

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بطريب  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٦٢٦)  
عسير - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
وتقرير المراجع المستقل

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بطريب  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٦٢٦)  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

---

الصفحة

- |        |                                |
|--------|--------------------------------|
| ٢ - ١  | - تقرير مراجع الحسابات المستقل |
| ٣      | - قائمة المركز المالي          |
| ٤      | - قائمة الانشطه                |
| ٥      | - قائمة التدفقات النقدية       |
| ١٥ - ٦ | - إيضاحات حول القوائم المالية  |



المجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون  
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة  
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بطريب  
عسير- المملكة العربية السعودية  
المحترمين

### الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بطريب، 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 وبإستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، 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 المتحفظ

لم تتمكن من الحصول على مصادقة البنك لحساب الجمعية في بنك البلاد البالغ رصيده كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بقيمة ٩٠٢٥٢ ريال سعودي.

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 فیننا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

### 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 ١٧ فبراير ٢٠٢١ م وذلك لعدم الحصول على شهادة بنكية أو كشف حساب بنكي تؤكد صحة رصيد بنك البلاد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

### 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 عمّا 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 الجوهري 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 الجوهري 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
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري 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 تأكد جوهري، 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 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

فيصل محمد العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

في ٤ جماد الأول ١٤٤٤ هـ

الموافق ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٢ م



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بطريب  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٦٢٦)

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>
٦٤١,٩٥٦	٤٨٧,٦٣٣	(٥)	النقدية وما في حكمها
-	٥,٠٠٠	(٦)	الأرصدة المدينة الأخرى
٦٤١,٩٥٦	٤٩٢,٦٣٣		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,٦٨٥,٥٩٩	١,٩٧١,٩٠١	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ (وقف)
٥٣٨,٠٤٤	٥٣٩,٧٥٢	(٨)	ممتلكات ومعدات (بالصافي)
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	(٩)	إستثمارات
٢,٧٢٣,٦٤٣	٣,٠١١,٦٥٣		أجمالي الأصول غير المتداولة
٣,٣٦٥,٥٩٩	٣,٥٠٤,٢٨٦		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٤,٠٠٠	-		المصروفات المستحقة
٤,٠٠٠	-		إجمالي الالتزامات الغير متداولة المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٣١,٥٩٢	٣٩,٥٣٤	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١,٥٩٢	٣٩,٥٣٤		إجمالي الالتزامات الغير متداولة المتداولة
٣٥,٥٩٢	٣٩,٥٣٤		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١,٩٤٢,٣٥٦	١,٨٨٣,٠٨٠		صافي الأصول غير المقيدة
٦١,٧٢٠	١١٣,٦٤٤	(١١)	صافي الأصول المقيدة
١,٣٢٥,٩٣١	١,٤٦٨,٠٢٨		صافي الأصول الأوقاف
٣,٣٣٠,٠٠٧	٣,٤٦٤,٧٥٢		إجمالي صافي الأصول
٣,٣٦٥,٥٩٩	٣,٥٠٤,٢٨٦		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بطريرب  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٦٢٦)  
قائمة الأنشطة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الأوقاف	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
٤٠٨,٧٥١	٢٨٦,٣٤١	-	٨٤,٠٠٠	٢٠٢,٣٤١	(١٢)
١٠٠	-	-	-	-	
١٩٣,٤٩١	١٥٥,٣١٣	١٥٥,٣١٣	-	-	
٣٧,٢٠٧	٢,٥٠٠	-	٢,٥٠٠	-	
٦٣٩,٥٤٩	٤٤٤,١٥٤	١٥٥,٣١٣	٨٦,٥٠٠	٢٠٢,٣٤١	
٢٠٠,٥٥٩	١١٠,٣٧٤	-	٢٩,٣٢٦	٨١,٠٤٨	(١٣)
٢٢٥,٣٦٥	١٦٩,٣٧٧	-	-	١٦٩,٣٧٧	(١٤)
-	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	-	
-	١٣,٢١٦	١٣,٢١٦	-	-	
٨٢,٩٢٩	١١,١٩٢	-	-	١١,١٩٢	(٨)
-	٢٥٠	-	٢٥٠	-	(١٥)
٥٠٨,٨٥٣	٣٠٩,٤٠٩	١٣,٢١٦	٣٤,٥٧٦	٢٦١,٦١٧	
١٣٠,٦٩٦	١٣٤,٧٤٥	١٤٢,٠٩٧	٥١,٩٢٤	(٥٩,٢٧٦)	
٣,١٩٩,٣١١	٣,٣٣٠,٠٠٧	١,٣٢٥,٩٣١	٦١,٧٢٠	١,٩٤٢,٣٥٦	
٣,٣٣٠,٠٠٧	٣,٤٦٤,٧٥٢	١,٤٦٨,٠٢٨	١١٣,٦٤٤	١,٨٨٣,٠٨٠	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بطريب  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٦٢٦)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٣٠,٦٩٦	١٣٤,٧٤٥	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٨٢,٩٢٩	١١,١٩٢	تعديلات لتسوية صافي الأصول
٣١,٥٩٢	٧,٩٤٢	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢٤٥,٢١٧	١٥٣,٨٧٩	مخصص نهاية نهاية الخدمة المكون
		التغير في صافي الأصول
٣,٧٥٠	(٥,٠٠٠)	التغير في الأرصدة المدينة الأخرى
(٤٩,١٢٩)	(٤,٠٠٠)	التغير في المصروفات المستحقة
١٩٩,٨٣٨	١٤٤,٨٧٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(١٢,٩٠٠)	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
(٢٦٨,٥٨٤)	(٢٨٦,٣٠٢)	(مدفوع) لاضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٢٦٨,٥٨٤)	(٢٩٩,٢٠٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٦٨,٧٤٦)	(١٥٤,٣٢٣)	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٧١٠,٧٠٢	٦٤١,٩٥٦	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٦٤١,٩٥٦	٤٨٧,٦٣٣	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بطريب ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٦٢٦) مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة طريب وتتمثل أهدافها في :

- المحافظة على الفطرة ، بدعوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة ومفهومها وحمايتها .
  - دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام وتعريفهم به .
  - تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم ولأولي الأمر .
  - تأصيل معنى الولاء والبراء الشرعيين وإحياء روح الاعتزاز لدى المسلمين بالإسلام ، وتقوية صلتهم بالتاريخ والحضارة الإسلامية .
  - نشر العلم النافع ، وتصوير المسلمين بأمر دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاقا .
  - إحياء السنة ونشرها ، وإماتة البدعة والتحذير منها ، وربط الناس بمنهج السلف الصالح .
- تبدأ الفترة المالية للجمعية ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي .

(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 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 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 .

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

(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 .



**(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**

تُحاسب 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 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 الأنشطة عند استبعاد الأصل.

**النفقات اللاحقة للإقتناء**

يتم قياس الأصل الثابت المسجل واطهاره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخيه بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشاه ان تقوم برسملة المبالغ التي تتفق 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

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 هند تكبدها، 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 الإيجار أيهما أقل، يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

### معدل الاستهلاك السنوي

البند	معدل الاستهلاك السنوي
المباني	٥%
اثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة كهربائية	١٥%
مكيفات	١٥%
حاسب آلي	٢٥%
اللوحات	١٠%
السيارات	٢٥%

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 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 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 داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة 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 الاطفاء وطريقة الاطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الاطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية 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 الاولي

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة 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.

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 أو الخسارة، ويتم الغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية الى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي الى طرف اخر أو 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 أو 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 .

### 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 الأنشطة وتظهر تحت بند المصاريف . عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها. تُقيد أي مبالغ تُسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها سابقاً بقيد دائن على المصاريف في قائمة الأنشطة.

### 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 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 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 او أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستفدة 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.

### 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 في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصرفات 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 الجمعية

### التغير في 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.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بطريب  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٦٢٦)

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
٦٤١,٩٥٦	٤٨٧,٦٣٣
٦٤١,٩٥٦	٤٨٧,٦٣٣

حسابات جارية لدى البنوك

(٦) الأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٥,٠٠٠
-	٥,٠٠٠

سلف

(٧) مشروعات تحت التنفيذ (وقف)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٤١٧,٠١٥	١,٦٨٥,٥٩٩
٢٦٨,٥٨٤	٢٨٦,٣٠٢
١,٦٨٥,٥٩٩	١,٩٧١,٩٠١

(مبني وقف بر الوالدين)

الرصيد في بداية المدة

إضافات خلال السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بطريب  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣١٢٦)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

		(٨) <u>المتنكات والسعدات (بالصافي)</u>							
		<u>الاراضي</u>	<u>المباني</u>	<u>حاسب اللى</u>	<u>اثاث ومفروشات</u>	<u>أجهزة كهربائية</u>	<u>المكفكات</u>	<u>السيارات</u>	<u>اللوحات</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٩٥٦,٦٦٣	٥٢٧,٢٥٠	٣١٢,٦٠٥	١١,٧٤٧	٣٧,٥٥٧	٣١,٨٤٩	٤,٦١٥	٣٠,٠٠٠	-
	١٢,٩٠٠	-	٢,٦٨٠	٢,٦٨٠	-	١,١٢٠	٣,٦٠٠	-	٥,٥٠٠
	٩٦٩,٥٦٣	٥٢٧,٢٥٠	٣١٢,٦٠٥	١٤,٤٢٧	٣٧,٥٥٧	٣٢,٩٦٩	٨,٢١٥	٣٠,٠٠٠	٥,٥٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤١٨,٥٧٩	-	٣١٣,٦٠٤	١١,٧٤٦	٣٣,٢٥٢	٣١,٨٤٨	٢,٥٠٤	٢٥,٦٢٥	-
	١١,١٩٢	-	-	٦١٤	٤,٣٠٤	١١٤	١,٣٧٣	٤,٣٧٤	٤١٣
	٤١٨,٥٧٩	-	٣١٣,٦٠٤	١٢,٣٦٠	٣٧,٥٥٦	٣١,٩٦٢	٣,٨٧٧	٢٩,٩٩٩	٤١٣
	٥٢٩,٧٥٢	-	-	-	-	-	-	-	-
	٥٣٨,٠٤٤	٥٢٧,٢٥٠	٣١٣,٦٠٤	٢,٦٨٧	٤٣,٠٥	١,٠٠٧	٤,٣٢٨	٤١,٣٧٥	٥,٠٨٧
		٥٢٧,٢٥٠	٣١٣,٦٠٤	١	٤,٣٠٥	١	٢,١١١	٤١,٣٧٥	٤,٣٧٥

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بطريرب  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٦٢٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) استثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠

اسهم مؤسسة تملك الثوابت العقارية

عبارة عن ١٠ اسهم قيمة السهم ٥٠,٠٠٠ ريال لدى مؤسسة تملك الثوابت العقارية بمكة المكرمة

(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٣١,٥٩٢
٣١,٥٩٢	٧,٩٤٢
-	-
٣١,٥٩٢	٣٩,٥٣٤

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

المكون خلال السنة

المسدد 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.

(١١) صافي الأصول المقيّدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٢,٦٠٩	٢٢,٦٠٩
١,٩٠٤	١,٩٠٤
٣٧,٢٠٧	١٩,٧٠٧
-	٦٩,٦٧٤
-	(٢٥٠)
٦١,٧٢٠	١١٣,٦٤٤

رحلات العمرة

كفارات

زكاة

مغسلة الأموات

وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

(١٢) التبرعات النقدية العامة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٢٠٢,٣٤١
-	٨٤,٠٠٠
-	٢٨٦,٣٤١

تبرعات نقدية عامة

تبرعات مغسلة الأموات

(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧٧,٠٠٠	-
٣,٤٠٠	-
٢,٠٠٠	-
٥,٠٠٠	-
-	٥٠,٥٠٠
١٤,٤٠٠	-
٤٠٠	-
-	٦,٢٠٠
١,٨٢٦	-
-	١٥,٠٠٠
١٢,٥٣٣	١١,٤٤٨
-	٩,١٥٠
-	٣,٧٥٠
٨٤,٠٠٠	١٤,٣٢٦
٢٠٠,٥٥٩	١١٠,٣٧٤

رواتب الدعوة

حملة ختامة مسك

مبادرة غذاؤنا واحد

مساعادات زواج

هدايا

إفطار صائم

مطبوعات

كسوة الشتاء

ضيافة

مساعادات مقطوعة

برامج الجاليات

تجديد إقامة المعلم

نهاية الخدمة للمعلمين

مصروفات مغسلة الأموات

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بطريب  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٦٢٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١١٨,٨٠٠	١٠١,٤٣٣	المرتبات وما في حكمها
١٨,٧٥٠	-	إيجارات
٦,٣٠٥	٦٠٠	إقامات
٦,٥٩٥	٥,٩٣٣	بريد وهاتف وإنترنت
٢,٥٧٩	-	صيانة مباني
١,٠٠٠	-	انتدابيات
٦٠٠	-	الغرفة التجارية
٢٢٢	-	صيانة أجهزة
١٨٥	-	تجديد جوازات
١,٢٧٥	١٤٦	نظافة وضيافة
٦,٠٢٨	٥,٨٩٥	كهرباء ومياه
٣,٤٨٦	٦٣٨	محروقات
٢,٥٩٢	٧٥	أدوات
٤,٠٠٠	-	أتعاب مهنية
٧٥٠	-	مخالفة مرورية
١٥,٩٨٩	١٤,٥٧١	تأمينات اجتماعية
٧٦٠	-	رسوم شحن
٦٣٢	-	رسوم تجديد اشتراك برنامج الكاف
٣١,٥٩٢	٤,١٩٢	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
-	٣,٠٥٨	مصاريف سيارات
-	١٥,١٣٩	تجهيز المقر
-	٢,٥٠٠	عمل فيديو مونتاج
-	٢,٠٠٠	موقع إلكتروني
-	١,٣٨٠	مصروفات بنكية
٢,٦٢٥	٣,٠٤٤	تذاكر سفر
٦٠٠	٤٠٠	تأشير خروج وعودة
-	٣,٧٥٠	بدل اجازة
-	٥٧٥	أخرى
-	٣,٨٠٨	مطبوعات
-	٢٤٠	تصاميم
<u>٢٢٥,٣٦٥</u>	<u>١٦٩,٣٧٧</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٢٥٠
-	٢٥٠

(١٥) وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية  
مقابل استرجاع الفائض من برنامج غذاؤنا وجد لعام ١٤٤١ هـ



### ( ١٦ ) 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 تتعلق بالذمم المدينة.

### ( ١٧ ) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

### ( ١٨ ) إعتداد القوائم المالية

تمت الموافقة والإعتداد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٢ م