين - الحوكمه
-	٣,٠٠٠	الرواتب والاجور النقديه - جمع الاموال
١٥٧	٧٠٠	دورات وجوائز - الدعوة والارشاد
٨٠,٠٠٠	-	مصاريف تدريب - الدعوة والارشاد
١٤,٢٨٧	-	دعايه واعلان - الدعوة والارشاد
١٨,٢٢٥	-	حفلات - الدعوة والارشاد
-	-	مساعدات دعم المقبلين على الزواج
<u>١١٢,٦٦٩</u>	<u>١٣٧,٠١٥</u>	

(١٥) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦٧,٠٠٠	١٢٧,٤٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
-	١٢,٨٣٧	مصروف نهايه الخدمه المكونه
-	١٠,٣٢٣	التأمينات الإجتماعية
-	٩,٣٩٣	مصاريف رسوم وإشتراكات
-	٦,٦٨٨	مصاريف دعايه واعلانات
٥٠٠	٤,٢٠٧	مصاريف بريد وهاتف و نت
٥,٠٠٠	٣,٠٠٠	اتعاب مهنيه واستشاريه
-	٢,٠٠٠	مكافآت وحوافز موسمي
-	١,٠١٣	مصاريف محروقات وصيانه سيارات
١,٦١٧	-	ادوات كتابية ومطبوعات
٤,٣٩٠	-	مصاريف كهرباء ومياه
١٢,٩٠٩	-	مصاريف صيانه واصلاح
٣٧,٥٤٦	-	مصاريف ضيافة ونظافة
١٨,٩٠٦	-	مدفوعات القيمه المضافه
<u>١٤٧,٨٦٨</u>	<u>١٧٦,٨٦١</u>	



#### ( ١٦ ) الادوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الادوات المالية المقيمة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة الاخرى والذمم الدائنة والخصومات الأخرى, وتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية :

##### مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الاجنبية, إن معاملات اللجنة الاساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الاخرى بالعملات الاجنبية غير مادية , تراقب الادارة تقلبات اسعار العملات على اساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

##### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالإلتزامات المتعلقة بالادوات المالية. تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع اصل مالي وبسرعه كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي او تقليل اية خسارة.

##### مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الاخر, 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 اصل أو سداد التزام ما بين اطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة, وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجنة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية, فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة, تعتقد الادارة ان القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية الخاصة باللجنة لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية

#### ( ١٧ ) إعتماذ القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ (٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ الموافق ٣٠ مايو ٢٠٢٢ م)