

جمعية الدعوة والارشاد ونوعية الجاليات بيبي حسن  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٤٦)  
الباحة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
ونقرير المراجع المستقل

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات ببني حسن  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٤٦)  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

---

الصفحة

٢ - ١	١ - تقرير المراجع المستقل
٣	٢ - قائمة المركز المالي
٤	٣ - قائمة الأنشطة
٥	٤ - قائمة التدفقات النقدية
١٨ - ٦	٥ - إيضاحات حول القوائم المالية



## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا الوصول إلى تأكيد معقول، وهذا إذا كان، للقوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب عثر أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي ينضمن رأينا والتأكيد المأمور، هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن ان المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المحددة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات من عثر أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر . منفردة أو في مجملها، على أقرارات الاقتصادية التي يستخدمها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المبني ونحافظ على نزعة الشك المبني طوال المراجعة. ونفوه أيضاً بما يلي:

- تعهد وتفهم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب عثر أو خطأ، وتسيبم وتنفيذ إجراءات مراجعة لم نلاحظ تلك المخاطر. والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وأحد محط عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن عثر أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ. فمثلاً لأن العثر قد يتصوي على توافق أو تروير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مصبلة أو تجاوز للرقابة الداخلية
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تسيبم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، ونسب لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات. لعدسية والإقصاحات المتعلقة التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس التدبيرية في المحاسبة. وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف. فمثلاً شكا كبيراً حول قدرة الجمعية على تقاء كمنشأة معتمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا انصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى. فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإقصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقول بتعمد رأينا إذا كانت تلك الإقصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أمثالاً أو ظروفها متزايدة قد تنسب في نوافج لجمعية عن التقاء كمنشأة معتمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكليها ومحتواها، بما فيها الإحصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة حقن العرض العادل.
- ونحن ننواص مع المكلفين بالعوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها تساقق المراجعة ونوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة المراد منها. بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نفوم نأكدتها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وقبصل محمد العنزى  
محاسبون ومراجعون قنونيون



ممدوح سليمان الماجد

ترخيص رقم ٢٥٠ بتاريخ ١٨/٧/١٤٣١ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في ٢٤ شوال ١٤٤٣ هـ

الموافق ٢٣ مايو ٢٠٢٢ م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات ببني حسن  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٤٦)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	الأصول
			<b>الأصول المتداولة</b>
١٢٦,٦٠٩	٨١,١٩١	(٥)	التفد بالصندوق ولدي البنك
١٢٩,٦٠٩	٨١,١٩١		إجمالي الأصول المتداولة
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٣٤٣,٨١٤	٣٤٣,٣٧١	(٦)	أتمنكات والمعدات
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٤٧,٨١٤	٣٤٧,٣٧١		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤٧٧,٤٢٣	٤٢٨,٥٦٢		إجمالي الأصول
			<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٦,٩٠٠	-	(٨)	المصاريف المستحقة والارصدة الدائنة الأخر
٦,٩٠٠	-		اجمالي الالتزامات المتداولة
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
-	٤,٥٠٠	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٤,٥٠٠		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
٦,٩٠٠	٤,٥٠٠		اجمالي الالتزامات
			<b>صافي الأصول</b>
٤٣٩,٤٦٤	٣٨٧,٩٥٣		صافي الاصول غير الحقة
٣١,٠٥٩	٣٦,١٠٩	(١٠)	صافي الاصول المعقودة
٤٧٠,٥٢٣	٤٢٤,٠٦٢		إجمالي صافي الأصول
٤٧٧,٤٢٣	٤٢٨,٥٦٢		إجمالي الالتزامات و صافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم لمالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بني حرس  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩٦)  
ذاتية النشاط

للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
إجمالي المبالغ بالريال السعودي

المدة	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	أوائل	المالية	غير المالية	إيضاح
من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م					
	١١,٥٣٥	٢٧,٥١٠	-	٢٧,٥١١	الإيرادات والبيكسب:
	-	٦,٦٠٠	-	٦,٧	التبرعات المالية العامة
	-	٢٠,٩١٠	-	-	اشتراكات الأعضاء
	-	-	٣٠,٠٠٠	-	تبرعات ائمة
	-	-	(٢٤,٩٥٠)	٢٤,٩٥٠	إعادة تصنيف لعملي قيد الاستمرار
	٤٤,٥٣٥	٤٨,٥٤٠	-	٥٠,٥٠٠	إجمالي الإيرادات والبيكسب
					المصروفات والخصمات:
	١٥,٨٠٠	٧٨,٧٢٤	-	٧٨,٧٢٨	المصاريف العمومية والادارية
	٢٥,٨٠٠	٢٤,٩٥٠	-	٢٤,٩٥٠	مصاريف الترميم والصيانة
	٧,٦٦٦	٢,٢٦٢	-	٢,٢٦٢	مصاريف اعلان المبادرات والبرامج والخدمات
	٤٩,٢٦٦	١٠٧,٩٣٦	-	١٠٧,٩٤٠	إجمالي المصروفات والخصمات
	(٤,٦٣١)	(٤٦,٤٦٦)	-	٥٠,٥٠٠	التغير في صافي الأصول خلال السنة
	١٧٥,٢٦٤	٤٧٠,٥٢٢	-	٢٦٠,٥٩٩	صافي الأصول في بداية السنة
	٤٧٠,٥٣٢	٤٢٤,٠٥٦	-	٣٦١,٠٩٩	صافي الأصول في نهاية السنة

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببيي حسن  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٤٦)  
 قائمة التدفقات النقدية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

الفترة		
من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٥,٢٥٩	(٤٦,٦٦١)	التغير في صافي الأصول خلال السنة / الفترة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٧,٦٧٦	٣,٣١٢	استهلاك المعنونات والمعدات
-	٤,٥٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٢,٩٣٥	(٣٨,٦٤٩)	التغير في صافي الأصول خلال السنة / الفترة
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢,٩٠٠	(٦,٩٠٠)	التغير في المضاريف المستحقة والارصدة الناتجة الأخرى
١٥,٨٣٥	(١٥,٥٤٨)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
	(٢,٨٧٠)	مدفوع لشراء مستلزمات ومعدات
-	(٢,٨٧٠)	صافي التدفقات النقدية ( المستخدمة في ) الأنشطة الاستثمارية
١٥,٨٣٥	(٤٨,٤١٨)	التغير في رصيد النقدية خلال السنة / الفترة
١١٢,٧٧٤	١٢٩,٦٠٩	النقدية وما في حكمها في بداية السنة / الفترة
١٢٩,٦٠٩	٨١,١٩١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة / الفترة

تتضمن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بيني حسن  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦-٣)

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

(١) نبذة عن الجمعية

- جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بيني حسن جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٤٦-٣) بتاريخ ١٤/٠٢/١٤١٧ هـ الموافق ١٣ نوفمبر ٢٠١٩ م مشرعا ونطاق خدماتها بمحافظة بيني حسن ويتمثل نشاط أهدافها في نشر العلم الشرعي والدعوة إلى الله وتحقيق طاعة الله ورسوله صلى الله عليه وسلم وولاء الأمر، دعوا لغير العسمن اعتماد واهل الدعوة القادرين على تبليغ الدعوة.
- يقع المقر الرئيسي للجمعية في مدينة بيني حسن حي بيني حسن .
- السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.
- السنة المالية لسنة العدول تبدأ من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وذلك لانتقال الجمعية تحت نطاق وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وتحويلها إلى التقويم الميلادي بدلا من الهجري .

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير انهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجحة والمحاسبين والإصدرات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجحة والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تصنيف السياسات و القيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، الواردة بالفوتيم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفنية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعميمات التي توجب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والتغيرات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بتود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة سعلق بالأتي:

١٠٣ مبدأ الاستمرارية

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

#### ٢-٢ 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 تصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين و/أو احتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سدداً للدفات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير ممثل 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.

#### ٢.٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها الإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار انقراض من استخدام هذه الأصول وظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وبتن وجود مؤشرات لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك، والحاسبة عن التغييرات الناتجة بأثر عسقبلي.

#### ٢-٤ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة المخفزة للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس حسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر. يتم بتقدير القيمة التقابلية للإسترداد للأصل لتحديد مقدار حسائر الهبوط في القيمة أو عكس حسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

#### ٢-٥ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية. ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى نأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدره لتلك الأصول المالية.

#### ٢-٦ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات و معاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنظمات غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المصنفة للأصل بإنشاء برنامج لتوزيع نقدية و تمثيله، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستفيدة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فتند نم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه تكبات التبرعات مباشرة عن التحويل لو الإستحقاق، في فائفة الأنشطة.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بيبي حسن  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٠٤٦)

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

#### (٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

##### الممتلكات والمعدات

##### الآليات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة العسروقات المرتبطة مباشرة بإقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة أبة مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالخصافي في قائمة الأرباح.

##### التقاقات اللاحقة للإقتناء

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

##### الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القائمة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة نافصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك 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

##### لبند

٢٠%

السيارات

١٠%

الأثاث ومفروشات

١٥%

أجهزة والآلات ومعدات

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

##### مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة نافصاً أي انخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي نشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

### الإثبات المالية

تقوم الجمعية بالحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً لتقسيم ١١ و ١٢ من المعيار النووي للتقرير المالي للعنشات الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الأحكام التعاقدية لذاتاً مالية وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بمس من المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للعنشة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة معنن الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب علي العنشة أن تقبس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الإجمر:

تقاس أدوات الدين بالتكتمه المطفئة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إما سنوية الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو الترامات متداولة بالمبلغ النقدي غير "مخصص أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الإلتباطات باستلام فرض، التي تسوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً عنها هبوط الضمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير قابلة للتحويل والأسهل العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت - على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم يتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا يمر لهما، فإنه يجب أن يقاس الأستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التخيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى عن هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً عنها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الإعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي لحقوق التماقبة في التدفقات التدفدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل وتم إلغاء إثبات الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام تعالي) فقط عندما يتم صفائه أي عندما يتم توفاء الإلتزام المحدد في العقد، أو بعائه أو بنقضي.

يتم إجراء مقاصبة بين الأصول والإلتزامات المتماثلة ويتم إدراج صافي المبلغ في فائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجره مقاصبة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نيه لتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات، في إن واحد.

#### الأصول المالية

##### الإثبات الأولى

يُذيت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والدعم المدينة.

##### القياس اللاحق

بالنسبة لأنوات الدين، صولة الاجل نفس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة "الفائدة الحقيقية وتغاس لأنوات الدين قصيرة الاجل بالمباع التقدي غير المعصوم أو العوض التقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.  
ويتم 'لعا إثبات الأصل المالي فقط عندما تنفذي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر وماكافدات ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

#### الالتزامات المالية

##### الإثبات الأولى

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

##### إنهاء إثبات الالتزام المالي

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

#### التقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات ائبارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل .

#### المخزون

أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقبيها عند استلامها.

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

### مناافع الموظفين

تخصص الجمعية تكافؤ نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعامل في المملكة العربية السعودية ويحمل علي فالمة 'الاشطة' يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة العالية للائتمانات المكسبة 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 وعند ستوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المتعلقة لقياس الالتزامات وتكافؤها الخاصة بمكافؤ نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا يبرر لها حيث لى عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الغروض المؤجلة في 'حساب المخصص'.

### ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الائتماني من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

### مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة اخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء ضمن عنها او لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

### المخصصات

يتم إثبات 'المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية 'التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقدير، وإذا كان أثر القيمة الرمنية للنفود 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 للنفود 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 تحويل في السنة التي تنشأ فيها.

#### الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزيكات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المشروعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(١/٢) ان توقع 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 مراقب ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المعقولة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

#### التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية والقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

#### المصروفات

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إسحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إسحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

#### الإيجارات التشغيلية

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

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بجني حسن  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦-٣)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
[جميع العملات بالريال السعودي]

(٥) النقد بالصندوق ولدى البنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٨١,١٩١	١٢٩,١٠٩
-	-
٨١,١٩١	١٢٩,١٠٩

حسابات جارية لدى البنوك  
الصندوق

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بني حسن  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣-٤٦)

إيجاعات حول الأوقاف المالية (تقدي)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات والمصنفات

الرقم	سجلات	أثاث ومفروشات	أجهزة وآلات ومعدات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٣٧,٠٠٠	٨٨,١٠٠	٣,٠٥٥	٢٠,٦٩٥	٤٧٦,٢٤٥
-	-	-	٢,٨٧٠	٢,٨٧٠
٢٣٧,٠٠٠	٨٨,١٠٠	٣,٠٥٥	٢٢,٥٦٥	٤٧٩,٢١٥
-	٨٨,٠٩٧	٢٣,٧٣٩	٢٠,٦٩٥	١٣٢,٥٣١
-	-	٢,٠٤٥	٢٠٨	٢,٢٥٣
-	٨٨,٠٩٧	٢٣,٧٩٤	٢,٩٥٢	١٢٥,٨٤٤
٣٣٧,٠٠٠	٣	٢,٧٤٩	٢,١١٢	٢٤٢,٨٧١
٢٣٧,٠٠٠	٣	٢,٨١١	-	٢٤٢,٨١٤

الاستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
إيجاعات خلال السنة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي القيمة المتبقية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(٧) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	الإيجاعات خلال السنة	المحلول المعاملات والإلات والمصنفات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠
-	-	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠

المشروع الخيري

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بهيئتي  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٢١)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
 [جميع المبالغ بالريال السعودي]

(٨) المصاريف المستحقة والارصدة الباتنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	٦,٩٠٠
-	٦,٩٠٠

انساب مهنة

(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	-
٤,٥٠٠	-
٤,٥٠٠	-

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م  
 المكون خلال العام  
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(١٠) صافي الاصول تمقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣١,٠٥٩	٣١,٠٥٩
-	٥,٠٥٠
٣١,٠٥٩	٣٦,١٠٩

صافي الاصول المعممة  
 لخدمة

(١١) مصاريف عمومية وفائدة

الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٧٠٠	٦٥,٣٠٠
-	١,٤٠٠
-	٢,٤٢٥
-	٢,٦٧٠
-	١,٤٢
٩٠٠	٦٠
-	٥٠
-	١٧٠
٢٠٠	١٤٢
٦,٠٠٠	-
١٥,٨٠٠	٧٨,٧٢٨

سجلات وحور وما هي حكمها  
 مصروف نهاية الخدمة - المكون  
 مصاريف بريد وفاتف ونب  
 مصاريف الشعار والاعلان  
 مصاريف لصيانة ونظافة  
 مصاريف رسوم وترخيص  
 مصاريف ادوات مكتبية ومطبوعات  
 مصاريف، مصروفات، وسياتة سيارات  
 مصاريف ونزولت عمومي  
 انساب مراجع الحسابات

(١٢) مصروفات الأنشطة

الفترة		
من ٢١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		
-	10,000	كمبود شفاء
-	5,000	مسابقات مجتمعية - ٤٤٤
٤٠,٩٥٠	٤,٩٥٠	مصاريف دعوة ومحاضرات
٥,٨٠٠	-	رحلي وطننا واني
٦٠,٥٥٠	-	ميراث النبوة
<b>٢٥,٨٠٠</b>	<b>٢٤,٩٥٠</b>	

(١٣) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا نعرض لمخاطر أسعار لفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها فروض تحمل فوائد

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات العالية حال إسئلتها. تتم مراقبة إستراتيجيات سيولة توريا وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند إسئلتها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في احتياق لعميل أو الطرف المقابل في أداء مائة في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والنسب. في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالادارة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن أسهم ارضة البنك والذمم المدونة الأخرى. تقوم الجمعية بإدراج أدواتها في مصارف مالية ذات مؤثوية وذات قدرة إتصالية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدونة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدونة.

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. وترافق إئتمان تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير دولر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٤) اعتماد القوائم المالية

تعد الموافقة والاعتماد لقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٢٢ م