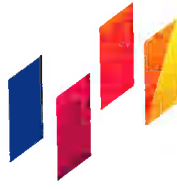


جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الربوغة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٣٥)
منطقة - عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الربوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٣٥)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الصفحة

٢ - ١	- تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الأنشطة
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

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الربوة
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الربوة، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، 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 ٢٠٢١ م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي متحفظ عن تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠٢١ م وذلك لعدم الحصول على مصادقات بنكية تؤكد صحة أرصدة الحسابات البنكية للبنك الأهلي وبنك البلاد ومصرف الراجحي /٨٠٩، /٨٨٢.

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 وفقاً 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.

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم 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 خالصنا 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 تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

مهاجور سليمان الماجد وفيصل محمد العنزى

محاسبين ومراجعون قانونيون

فيصل محمد العنزى

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ٢٢/١٠/١٤٣٧ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في ١٣ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ

الموافق ٠٧ نوفمبر ٢٠٢٢ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الربوغة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٣٥)
قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
			النقدية وما في حكمها
١,٥٠٤,٩٣٢	١,٤٧٩,١٣٥	(٥)	إجمالي الأصول المتداولة
١,٥٠٤,٩٣٢	١,٤٧٩,١٣٥		<u>الأصول غير المتداولة</u>
			مشروعات تحت التنفيذ
٢٤٣,٨٥٠	٢٥٧,٧٣٠	(٦)	الممتلكات والمعدات (بالصافي)
١,١٦٩,٥٩٤	١,١٣٠,١٢٥	(٧)	صافي أصول الاوقاف
٨١٠,٠٠٠	٨١٠,٠٠٠	(٨)	أصول غير مملوثة
-	١١,٣٨٠	(٩)	إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٢٢٣,٤٤٤	٢,٢٠٩,٢٣٥		إجمالي الأصول
٣,٧٢٨,٣٧٦	٣,٦٨٨,٣٧٠		<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
			مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٤,٠٠٠	٨,٧٥٠	(١٠)	إجمالي الالتزامات المتداولة
٤,٠٠٠	٨,٧٥٠		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
			صافي الأصول الغير مقيدة
١,٧٤٨,٨٧٣	١,٦٩٠,٩٧٩		صافي الأصول المقيدة
٨٨٢,٤٧٥	٨٦٤,٠٩٩	(١٤)	صافي الأصول اوقاف
١,٠٩٣,٠٢٨	١,١٢٤,٥٤٢		إجمالي صافي الأصول
٣,٧٢٤,٣٧٦	٣,٦٧٩,٦٢٠		إجمالي صافي الأصول والالتزامات
٣,٧٢٨,٣٧٦	٣,٦٨٨,٣٧٠		

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الربوطة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٣٥)
قائمة الأنشطة

للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الأوقاف	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
١٠٨,٦٠٠	٧٦,٢٧٨	-	-	٧٦,٢٧٨	
١٥٤,٥٣٧	٩٢,٣٦٧	-	٩٢,٣٦٧	-	(١٣)
١٩,٩٦٩	٢٨,١٢٧	-	٢٨,١٢٧	-	
٤٢,٨٥٦	٣١,٥١٤	٣١,٥١٤	-	-	
٨٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	
٣,٧٥٠	-	-	-	-	
-	٢١,٢٥٠	-	-	٢١,٢٥٠	
١,١٢٩,٧١٢	٢٤٩,٥٣٦	٣١,٥١٤	١٢٠,٤٩٤	٩٧,٥٢٨	
٧٠,٠٠٠	-	-	-	-	
١٣٥,٣٦٧	١٥١,٨٧٠	-	١٣٨,٨٧٠	١٣,٠٠٠	(١١)
٥٥,٤٠٣	٩٣,٤٣٣	-	-	٩٣,٤٣٣	(١٢)
٦٤,٦٩١	٤٨,٨٦٩	-	-	٤٨,٨٦٩	(٧)
-	١٢٠	-	-	١٢٠	
٣٢٣,٤٦١	٢٩٤,٢٩٢	-	١٣٨,٨٧٠	١٥٥,٤٢٢	
٨٠,٦,٢٥١	(٤٤,٧٥١)	٣١,٥١٤	(١٨,٣٧٦)	(٥٧,٨٩٤)	
٢,٩١٨,١٢٥	٣,٧٢٤,٣٧٦	١,٠٩٣,٠٢٨	٨٨٢,٤٧٥	١,٧٤٨,٨٧٣	
٣,٧٢٤,٣٧٦	٣,٦٧٩,٦٢٠	١,١٢٤,٥٤٢	٨٦٤,٠٩٩	١,٦٩٠,٩٧٩	

صافي الأصول في نهاية السنة

إجمالي المصروفات والخسائر
التغير في صافي الأصول خلال السنة

المصروفات والخسائر:

مصرفات الزكاة
مصرفات الأنشطة
المصاريف العمومية والإدارية
استهلاك الممتلكات والمعدات
إطفاء الأصول غير الملموسة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الربوعة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٣٥)
قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨٠٦,٢٥١	(٤٤,٧٥٦)
٦٤,٦٩١	٤٨,٨٦٩
-	١٢٠
٨٧٠,٩٤٢	٤,٢٣٣
٨,٦٠٠	٨,٧٥٠
-	(٤,٠٠٠)
٨٧٩,٥٤٢	٨,٩٨٣
(١٩٠,٠٠٠)	(٩,٤٠٠)
-	(١١,٥٠٠)
-	(١٣,٨٨٠)
(١٩٠,٠٠٠)	(٣٤,٧٨٠)
٦٨٩,٥٤٢	(٢٥,٧٩٧)
٨١٥,٣٩٠	١,٥٠٤,٩٣٢
١,٥٠٤,٩٣٢	١,٤٧٩,١٣٥

التغير في صافي الأصول خلال السنة

تعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة

استهلاك الممتلكات والمعدات

إطفاء الأصول الغير ملموسة

التغير في صافي الأصول

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى

التغير الزيادة في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات

(مدفوع) لشراء أصول غير المملوثة

إضافات مشروعات تحت التنفيذ

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

التغير (بالنقص) / الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة

رصيد النقد وما يعادله أول السنة

رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الربوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٣٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

- جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الربوة - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٣٣٥) وتاريخ ٦/١٠/١٤٤١ هـ مقرها ونطاق خدماتها بمنطقة عسير ويتمثل نشاط أهدافها في الآتي
- نشر العلم الشرعي ودعوة الناس الى العقيدة الإسلامية الصحيحة ومفهومها وحمايتها .
 - تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسولة صلى الله عليه وسلم ولولاة الامر .
 - احياء الفترة ونشرها وامانة البدعة والتحذير منها وربط الناس بمنهج السلف الصالح .
 - نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم .
 - دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنة .
 - رعاية من يدخلون في الإسلام وتعليمهم اصوله والاعتناء بهم .
 - اعداد وتأهيل الدعاة القادرين على تبليغ الدعوة بالحكمة والموعظة الحسنة .
- يقع المقر الرئيسي للجمعية في مدينة الربوة محافظة عسير
السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

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 ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج 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 الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(1/3) 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 .

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

(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 تحسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والآلات والمعدات.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والآلات 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 والآلات والمعدات في قائمة الأنشطة. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود 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 تكديدها. يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والآلات والمعدات عند استعباده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الأنشطة عند استبعاد الأصل.

النفقات اللاحقة للإقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل وإظهاره في القوائم المالية للفترة 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 الانتجائي المقدر للأصل أو القدرة الإنتاجية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها

أما 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 تكديدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الأمر.

الإستهلاك

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 الأيجار أيهما اقل يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

النسبة	البند
٤%	المباني
٢٠%	سيارات
١٥%	أجهزة كهربائية
١٠%	اثاث ومفروشات
١٠%	لوحات إعلانية
٢٥%	أجهزة اتصالات
٢٥%	أجهزة كمبيوتر
٢٥%	كاميرات مراقبة

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 أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن العقارات والألات والمعدات الملانة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولى. بعد الاعتراف الأولى، تحمل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض 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 انخفاضا 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 الانشطة 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 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.

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

الأدوات المالية:

(أ) الأصول المالية

الاثبات الاولي

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

بالنسبة لأدوات 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 للداده 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 إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

ذمم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيفها كأصول متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في خلال سنة واحدة أو اقل. وخلافاً لذلك يتم عرضها كأصول غير متداولة، يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة (المبالغ الأصلية للفواتير) وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي، ناقصاً الانخفاض في الذمم المدينة التجارية. يتم عمل الانخفاض في الذمم المدينة التجارية، إن وجدت عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد الانخفاض في الذمم المدينة التجارية المكون كمصروف في قائمة الانشطة وتظهر تحت بند المصاريف . عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها. تُقيد أي مبالغ تُسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها سابقاً بقيد دانن على المصاريف في قائمة الانشطة.

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 المتركمة 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 لامبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

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 أو 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 الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيد 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 لقيد 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 في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في 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 الجمعي

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيد 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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الربوغة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٣٥)

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

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٥٠٤,٩٣٢	١,٤٧٩,١٣٥
١,٥٠٤,٩٣٢	١,٤٧٩,١٣٥

حسابات جارية لدى البنوك

(٦) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٢١,٧٥٠	٢٢١,٧٥٠
٢٢,١٠٠	٢٢,١٠٠
-	١٣,٨٨٠
٢٤٣,٨٥٠	٢٥٧,٧٣٠

مبنى مقر الجمعية

مبنى الوقف

مبنى وقف أبو عريش

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الربوطة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٣٥)
إيضاحات حول القوائم المالية (اتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) المتنكات والمعدات (بالتصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	كاميرات مراقبة	أجهزة كمبيوتر	أجهزة اتصالات	إجلات وعلابنة	لوحات إعلانية	الآلات والمفروشات	أجهزة كهربائية	سيارات	المتنك	الأرضي
١,٥٣٠,٣٢٠	١,٧٢٠,٣٣٠	-	١٢,٧٧٠	١,٨٥٠	٦٧,٣٠٦	٧٣,٠١٦	١٦٩,٠٠٠	١,٠٤٥,٢٨٨	٣٥٠,٠٠٠		
١٩٠,٥٠٠	٩,٤٠٠	٩,٤٠٠	-	١,٨٥٠	٦٧,٣٠٦	٧٣,٠١٦	-	١,٠٤٥,٢٨٨	-		
١,٧٢٠,٣٣٠	١,٧٢٩,٧٣٠	٩,٤٠٠	١٢,٧٧٠	١,٨٥٠	٦٧,٣٠٦	٧٣,٠١٦	-	١,٠٤٥,٢٨٨	-		
٤٨٦,٠٤٥	٥٥٠,٧٣٦	-	١٢,٧٦٩	٨٧١	٤٣,٤٥٧	٧٣,٠١٥	١٦٨,٩٩٩	٢٤٩,٧٧٦	-		
٦٤,٦٩١	٤٨,٨٦٩	٩٨	-	٢٧٨	٦,٧٣١	-	-	٤١,٨١٢	-		
٥٥١,٧٣٦	٥٩٩,٦٠٥	٩٨	١٢,٧٦٩	١,٠٩٩	٥٠,١٨٨	٧٣,٠١٥	١٦٨,٩٩٩	٢٩١,٥٨٨	-		
		٩,٣٠٢	١	١	١٧,١١٨	١	١	٧٥٣,٧٠٠	٣٥٠,٠٠٠		
١,١٦٩,٥٩٤	١,١٣٠,١٢٥	٩,٣٠٢	١	١	١٧,١١٨	١	١	٧٩٥,٥١٢	٣٥٠,٠٠٠		

(٨) صافي الأصول الأوقف

التكلفة :
في ١ يناير ٢٠٢١ م
إضافات
في ٣١ ديسمبر
الاستهلاك المتراكم :
في ١ يناير
استهلاك السنة
في ٣١ ديسمبر
صافي القيمة الدفترية :
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإجمالي	الأرضي
٨١٠,٥٠٠	٨١٠,٥٠٠
٨١٠,٥٠٠	٨١٠,٥٠٠
-	-
-	-
-	-
٨١٠,٥٠٠	٨١٠,٥٠٠

(٩) الأصول غير الملموسة

التكلفة :
في ١ يناير ٢٠٢١ م
إضافات
في ٣١ ديسمبر
الاستهلاك المتراكم :
في ١ يناير
استهلاك السنة
في ٣١ ديسمبر
صافي القيمة الدفترية :
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإجمالي
١١,٥٠٠
١١,٥٠٠
-
١٢٠
١٢٠
١١,٣٨٠

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الربوعة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٣٥)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤,٠٠٠	-
-	٨,٧٥٠
٤,٠٠٠	٨,٧٥٠

أتعاب مستحقة

الإيرادات المقدمة

(١١) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٣,٣٩٧	١٠٥,٥٠٠
-	١٢,٥٠٠
-	١٠,٥٠٠
-	٨,٣٧٠
-	٨,٠٠٠
-	٥,٠٠٠
-	٢,٠٠٠
٢١,٠١٥	-
٥٨,٠٥٥	-
٦,٩٠٠	-
١٤,٠٠٠	-
١٣٣,٣٦٧	١٥١,٨٧٠

إفطار صائم

برنامج العمرة لعام ١٤٤٣

المحاضر والدروس الدعوية

كسوة الشتاء للجاليات

برنامج -صيانة المساجد وترميمها

برنامج-الدعوة الالكترونية

مساعدة مقطوعة - زكاة الأموال

الهدايا الرمضانية

برنامج السلة الرمضانية

برنامج الدعوة الالكترونية

الملتقى الدعوي

الإجمالي

(١٢) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤٨,٠٦٣	٧١,٦٥٠
٢,٦٤٠	٩,٧٦٠
-	٥,٠٠٠
-	١,٦٧٢
-	١,٦٠٠
-	١,٥٠٠
-	١,٠٠٠
-	٥٠٠
-	٥٠٠
١٥٠	١٣٨
-	١١٣
٤,٠٠٠	-
٥٥٠	-
٥٥,٤٠٣	٩٣,٤٣٣

رواتب واجور

التأمينات الاجتماعية

ضيافة

تجديد تأمين السيارات

صيانة الأجهزة

مكافأة اكمال منصة مكين

بريد

رسوم تجديد الموقع

رسوم رفع سياسات الحوكمة

هاتف ونت

نقل مساحة الدومين

اتعاب مهنية

نقل مواد

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الربوغة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٣٥)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٥٨,٠٥٥	-
٧٢,٠٣٢	٦٤,١٣٥
٢٤,٤٥٠	-
-	١٢,٤٨٢
-	١٠,٥٠٠
-	٥,٢٥٠
١٥٤,٥٣٧	٩٢,٣٦٧

السلة الرمضانية

إفطار صائم

هدايا رمضانية

برنامج العمرة

المحاضرة والدروس الدعوية

كسوة الشتاء

(١٤) صافى الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٣٥٤	٢٦,٤٨١
٣٧,٣٢١	٣٧,٣٢١
-	-
٤١,٣٦٥	-
٣,٤٣٥	٣,٤٣٥
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠
-	(١٨)
-	(٣,١٢٠)
٨٨٢,٤٧٥	٨٦٤,٠٩٩

تبرعات الزكاة

برنامج تجهيز المقر

الملتقى الدعوي

إفطار صائم

الهدية الرمضانية

اعانة الوزارة لمشروع العودة للربوغة

برنامج العمرة

كسوة الشتاء

(١٥) 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 احتياجات 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 أداء 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 تتعلق بالذمم المدينة.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الربوغة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٣٥)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

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.

(١٦) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

(١٧) إعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والإعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٠٧ نوفمبر ٢٠٢٢ م