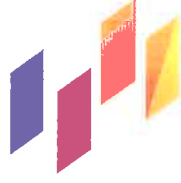


جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بيقعاء  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٧٩)  
حائل - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
مع تقرير المراجع المستقل

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببيقاع  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٧٩)  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الصفحة

٢ - ١	١- تقرير المراجع المستقل
٣	٢- قائمة المركز المالي
٤	٣- قائمة الأنشطة
٥	٤- قائمة التدفقات النقدية
١١ - ٦	٥- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون  
AIMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص License No 717/11/323

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة أعضاء جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببقعاء  
حفظهم الله  
حائل – المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببقعاء (جمعية)، 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، وأداءها 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. و مسؤولياتنا 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 وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. و في اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

### أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية الدعوة للإرشاد وتوعية الجاليات ببقعاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي غير متحفظ في تلك القوائم المالية بتاريخ ٢ مايو ٢٠٢١.

### 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، سواءً 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، سواء 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، سواء 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.
  - 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 تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة اللجنة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا 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 ظروفناً مستقبلياً قد تتسبب في توقف اللجنة 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 بالحكومة 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.

شركة ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي  
محاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض - المملكة العربية السعودية  
في التاريخ : ٢٨ شوال ١٤٤٣ هـ  
الموافق: ٢٩ مايو ٢٠٢٢ م

ممدوح سليمان الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١ هـ

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بيقعاء  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٧٩)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ايضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٦٩,١٥١	٨,٦١٥	(٥)	النقد وما يعادله
٢٦,٠١٣	٢٦,٠١٣	(٦)	المخزون
٩٥,١٦٤	٣٤,٦٢٨		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
-	١٠,٠٠٠	(٧)	الأصول غير الملموسة (الصافي)
٧٩,٧٢٢	٨٧,٢١٤	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
١,٠٥٠,٣٣٨	١,٠٠٧,١٠٨	(٩)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
١,١٣٠,٠٦٠	١,١٠٤,٣٢٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٢٢٥,٢٢٤	١,١٣٨,٩٥٠		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٧,٢٠٠	-	(١٠)	مصاريف مستحقة
١٧,٢٠٠	-		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٧,٢٠٠	-		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١,١١٥,٤٤٥	٩١٧,٤٤٦		صافي الأصول غير المقيدة
٤٤,١٤٨	١٧٣,٠٧٣		صافي الأصول المقيدة
٤٨,٤٣١	٤٨,٤٣١		صافي الأصول اوقاف
١,٢٠٨,٠٢٤	١,١٣٨,٩٥٠		إجمالي صافي الأصول
١,٢٢٥,٢٢٤	١,١٣٨,٩٥٠		إجمالي صافي الألتزامات والأصول

للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الأوقاف	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب:
٨٤,٣٣٤	١٢٥,١٢٥	-	١٢٥,١٢٥	-	التبرعات النقدية
-	٣,٨٠٠	-	٣,٨٠٠	-	اشتراكات الأعضاء
١٣,٧٥٣	-	-	-	-	تبرعات الزكاة
٩,٠٣٣	-	-	-	-	تبرعات الأوقاف
١٢,٧٠٣	-	-	-	-	إيرادات الأنشطة
١١٩,٨٢٣	١٢٨,٩٢٥	-	١٢٨,٩٢٥	-	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
٥٠,٤٠٠	-	-	-	-	مصاريف البرامج والأنشطة
١١٧,٧٠٨	١٩٧,٩٩٩	-	-	١٩٧,٩٩٩	المصاريف العمومية والإدارية (١١)
١٦٨,١٠٨	١٩٧,٩٩٩	-	-	١٩٧,٩٩٩	إجمالي المصروفات والخسائر
(٤٨,٢٨٥)	(٦٩,٠٧٤)	-	١٢٨,٩٢٥	(١٩٧,٩٩٩)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١,٢٥٦,٣٠٩	١,٢٠٨,٠٢٤	٤٨,٤٣١	٤٤,١٤٨	١,١١٥,٤٤٥	صافي الأصول في بداية السنة
١,٢٠٨,٠٢٤	١,١٣٨,٩٥٠	٤٨,٤٣١	١٧٣,٠٧٣	٩١٧,٤٤٦	صافي الأصول في نهاية السنة

للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
(٤٨,٢٨٥)	(٦٩,٠٧٤)	التغير في صافي الأصول خلال السنة/ الفترة
		<b>تعديلات لتسوية صافي الأصول</b>
٦٢,٩٧٤	٤٧,٢٣٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٤,٦٨٩	(٢١,٨٤٤)	
		<b>التغير في الأصول والالتزامات</b>
٤,٦٠٠	(١٧,٢٠٠)	التغير الزيادة في المصاريف المستحقة
١٩,٢٨٩	(٣٩,٠٤٤)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
-	(٤,٠٠٠)	المسدد لشراء ممتلكات ومعدات
-	(٧,٤٩٢)	المسدد لشراء مشروعات تحت التنفيذ
-	(١٠,٠٠٠)	المسدد لإقتناء أصول غير ملموسة
-	(٢١,٤٩٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١٩,٢٨٩	(٦٠,٥٣٦)	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٤٩,٨٦٢	٦٩,١٥١	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٦٩,١٥١	٨,٦١٥	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

#### (١) نبذة عن الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببقعاء- جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٣٧٩) بتاريخ ٢٩ / ٦ / ١٤٤١ هـ مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة بقاء ويمثل أهدافها ١- نشر العلم الشرعي ، وتبصير المسلمين بأمنور دينهم عفيفة ومعاملة وأخلاقاً ، مع العمل على تأهيل الدعاة القادرين على تبليغ ذلك ٢- دعوة (الوافدين غير المسلمين ) للدخول في الإسلام ، وتعریفهم به ، وبيان محاسنة لهم ، والوافدين المسلمين من خلال تنصيرهم بأمور دينهم وتصحيح مخالفتهم العقديّة ٣- ربط الناس بمنهج السلف الصالح في العلم والعمل ، من خلال إقامة البرامج والأنشطة التي تساعد على تحقيق ذلك ٤- تعزيز ونشر ثقافة العمل التطوعي بين أفراد المجتمع والعمل على تحقيق الشراكة المجتمعية مع جميع القطاعات الحكومية ٥- استخدام التقنية الحديثة بجميع أنواعها في نشر العلم الشرعي وفي الدعوة إلى الله عز وجل في جميع مجالاتها .

يقع المقر الرئيسي للجمعية في محافظة بقاء بمنطقة حائل.

#### (٢) أسس الإعداد

##### بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة 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 الملزمة لظروف الجمعية.

##### السنة المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

##### أسس القياس والعرض

السنة المالية للجمعية تبدأ السنة المالية للجمعية من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر

##### العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

#### (٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

##### ١-٣ مبدأ الاستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

##### ٢-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

##### ٣-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذ، أو سلع، أو خدمات على المتفيعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين ، فقد تم اعتبار الأصول المحولة الجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

#### (٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

##### الممتلكات والمعدات

##### الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الإستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة.

تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

##### النقطة اللاحقة للافتتاح

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمؤسسة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.



#### 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 الإيجار أيهما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

البند	معدل الاستهلاك السنوي
المباني	٤%
السيارات	٢٠%
أجهزة كهربائية ومعدات	١٠%
الأثاث والتجهيزات	١٠%

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

#### الأصول غير الملموسة

تثبت الأصول غير الملموسة عندما يكون من المحتمل ان المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة التي تعود إلى الأصل سوف تتدفق إلى المنشأة ويمكن قياس تكلفته بطريقة يمكن الاعتماد عليها ويقاس أولياً بالتكلفة، وتقاس الأصول غير الملموسة لاحقاً بالتكلفة ناقصاً مجمع الإطفاء ومجمع خسائر الهبوط (إن وجد). تتم رسملة تكاليف تنفيذ وتطوير البرامج والأنظمة التطبيقية ذات الفوائد المستقبلية - ان وجدت ، ويتم إطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت خلال الأعمار الإنتاجية المقدره الأصول .

يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث او التغييرات في الظروف الى عدم إمكانية استرداد صافي القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد المقدره، عندئذ تخفض الأصول إلى القيمة القابلة للإسترداد لها ويتم تحميل مبلغ زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد المقدره على قائمة الدخل الشامل. اعمارها الانتاجية المقدره، كما يلي:

مواقع وبرامج ٢٥%

#### الالتزامات المالية

##### الإثبات الاولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة.

##### إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

##### النقد وما يعادله

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

##### منافع الموظفين

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 .

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

##### أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الالتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

##### المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها .

#### 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 بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

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

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

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

#### التبرعات العينية

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

#### المصروفات

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

#### الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

#### الأصول غير المقيدة:-

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

#### الأصول المقيدة:-

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 المقيدة أصول مالية أو عينية

#### التغير فى صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير فى صافي الأصول المقيدة. 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 فى صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٦٩,١٥١	٨,٦١٥
٦٩,١٥١	٨,٦١٥

النقد لدى البنوك

(٦) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٢٦,٠١٣	٢٦,٠١٣
٢٦,٠١٣	٢٦,٠١٣

كتب دعوية وأشرطة

(٧) الأصول غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
-	-
-	١٠,٠٠٠
-	١٠,٠٠٠
-	-
-	-
-	-
-	١٠,٠٠٠

التكلفة

في ١ يناير

إضافات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر

الإستهلاك

في ١ يناير

الاستهلاك خلال العام

في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر

(٨) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	المحول للعقارات والالات والمعدات	الإضافات خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٨٧,٢١٤	-	٧,٤٩٢	٧٩,٧٢٢
٨٧,٢١٤	-	٧,٤٩٢	٧٩,٧٢٢

مبنى الوقف

(٩) الممتلكات والمعدات

التكلفة	الأراضي	المباني	السيارات	أجهزة كهربائية ومعدات	الأثاث والتجهيزات	الاجمالي	
في ١ يناير ٢٠٢١ م	١١٨,٠٠٠	١,١٨٠,٧٦٦	٥٦,٦٠٠	٩٨,٥٦٩	٦٤,٢٧٩	١,٥١٨,٢١٤	
إضافات خلال السنة	-	-	-	٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١١٨,٠٠٠	١,١٨٠,٧٦٦	٥٦,٦٠٠	١٠٢,٥٦٩	٦٤,٢٧٩	١,٥٢٢,٢١٤	
الاستهلاك							
في ١ يناير ٢٠٢١ م	-	٢٤٨,٤٣١	٥٦,٥٩٩	٩٨,٥٦٨	٦٤,٢٧٨	٤٦٧,٨٧٦	
الإستهلاك خلال السنة	-	٤٧,٢٣٠	-	-	-	٤٧,٢٣٠	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	٢٩٥,٦٦١	٥٦,٥٩٩	٩٨,٥٦٨	٦٤,٢٧٨	٥١٥,١٠٦	
صافي القيمة الدفترية							
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١١٨,٠٠٠	٨٨٥,١٠٥	١	٤,٠٠١	١	١,٠٠٧,١٠٨	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١١٨,٠٠٠	١,١٣٣,٥٣٦	١	١	١	١,٠٥٠,٣٣٨	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

**(١٠) مصاريف مستحقة**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١٧,٢٠٠	-
١٧,٢٠٠	-

أتعاب مهنية مستحقة

**(١١) المصروفات العمومية والإدارية**

للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٤٥,٨٠٠	٧٥,٥٠٠
٦٢,٩٧٤	٤٧,٢٣٠
-	٤٢,٢١١
-	١٤,٨٠٠
-	١١,١٨٣
-	٣,٢٠٠
-	٢,٠٩١
٨٣٤	١,٧٨٤
٣,٥٠٠	-
٤,٦٠٠	-
١١٧,٧٠٨	١٩٧,٩٩٩

رواتب ومكافآت ومافى حكمها  
اهلاك الممتلكات والمعدات  
تجديد اقامات ورسوم  
ضيافة ونظافة  
إصلاحات  
أدوات كتابية ومطبوعات  
كهرباء ومياه  
بريد وهاتف وانترنت  
تأمينات إجتماعية  
أتعاب مهنية

**(١٢) 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 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 التذبذبات 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.

**(١٣) ارقام المقارنة**

تم إعادة تبويب بعض ارقام المقارنة لتناسب مع عرض السنة الحالية

**(١٤) إعتناء القوائم المالية**

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٢.