

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٧٠)
الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٧٠)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢ - ١	١- تقرير المراجع المستقل
٣	٢- قائمة المركز المالي
٤	٣- قائمة الأنشطة
٥	٤- قائمة التدفقات النقدية
١٣ - ٦	٥- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص License No 717/11/323

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالباحة
الباحة - المملكة العربية السعودية
حفظهم الله

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالباحة (جمعية)، 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 و الإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة من الهيئة 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.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية الدعوة للإرشاد وتوعية الجاليات بالباحة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأى غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ١٨ إبريل 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 واللوائح 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

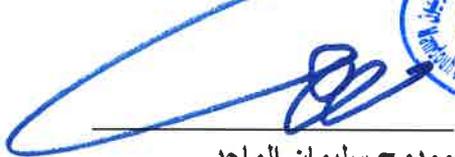
تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية 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 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 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 ١٨/٧/١٤٣١هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في التاريخ : ١٦ شوال ١٤٤٣ هـ

الموافق ١٧ مايو ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٣,٧٨٤,١٢٣	٤,٨٥٩,٢٠٤	(٥)	النقد وما يعادله
١٠٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	(٦)	مصاريق مدفوعة مقدماً وضم مدينة وأخرى
<u>٣,٨٨٩,١٢٣</u>	<u>٤,٩٥٩,٢٠٤</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٩,٥٠٠	١٧,٥٠٠	(٧)	الأصول الغير ملموسة
١٠,٢٠٠,٩١٣	٩,٩٢٢,٥٦٣	(٨)	عقارات استثمارية
٨٢,٢٦٥	٢٧,٣٢٠	(٩)	الممتلكات والمعدات
<u>١٠,٣٠٢,٦٧٨</u>	<u>٩,٩٦٧,٣٨٣</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>١٤,١٩١,٨٠١</u>	<u>١٤,٩٢٦,٥٨٧</u>		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات غير المتداولة
١٥٥,٦٩٠	١٩٦,٢٢٢	(١٠)	التزام منافع الموظفين
<u>١٥٥,٦٩٠</u>	<u>١٩٦,٢٢٢</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>١٥٥,٦٩٠</u>	<u>١٩٦,٢٢٢</u>		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
١٤,٠٢٠,٧٤٧	١٤,٦٢٤,٩٠٠		صافي الأصول الغير مقيدة
١٥,٣٦٤	١٠٥,٤٦٥		صافي الأصول المقيدة
-	-		صافي الأصول اوقاف
<u>١٤,٠٣٦,١١١</u>	<u>١٤,٧٣٠,٣٦٥</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>١٤,١٩١,٨٠١</u>	<u>١٤,٩٢٦,٥٨٧</u>		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٧٠)

قائمة الأنشطة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أوقاف	مقيد	غير مقيد	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب
١,٨٢١,١٥٧	١,٢٩٠,٢٦٤	١٧,٨٨٩	-	١,٢٧٢,٣٧٥	التبرعات النقدية
-	٢٦٥,٣٩١	-	٢٦٥,٣٩١	-	(١١) التبرعات النقدية مقيدة
٢٠,٠٠٠	-	-	-	-	التبرعات العينية
-	٥٠,٠٠٠	-	-	٥٠,٠٠٠	الإعانات الحكومية
	٤٤٥,٩٤٥	-	٤٤٥,٩٤٥	-	تبرعات الزكاة
٢٤٧,٠٤٧	٥٥٣,٨٠٤	-	-	٥٥٣,٨٠٤	(١٢) إيرادات الأنشطة
-	-	(١٧,٨٨٩)	(٦٩٧,٧٧٨)	٧١٥,٦٦٧	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢,٠٨٨,٢٠٤	٢,٦٠٥,٤٠٤	-	١٣,٥٥٨	٢,٥٩١,٨٤٦	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
٧٠,٧٧٦	١٤١,٩٨٨	-	-	١٤١,٩٨٨	(١٣) المساعدات النقدية
٤١١,٩٨٧	٣٥٩,١٥٦	-	-	٣٥٩,١٥٦	مساعدات الزكاة
-	١٧,٨٨٩	-	-	١٧,٨٨٩	مساعدات الوقف - دعم وقف موسي
٤٩٢,٦٩١	٧٠٧,٩١١	-	-	٧٠٧,٩١١	(١٤) مصاريف البرامج والأنشطة
٥٤٥,٨٧٠	٣٤٧,٤٦٧	-	-	٣٤٧,٤٦٧	(١٥) المصاريف العمومية والإدارية
٦٥,٧٨٠	٥٦,٣٨٩	-	-	٥٦,٣٨٩	استهلاك الممتلكات والمعدات
٥٠٠	٢,٠٠٠	-	-	٢,٠٠٠	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٢٧٨,٣٥٠	٢٧٨,٣٥٠	-	-	٢٧٨,٣٥٠	اهلاك الأصول الاستثمارية
٤	-	-	-	-	خسائر رأسمالية
١,٨٦٥,٩٥٨	١,٩١١,١٥٠	-	-	١,٩١١,١٥٠	إجمالي المصروفات والخسائر
٢٢٢,٢٤٦	٦٩٤,٢٥٤	-	١٣,٥٥٨	٦٨٠,٦٩٦	التغير في صافي الأصول خلال السنة
			٧٦,٥٤٣	(٧٦,٥٤٣)	التحول بين البنود
١٣,٥٠٢,٩٨٢	١٤,٠٣٦,١١١	-	١٥,٣٦٤	١٤,٠٢٠,٧٤٧	صافي الأصول في بداية السنة
١٣,٧٢٥,٢٢٨	١٤,٧٣٠,٣٦٥	-	١٠٥,٤٦٥	١٤,٦٢٤,٩٠٠	(١٦) صافي الأصول في نهاية السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

٥٣٣,١٢٩	٦٩٤,٢٥٤	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٦٥,٧٨٠	٥٦,٣٨٩	<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٥٠٠	٢,٠٠٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢٧٨,٣٥٠	٢٧٨,٣٥٠	استهلاك الأصول الغير ملموسة
١٥٥,٦٩٠	٦٥,٢١٠	استهلاك عقارات استثمارية
٤	-	مخصص نهاية الخدمة المكون
١,٠٣٣,٤٥٣	١,٠٩٦,٢٠٣	خسائر رأسمالية

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

(٥,٠٠٠)	٥,٠٠٠	التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
-	(٢٤,٦٧٨)	نهاية الخدمة المدفوعة
١,٠٢٨,٤٥٣	١,٠٧٦,٥٢٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

(٤١,٢٩٩)	(١,٤٤٤)	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
(٤١,٢٩٩)	(١,٤٤٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٩٨٧,١٥٤	١,٠٧٥,٠٨١	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٢,٧٩٦,٩٦٩	٣,٧٨٤,١٢٣	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٣,٧٨٤,١٢٣	٤,٨٥٩,٢٠٤	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالباحة - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٠٧٠) بموجب القرار الوزاري بتاريخ ١٤٤١/٣/٢٠ هـ الموافق ١٨ نوفمبر ٢٠١٩ مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة الباحة ويتمثل نشاط أهدافها ١- ترسيخ ما قامت عليه البلاد المباركة من طاعة الرسول وولاية الأمر ٢- ترسيخ منهج الوسيطة والتحذير من المناهج والافكار المنحرفة ٣- نشر الدعوة إلى الله لجميع فئات المجتمع ٤- استثمار توافد السياح على المنطقة لتوعيتهم وإرشادهم ٥- ارسال الدعوة والإرشاد إلى المستفيدين في أماكنهم وفي الاوقات المناسبة لهم ٦- استثمار جميع الأساليب والوسائل التقليدية ووسائل الاتصال في الدعوة والإرشاد .
يقع المقر الرئيسي للجمعية في محافظة الباحة

السنة المالية

السنة المالية للجمعية تبدأ من اول يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

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 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 الملانمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

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 و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات 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 والفترة المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرصيات 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 الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ 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 الإعتبار 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.

٣-٤ 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 للمؤسسة 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 الاستهلاك 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.

النفقات اللاحقة للاقتناء

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

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:

معدل الاستهلاك السنوي

البند	معدل الاستهلاك السنوي
سيارات	٢٠%
اثاث	٢٠%
عدد وادوات	٢٥%

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

العقارات الاستثمارية

يتم إثبات العقارات الاستثمارية والمتمثلة في المباني التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بالتكلفة مخصصاً منها الاستهلاكات المتراكمة (إن وجدت). يتم احتساب استهلاك المباني وفقاً لطريقة القسط الثابت. تظهر الإيرادات من تأجير العقارات الاستثمارية وكذلك الاستهلاكات المتعلقة بها ضمن قائمة الأنشطة.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتتاة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية.

يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل عند استبعاد الأصل.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

الالتزامات المالية

الإثبات الأولى

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

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه 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 أو اقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الدخل الشامل، 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 ونعم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات 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 الإقتصادية 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 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 .

(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 .

التبرعات العينية

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

المصروفات

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 .

الإجراءات التشغيلية

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

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

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,٧٨٤,١٢٣	٤,٨٥٩,٢٠٤
٣,٧٨٤,١٢٣	٤,٨٥٩,٢٠٤

الأرصدة لدى البنوك

(٦) مصاريف مدفوعة مقدماً وئتم مدينة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
٥,٠٠٠	-
١٠٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠

دفعات مقبلة - موردين
إيرادات وتبرعات مقيدة - مستحقة

(٧) الأصول غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٢٠,٠٠٠
٢٠,٠٠٠	-
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
-	٥٠٠
٥٠٠	٢,٠٠٠
٥٠٠	٢,٥٠٠
-	١٧,٥٠٠
١٩,٥٠٠	-

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢١ م
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الاستهلاك

في ١ يناير ٢٠٢١ م
الاستهلاك خلال العام
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(٨) استثمارات عقارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مباني	الأراضي
١٠,٥٠١,٧٦٣	٦,٩٥٨,٧٦٣	٣,٥٤٣,٠٠٠
١٠,٥٠١,٧٦٣	٦,٩٥٨,٧٦٣	٣,٥٤٣,٠٠٠
٣٠٠,٨٥٠	٣٠٠,٨٥٠	-
٢٧٨,٣٥٠	٢٧٨,٣٥٠	-
٥٧٩,٢٠٠	٥٧٩,٢٠٠	-
٩,٩٢٢,٥٦٣	٦,٣٧٩,٥٦٣	٣,٥٤٣,٠٠٠
١٠,٢٠٠,٩١٣	٦,٦٥٧,٩١٣	٣,٥٤٣,٠٠٠

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الاستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
إضافات خلال السنة *
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٧٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٩) الممتلكات والمعدات

التكلفة	السيارات	اثاث ومفروشات	عدد وأدوات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢٢٩,٦٠٠	١٢٨,٨٠٦	١٩٣,٧٠٥	٥٥٢,١١١
إضافات خلال السنة	-	-	١,٤٤٤	١,٤٤٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٢٩,٦٠٠	١٢٨,٨٠٦	١٩٥,١٤٩	٥٥٣,٥٥٥
<u>الاستهلاك</u>				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١٥٧,٦٨٠	١١٨,٤٦٢	١٩٣,٧٠٤	٤٦٩,٨٤٦
الأهلاك خلال السنة *	٤٥,٩٢٠	١٠,٣٤٣	١٢٦	٥٦,٣٨٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٠٣,٦٠٠	١٢٨,٨٠٥	١٩٣,٨٣٠	٥٢٦,٢٣٥
<u>صافي القيمة الدفترية</u>				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٦,٠٠٠	١	١,٣١٩	٢٧,٣٢٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٧١,٩٢٠	١٠,٣٤٤	١	٨٢,٢٦٥

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

(١٠) مخصص منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
-	١٥٥,٦٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
١٥٥,٦٩٠	٦٥,٢١٠	المكون خلال السنة
-	٢٤,٦٧٨	المسدد خلال السنة
١٥٥,٦٩٠	١٩٦,٢٢٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م *

* 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.

(١١) التبرعات النقدية مقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
-	١١٠,٠٦٥	خدمات تطوعية
-	٧٣,١٧٠	مشروع كفالة الدعاه - دعم مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي الخيرية
١٤,٣١٠	٥٦,٧١٠	إفطار صائم
٢٠,٠٠٠	٩,٠٠٠	مسابقة في رحاب القرآن
١١,١٥٠	٥,٨٠٠	كفارة يمين
٣٣,٢١٢	٥,٣٤٦	كسوة الشتاء
١١,٠٠٠	٥,٣٠٠	عمرة الجاليات
٢,٢٠٠	-	السلة الغذائية
٨,٨٥٠	-	هدية المسلم الجديد
١٠٠,٧٢٢	٢٦٥,٣٩١	

(١٢) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٢٤٧,٠٤٧	٥٢٦,٨٠٤	إيرادات تاجير عقاريه
-	٢٧,٠٠٠	إيرادات تاجير عقاريه - وقف مكة
٢٤٧,٠٤٧	٥٥٣,٨٠٤	

(١٣) المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٢٦,٦٨٩	١١٧,٩٥٣	إفطار صائم
١٨,٨٤٨	١٩,٧١٠	كسوة الشتاء
٢٣,٠٣٩	٤,٣٢٥	كفارة يمين
٢,٢٠٠	-	السلة الغذائية
٧٠,٧٧٦	١٤١,٩٨٨	

(١٤) مصاريف البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٢٢٦,٤٣٧	٢٨٦,٩٢٣	مصروفات برنامج الدعوة والإرشاد
-	١١٠,٠٦٥	خدمات تطوعية
٧٠,٨٤٠	٨١,٣٦٧	اعاشة دروس الجاليات
-	٥٥,٩٦٩	مشروع كفالة الدعاه - دعم مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي الخيرية
٣٥,٤١٤	٦٩,٦٧١	مصاريف استثمارات عقارية
-	٣٥,٩٨٧	مشروع تواصل
١١,٠٠٠	٢٠,٦٠٠	عمرة الجاليات
-	١٦,٣٥٨	الدورات التدريبية
-	١١,٥٠٠	مشروع تحسين
١٩,٠٠٠	١٠,٠٠٠	مسابقة في رحاب القرآن
-	٩,٤٧١	مشروع تحفها الملايكة
٢٠,٠٠٠	-	مبادرة مجتمع واعى
٨٠,٠٠٠	-	برنامج تأهيل طلاب العلم
٣٠,٠٠٠	-	برنامج لست وحدكم-أهلنا يستأهلون
٤٩٢,٦٩١	٧٠٧,٩١١	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٧٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(١٥) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٤٥,٩٢٢	١٦٦,٠٣٨	مرتبات وأجور وما في حكمها
١٥٥,٦٩٠	٦٥,٢١٠	مصروف مكافئ نهائيه الخدمه (المكون)
٣٦,٩٦١	٣٦,٨٩٤	تأمينات اجتماعيه
-	١٥,٠٠٠	مصاريف قضايا ومحاماه - ندم مدينه مرحله
٣,٠٠٠	١٠,٠٥٠	مصاريف استشاريه ومهنيه (المحاسب القانوني)
٢٢,٥٥٣	٧,٥٨٩	تأمينات طبيه وعلاج
-	٦,٩٠٠	مصاريف برنامج حمايه الاجور
٤,٧١١	٥,٧٣٤	محروقات وصيانه سيارات
-	٥,٤٠٠	مصاريف مكافآت واندابات
-	٥,٠٣٠	مصاريف غرامات (شركه ميد غلف)
-	٤,٧٠٨	مصاريف القيمه المضافه
٣٢,٢٦٣	٤,٥٤٠	رسوم حكوميه وتأثيرات و رخص
-	٤,١٢٦	مصاريف التأمين - سيارات
-	٢,٥٣٤	مصاريف الحوكمه
٨,٤٢٦	٢,٢٥٤	مطبوعات وادوات مكتبيه
-	١,٥١٩	بدل المواصلات
٣,٥٠٩	١,١٥٠	مصاريف هاتف وبريد و نت
٦,١٦٨	١,٢٨٦	مصاريف ضيافة ونظ
١,١٥٠	١,٢٦٥	مصاريف جمع أموال (مطبوعات)
٢,٩٣٣	٢٤٠	صيانه اجهزه واللات واثاث
١٦,٢٩٩	-	بدل السكن
٥٤٦	-	مصاريف مياه وكهرباء
٦٥	-	صيانه وإصلاح وترميم
٥,٦٧٤	-	مصاريف دعايه واعلان
٥٤٥,٨٧٠	٣٤٧,٤٦٧	

(١٦) صافي الأصول المقيده

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٨٦,٧٨٩	الزكاه
-	١٧,٢٠١	مشروع كفالته الدعاه
-	١,٤٧٥	كفاره اليمين
١٤,٣٦٤	-	كسوه الشتاء
١,٠٠٠	-	مسابقه في رحاب
١٥,٣٦٤	١٠٥,٤٦٥	

(١٧) 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.

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.

(١٨) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٢.