

جمعية الدعوة و الإرشاد وتوعية الجاليات في وادي الفرع  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة  
الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٠٢)  
محافظة وادي الفرع - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية  
للفترة المالية من ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
وتقرير المراجع المستقل عليها

جمعية الدعوة و الإرشاد وتوعية الجاليات في وادي الفرع  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٠٢)  
القوائم المالية للفترة المالية من ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

---

المحتويات	صفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٣
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الأنشطة	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧-١٥

## تقرير المراجع المستقل

الى السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في وادي الفرع  
المحترمين  
جمعية أهلية  
محافظة وادي الفرع – المملكة العربية السعودية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في وادي الفرع – جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات للفترة من ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، والإيضاحات من (١) حتى (١٣) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح.

### أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

### لفت انتباه:

- لفت الانتباه الى ماورد الى الايضاح رقم (٣-٦) حول القوائم المالية حيث انه لم يتم احتساب مخصص التزامات الموظفين لعدم وجود موظفين مسجلين بالتأمينات الاجتماعية على الجمعية.
- لفت الانتباه الى ماورد في الايضاح رقم (٣-٨) حيث ان الجمعية لم تحصل على إيرادات خلال السنة ما عدا اشتراكات الأعضاء البالغة ٣٦٠٠ ريال فقط.

- نلغت الانتباه الى ما ورد في الايضاح رقم (٢-٤) حول القوائم المالية حيث إن القوائم المالية تمثل الفترة من ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، في حين أن ارقام المقارنة تمثل سنة هجرية كاملة .

#### أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٤١ هـ، من قبل مراجع آخر والذي ابدى رأي معدل مع فقرة لغت انتباه في تلك القوائم المالية بتاريخ ٠٨ فبراير ٢٠٢١ م.

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

#### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعدّ جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأيها. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإننا مطالبون بان نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأيها. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

الدمام ٢١ ربيع الآخر ١٤٤٤ هـ  
الموافق ١٥ نوفمبر ٢٠٢٢ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عمر إبراهيم العمر  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)



جمعية الدعوة و الإرشاد وتوعية الجاليات في وادي الفرع  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٠٢)  
 قائمة المركز المالي  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وسنة المقارنة كما في ١٩ أغسطس ٢٠٢٠  
 بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٣٣٨,١٩٥	٣١٠,٦٥١	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٣٨,١٩٥	٣١٠,٦٥١		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٢٨,٣٣٣	٢٢٣,٠٠٠	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٢٢٨,٣٣٣	٢٢٣,٠٠٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
٥٦٦,٥٢٨	٥٣٣,٦٥١		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
٦,٥٠٠	-	(٦)	مصروفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخرى
٦,٥٠٠	-		إجمالي إلتزامات المتداولة
			صافي الأصول
٥٦٠,٠٢٨	٥٣٣,٦٥١		صافي الأصول غير المقيدة
٥٦٠,٠٢٨	٥٣٣,٦٥١		إجمالي صافي الأصول
٥٦٦,٥٢٨	٥٣٣,٦٥١		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة و الإرشاد وتوعية الجاليات في وادي الفرع  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٠٢)  
 قائمة الأنشطة  
 للفترة المالية من ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					<u>الإيرادات والمكاسب</u>
-	٣,٦٠٠	-	٣,٦٠٠		إشتراكات الأعضاء
-	٣,٦٠٠	-	٣,٦٠٠		إجمالي الإيرادات والمكاسب
					<u>المصروفات والخسائر</u>
-	٢٤,٦٤٤	-	٢٤,٦٤٤	(٧)	المصروفات الإدارية والعمومية
٤,٠٠٠	٥,٣٣٣	-	٥,٣٣٣	(٥)	إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٠٠٠	٢٩,٩٧٧	-	٢٩,٩٧٧		إجمالي المصروفات والخسائر
(٤,٠٠٠)	(٢٦,٣٧٧)	-	(٢٦,٣٧٧)		التغير في صافي الأصول خلال السنة
٥٦٤,٠٢٨	٥٦٠,٠٢٨	-	٥٦٠,٠٢٨		صافي الأصول بداية السنة
٥٦٠,٠٢٨	٥٣٣,٦٥١	-	٥٣٣,٦٥١		صافي الأصول نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة و الإرشاد وتوعية الجاليات في وادي الفرع  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٠٢)  
 قائمة التدفقات النقدية  
 للفترة المالية من ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
(٤,٠٠٠)	(٢٦,٣٧٧)	التغير في صافي الأصول خلال العام
٤,٠٠٠	٥,٣٣٣	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
		التغيرات في رأس المال العامل :
-	(٦,٥٠٠)	إلتزامات متداولة أخرى
-	(٢٧,٥٤٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
-	(٢٧,٥٤٤)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٣٣٨,١٩٥	٣٣٨,١٩٥	النقد وما في حكمه بداية العام
٣٣٨,١٩٥	٣١٠,٦٥١	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية



جمعية الدعوة و الإرشاد وتوعية الجاليات في وادي الفرع  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٠٢)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة المالية من ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها  
أ تأسيس الجمعية:

جمعية الدعوة و الإرشاد وتوعية الجاليات في وادي الفرع بمحافظة وادي الفرع هي جمعية تعمل بموجب  
السجل رقم (٣٢٠٢) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٥/٠٤/١٤٤١ الموافق  
٢٠١٩/١٢/١٢.

ب الغرض

- المحافظة على الفطرة بدعوة الناس الي العقيدة الإسلامية الصحيحة ومفهومها وحمايتها.
- تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله صلى الله عليه وآله وسلم ولأولي الأمر.
- إحياء السنة ونشرها وإماتة البدعة والتحذير منها وربط الناس بمنهج السلف الصالح.
- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة و معاملة و أخلاقاً.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت  
الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة  
السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٣-٢ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٤-٢ الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي. ماعدا الفترة الحالية حيث تم  
التحول من التاريخ الهجري الى التاريخ الميلادي حيث نتجت عنه هذه الفترة.

جمعية الدعوة و الإرشاد وتوعية الجاليات في وادي الفرع  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٠٢)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة المالية من ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

٣ السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات إستحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

٣-٢ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة مبدئيًا بقيمتها الفعلية تتم جميع المبيعات على أساس شروط الائتمان العادية ، ولا تحمل الذمم المدينة فائدة في نهاية كل فترة تقرير ، تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن هناك مبالغ غير قابلة للاسترداد وفقًا للشروط الأصلية. إذا كان الأمر كذلك ، يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة. يتم شطب الديون المعدومة في بيان الربح أو الخسارة عند تحديدها.

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصًا للإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادرًا على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسملة تكلفة الإستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله. يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصًا قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

٥%

المباني

جمعية الدعوة و الإرشاد وتوعية الجاليات في وادي الفرع  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٠٢)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة المالية من ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً ،  
إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من  
قيمه المقدرة القابلة للإسترداد.  
يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / (خسائر)  
أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

### ٤-٣ دائنون تجاريون وآخرون

الذمم التجارية الدائنة هي إلتزامات بموجب شروط ائتمان قصيرة الأجل عادية. يتم قياسها بالقيمة غير المخصومة  
للمبالغ النقدية التي يتعين دفعها.

### ٥-٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من  
قبل المورد أم لا.

### ٦-٣ إلتزامات منافع الموظفين

يتم إحتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام  
لأحكام نظام العمل والعمال السعودي. لم يتم إحتساب منافع الموظفين لعدم وجود موظفين مسجلين بالتأمينات  
الاجتماعية على الجمعية .

### ٧-٣ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق.  
يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه  
المنحة مستحقة للمنشأة.  
يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء  
شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.  
يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.  
يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.  
لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

جمعية الدعوة و الإرشاد وتوعية الجاليات في وادي الفرع  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٠٢)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة المالية من ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

٨-٣ الإيرادات

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة. تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

٩-٣ إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند إستحقاقها ضمن قائمة الدخل.

١٠-٣ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

١١-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

جمعية الدعوة و الإرشاد وتوعية الجاليات في وادي الفرع  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٠٢)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة المالية من ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً ، المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

### ١٢-٣ قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

- \* الأصول غير المقيدة وهي 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 وهي 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.
- \* التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
  - ١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
  - ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.
- \* التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
  - ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.
  - ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

### ١٣-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير ، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن إسترداده أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدرة ، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.

جمعية الدعوة و الإرشاد وتوعية الجاليات في وادي الفرع  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٠٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المالية من ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال السعودي

في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

١٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الإعراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقاً لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

٤ النقد وما في حكمه

٢٠٢٠	٢٠٢١
٣٣٨,١٩٥	٣١٠,٦٥١
٣٣٨,١٩٥	٣١٠,٦٥١

١ - ٤

أرصدة لدى البنوك

النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

جمعية الدعوة و الإرشاد وتوعية الجاليات في وادي الفرع  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٠٢)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للفترة المالية من ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 بالريال السعودي

٥ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٠	الإجمالي ٢٠٢١	المباني	الأراضي	
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	التكلفة في بداية السنة
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	التكلفة في نهاية السنة
١٧,٦٦٧	٢١,٦٦٧	٢١,٦٦٧	-	مجمع الإستهلاك في بداية السنة
٤,٠٠٠	٥,٣٣٣	٥,٣٣٣	-	إستهلاك السنة
٢١,٦٦٧	٢٧,٠٠٠	٢٧,٠٠٠	-	مجمع الإستهلاك في نهاية السنة
				صافي القيمة الدفترية
	٢٢٣,٠٠٠	٧٣,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٢٨,٣٣٣		٧٨,٣٣٣	١٥٠,٠٠٠	في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

جمعية الدعوة و الإرشاد وتوعية الجاليات في وادي الفرع  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٠٢)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للفترة المالية من ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 بالريال السعودي

٦ مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦,٥٠٠	-	مصروفات مستحقة
٦,٥٠٠	-	مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر

٧ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
-	١٠,٧٩٤	-	١٠,٧٩٤	هاتف وكهرباء و ماء
-	٤٠٠	-	٤٠٠	نقل للخارج
-	٦,٥٠٠	-	٦,٥٠٠	حوافز و مكافآت
-	٣,٥٥٠	-	٣,٥٥٠	أتعاب مهنية وإستشارات
-	٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	ضيافة و نظافة
-	٤٠٠	-	٤٠٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
-	٢٤,٦٤٤	-	٢٤,٦٤٤	المجموع

٨ إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد هذه القوائم المالية من قبل الإدارة في ١٥ نوفمبر ٢٠٢٢ م .

٩ الإلتزامات المحتملة

لا توجد أي إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٠: لا يوجد)

١٠ الإرتباطات المالية

لا توجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٠: لا يوجد).



جمعية الدعوة و الإرشاد وتوعية الجاليات في وادي الفرع  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٠٢)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة المالية من ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

#### ١١ الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ أنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري علي المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية .

#### ١٢ الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والالتزامات الأخرى .

#### ١-١٢ مخاطر الإنتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر ائتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.

#### ٢-١٢ مخاطر سعر الفائدة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

#### ٣-١٢ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الإلتزامات المستقبلية .

#### ٤-١٢ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي وبعض المعاملات غير الجوهرية بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهرية.

#### ١٣ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .
- تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للعام السابق لتتفق مع تصنيف العام الحالي.