

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القريات
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٠٢)
القريات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القريات
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٠٢)
القريات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
فهرس القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية



+٩٦٦١١٤٠١٢٥٨٢
+٩٦٦١١٤٠١٥١٦٢
+٩٦٦١١٤٠٤٤٨٢٩
info@taysseer.com
www.taysseer.com

تلفون ٢٤ حي المرسلات - مبنى ٤٤٧٨ - الدور الثالث . مكتب
طريق الملك عبدالله بن عبدالعزيز الفرعي
ص.ب ٣٧٨٠
الرياض ١١٤٨١
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري: ١٠١٠٤٤٢٤٥١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / مسنولي

المحترمين

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القرية
القرية - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القرية ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا أن القوائم المالية ككل:

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملانمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

لفت إنتباه

بالإشارة الى الايضاح رقم (٤) بوجود قضايا مرفوعة على احد المستاجرین بخصوص عدم السداد وإفصاخ العقد.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المالية للمنشآت الغير هادفة للربح وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

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.

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



مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة يحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منظمة على الحاسب الآلي وتتفق من كافة النواحي الجوهريّة مع القوائم المالية المرفقة. على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
أيمن أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٥٣٤



٢٨ شوال ١٤٤٣ هـ
الموافق ٢٩ مايو ٢٠٢٢ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القريات
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٠٢)
 القريات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (بالريالات السعودية)

(المعدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح	الأصول
				الأصول المتداولة
			٣	النقد
١,٧٧٤,٧٠١	٦٧٥,٧٦٢			
٤,٨٠١,٩٦٦	٥,٩٨٣,٩٦٦		٤	الأرصدة المدينة الأخرى
٦,٥٧٦,٦٦٧	٦,٦٥٩,٧٢٨			إجمالي الأصول المتداولة
				الأصول غير المتداولة
٣٥,٠٦٩,٤٢٦	٣٤,٥٣٨,٠٣٥		٥	استثمارات عقارية، صافي
١٢,٣٥٦,٢٣٦	١٢,٥٥٦,٨١٩		٦	ممتلكات ومعدات، صافي
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠		٧	أراضي (أوقاف) ، صافي
٤٧,٧٢٥,٦٦٢	٤٧,٣٩٤,٨٥٤			إجمالي الأصول غير متداولة
٥٤,٣٠٢,٣٢٩	٥٤,٠٥٤,٥٨٢			إجمالي الأصول
				المطلوبات وصافي الأصول
				مطلوبات متداولة
١٧,٢٥٠	١٧,٢٥٠			الأرصدة الدائنة الأخرى
١٧,٢٥٠	١٧,٢٥٠			إجمالي مطلوبات متداولة
				المطلوبات غير المتداولة
-	٣٩٧,٧٨٧		٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٣٩٧,٧٨٧			إجمالي مطلوبات غير متداولة
				صافي الأصول
٥٢,٤٦٣,٢٧٨	٥١,٧٩٧,٠٧٦			صافي الأصول غير المقيدة
١,٦١٢,٤٢٧	١,٦٣٣,٠٩٥			صافي الأصول المقيدة
٢٠٩,٣٧٤	٢٠٩,٣٧٤			صافي أصول الاوقاف
٥٤,٢٨٥,٠٧٩	٥٣,٦٣٩,٥٤٥			إجمالي صافي الأصول
٥٤,٣٠٢,٣٢٩	٥٤,٠٥٤,٥٨٢			إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القرينات
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٠٢)
القرينات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المعدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
٩,٠٠٠	-	-	-	-	الإيرادات والمكاسب: الإشتراكات
١,٢٠١,١٨٠	٧٢٧,٧٧٠	-	-	٧٢٧,٧٧٠	تبرعات نقدية وصدقات
١٤٧,٤٢٨	٢١٣,٣٨٨	-	٢١٣,٣٨٨	-	إيرادات الأنشطة ٩
١,٨٧٠,٨٣٣	١,٥٢٦,٧٦٨	-	-	١,٥٢٦,٧٦٨	إيرادات أخرى (إيجارات)
٣,٢٢٨,٤٤١	٢,٤٦٧,٩٢٦	-	٢١٣,٣٨٨	٢,٢٥٤,٥٣٨	إجمالي الإيرادات والمكاسب
(٧٩٩,٥٥٣)	(٥٢٥,٣٧٨)	-	(١٩٢,٧٢٠)	(٣٣٢,٦٥٨)	المصروفات والخسائر:
(١,٨٣٦,٦٥١)	(٢,٥٨٨,٠٨٢)	-	-	(٢,٥٨٨,٠٨٢)	مصروفات الأنشطة
(٢,٦٣٦,٢٠٤)	(٣,١١٣,٤٦٠)	-	(١٩٢,٧٢٠)	(٢,٩٢٠,٧٤٠)	المصروفات العمومية والإدارية
٥٩٢,٢٣٧	(٦٤٥,٥٣٤)	-	٢٠,٦٦٨	(٦٦٦,٢٠٢)	إجمالي المصروفات والخسائر
٥٣,٦٩٢,٨٤٢	٥٤,٢٨٥,٠٧٩	٢٠٩,٣٧٤	١,٦١٢,٤٢٧	٥٢,٤٦٣,٢٧٨	التغير في صافي الأصول خلال العام
٥٤,٢٨٥,٠٧٩	٥٣,٦٣٩,٥٤٥	٢٠٩,٣٧٤	١,٦٣٣,٠٩٥	٥١,٧٩٧,٠٧٦	صافي الأصول في بداية العام
					صافي الأصول في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القريات
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٠٢)
القريات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

(المعدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول	(٦٤٥,٥٣٤)	٥٩٢,٢٣٧
تعديلات لبنود غير نقدية		
(+) إستهلاك ممتلكات ومعدات	٥٩٩,٨٠٥	٨٤٦,٩٦٧
(+) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٣٩٧,٧٨٧	-
التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية	٣٥٢,٠٥٨	١,٤٣٩,٢٠٤
تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة		
الأرصدة المدينة الأخرى	(١,١٨٢,٠٠٠)	(١,٣٩٢,٠٠٠)
الأرصدة الدائنة الأخرى	-	١٧,٢٥٠
صافي النقد (المستخدم في) // الناتج من الأنشطة التشغيلية	(٨٢٩,٩٤٢)	٦٤,٤٥٤
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
إضافات ممتلكات ومعدات	(٢٦٨,٩٩٧)	(٣٥٠,٨٠٥)
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	(٢٦٨,٩٩٧)	(٣٥٠,٨٠٥)
صافي التغير في النقد خلال العام	(١,٠٩٨,٩٣٩)	(٢٨٦,٣٥١)
رصيد النقد في بداية العام	١,٧٧٤,٧٠١	٢,٠٦١,٠٥٢
رصيد النقد في نهاية العام	٦٧٥,٧٦٢	١,٧٧٤,٧٠١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القرىات
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٠٢)
القرىات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١.١ النشاط والتكوين

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القرىات - بمنطقة الجوف - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٣٠٠٢) الصادر بتاريخ ١٤٤١/٣/١٤ هـ الموافق ٢٠١٩/١١/١١ م من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية ومركزها الرئيسي محافظة القرىات، الجمعية كانتب بمسكي مكتب الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة القرىات المكتب - القرىات - منطقة الجوف - سجل رقم ٤/١٣٠٢ وتاريخ ١٤٢٨/٠٥/٢٥ هـ وكانت تابعة لوزارة الشؤون الاسلامية، وتم تحويلها لجمعية تابعة لوزارة العمل والتنمية الاجتماعية .

٢.١ أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-

- تعليم المسلمين أصول دينهم وتعميق روابط الاخوة فيما بينهم.
- الدعوة المتخصصة للفئات الاجتماعية .
- الاهتمام الدعوى بالجاليات والتواصل معهم.
- المحافظة على الفطرة بدعوة الناس الى العقيدة الاسلامية الصحيحة وحمايتها.
- العمل على تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله "ص" ولاولى الامر .
- العمل على مكافحة الانحراف الفكرى وبيان اثاره واضراره .
- العناية بالسنة النبوية الصحيحة وعلومها .
- حماية المجتمع من الغلو والتطرف والافراط والتفريط .
- احياء السنة ونشرها والتحذير من البدع واماتتها وربط الناس بمنهج السلف الصالح.
- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بامور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاقا .
- تاصيل معنى الولاء والبراء الشرعيين لدى المسلمين وفق المنهج الصحيح.
- دعوة غير المسلمين للدخول فى الاسلام وتعريفهم به وبيان محاسنة لهم .
- استخدام التقنية الحديثة فى الدعوة الى الله تعالى ونشر العلم الشرعى .
- تصحيح المفاهيم المغلوطة عن الاسلام ورد الشبهات المثارة عليه .

٣.١ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢١م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م .

٢- أهم السياسات المحاسبية :

١-٢ أساس الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً وفقاً للمعيار الدولى للتقرير المالى للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة علي أساس التكلفة التاريخية ، وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

٢-٣ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية للجمعية.

٢-٤ إستخدام التقديرات والأحكام

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية.

٢-٥ الهبوط في القيمة

أ) موجودات غير مالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية طويلة الأجل فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الهبوط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للإستخدام أيهما أعلى. إذا كانت القيمة العادلة أقل من التكلفة والتي ليست لها أهمية، يتم احتساب القيمة المستخدمة بنظرية الدخل والتي تعتبر بدلا للقيمة العادلة لغرض تقويم الهبوط في القيمة يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الهبوط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للهبوط في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الهبوط في القيمة الشهرية.

ب) الموجودات المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي. وفي حالة وجود هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض الدائم في قائمة الأرباح والخسائر.

إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط الدائم في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المحققة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر.

ج- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٦-٢ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٧-٢ الذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى

تظهر الذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تجنب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة. وعندما تكون الذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة.

٨-٢ الاستثمارات العقارية

تتكون العقارات الاستثمارية من عقارات مكتملة البناء محتفظ بها لغرض تحقيق إيرادات إيجار أو لزيادة رأس المال أو كليهما. تدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة بعد خصم الاستهلاك المتراكم و/أو خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من عقار استثماري قائم في وقت تكبد التكلفة إذا تم استيفاء معايير الإثبات. تستهلك التكلفة ناقصا القيمة المتبقية المقدرة، إن وجدت، للعقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. تدرج الأراضي، من ناحية أخرى، بالتكلفة. تم الإفصاح عن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في إيضاح ٥.

٩-٢ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها . وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة . تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الأنشطة . تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسمتها . حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة . يتم تحميل الإهلاك على قائمة الأنشطة واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات . وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

عدد السنوات

٢٥

٥

٦,٦٦٧

المباني

السيارات

الأثاث والأجهزة

١٠-٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

١١-٢ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن المطلوبات أو الموجودات المعترف بها في قائمة المركز المالي فيما يتعلق بخطة منافع نهاية الخدمة المحددة هي القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير . ويتم احتساب التزام الفائدة المحددة وفقاً لقانون العمل السعودي باستخدام الطريقة المبسطة بموجب القسم ٢٨ من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية للشركات الصغيرة والمتوسطة . يتم دفع التزامات منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي .

١٢-٢ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى يحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منظمة على الحاسب الآلي وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة . التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها .

١٣-٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة .

١٤-٢ قائمة الأنشطة

- المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-
- 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 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
 - التغير 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 استيفائه من قبل الجمعية
 - التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-
 ١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

١٥-٢ الإيرادات والمكاسب

- تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-
- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة
 - يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي
 - يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
 - يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

١٦-٢ المصروفات والخسائر

يتم اثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

١٧-٢ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحوّل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع الساندة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والإلتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الساندة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٨-٢ النقد والنقد المماثل

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام، وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القرى
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٠٢)
 القرى - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (بالريالات السعودية)

٣- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	نقد بالبنوك
١,٧٧٤,٧٠١	٦٧٥,٧٦٢	

٤- الأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مدينون متنوعون العهد إيرادات مستحقة
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	
١٦,٠٠٠	-	
٤,٤٨٥,٩٦٦	٥,٦٨٣,٩٦٦	
٤,٨٠١,٩٦٦	٥,٩٨٣,٩٦٦	

- توجد قضية مرفوعة على المستاجر شركة كيان المتحدة قضية رقم ٤٣١٩٣٨٣١٣ لدى الدائرة الثالثة بالمحكمة العامة بالرياض تخص الإيرادات المستحقة على الشركة ، كما توجد قضية أخرى رقم ٤٣١٩٣٩٨٠٥ بالدائرة الخامسة والثلاثون بالمحكمة العامة بالرياض بخصوص فسخ العقد مع الشركة وإخلاء العقار

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٠٢)
القرية - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

٥- استثمارات عقارية

	الأراضي	المباني	المجموع
التكلفة:			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢٣,٨٩٥,٠٠٠	١٣,٢٨٤,٧٧١	٣٧,١٧٩,٧٧١
إضافات	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٣,٨٩٥,٠٠٠	١٣,٢٨٤,٧٧١	٣٧,١٧٩,٧٧١
الاستهلاك المتراكم:			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	-	٢,١١٠,٣٤٥	٢,١١٠,٣٤٥
إهلاك العام	-	٥٣١,٣٩١	٥٣١,٣٩١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	٢,٦٤١,٧٣٦	٢,٦٤١,٧٣٦
صافي القيمة الدفترية:			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٣,٨٩٥,٠٠٠	١٠,٦٤٣,٠٣٥	٣٤,٥٣٨,٠٣٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢٣,٨٩٥,٠٠٠	١١,١٧٤,٤٢٦	٣٥,٠٦٩,٤٢٦

تم تحميل استهلاك العام على المصروفات العمومية والادارية

٦- ممتلكات ومعدات

	الأراضي	المباني	السيارات	الأثاث والأجهزة	مشروعات تحت التنفيذ	المجموع
التكلفة:						
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٧٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٦٣٩,٤٨٣	٣٩٩,٨٦٤	١,٠٧٠,٨,٣٣٣	١٣,٤٤٧,٦٨٠
إضافات	-	-	-	١١,٢٢٩	٢٥٧,٧٦٨	٢٦٨,٩٩٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٧٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٦٣٩,٤٨٣	٤١١,٠٩٣	١,٠,٩٦٦,١٠١	١٣,٧١٦,٦٧٧
الاستهلاك المتراكم:						
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	-	٩٣,٣٣٣	٦١٤,٤٧٥	٣٨٣,٦٣٦	-	١,٠٩١,٤٤٤
إهلاك العام	-	٤٠,٠٠٠	٢٤,٩٩٨	٣,٤١٦	-	٦٨,٤١٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	١٣٣,٣٣٣	٦٣٩,٤٧٣	٣٨٧,٠٥٢	-	١,١٥٩,٨٥٨
صافي القيمة الدفترية:						
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٧٠٠,٠٠٠	٨٦٦,٦٦٧	١٠	٢٤,٠٤١	١,٠,٩٦٦,١٠١	١٢,٥٥٦,٨١٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٧٠٠,٠٠٠	٩٠٦,٦٦٧	٢٥,٠٠٨	١٦,٢٢٨	١,٠,٧٠٨,٣٣٣	١٢,٣٥٦,٢٣٦

تم تحميل استهلاك العام على المصروفات العمومية والادارية

٧- أراضي (أوقاف)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
التكلفة:		
الرصيد في بداية العام	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
الرصيد في نهاية العام	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
صافي القيمة الدفترية:		
الرصيد في نهاية العام	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القريات
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٠٢)
القريات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	-	الرصيد في بداية العام
-	٣٩٧,٧٨٧	المكون خلال العام
-	٣٩٧,٧٨٧	الرصيد في نهاية العام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٩- إيرادات الأنشطة
٢٨,٥٠٠	١٥١,٢٠٠	إيرادات دعوية
١١٨,٩٢٨	٦٢,١٨٨	تبرعات افطار صائم
١٤٧,٤٢٨	٢١٣,٣٨٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مقيدة	غير مقيدة	١٠- مصروفات الأنشطة
٣٦٤,٤٠٠	٢١٠,١٥٦	-	٢١٠,١٥٦	الرواتب والأجور وما في حكمها
١٧٨,٠٨٠	١٨٤,٦٩٠	٦٢,١٨٨	١٢٢,٥٠٢	مصروفات افطار صائم
٢٥٧,٠٧٣	١٣٠,٥٣٢	١٣٠,٥٣٢	-	مصروفات دعوية
٧٩٩,٥٥٣	٥٢٥,٣٧٨	١٩٢,٧٢٠	٣٣٢,٦٥٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١١- المصروفات العمومية والإدارية
٤٥٠,٦٠٥	٣٠٤,٧٣٩	الرواتب والأجور وما في حكمها
٨,٢٢٢	٦,٨٠٦	ادوات مكتبية
١١,٧٣٨	١٤,٨٥٣	بريد وبرق وهاتف
١٤,٠٤٨	٢٨,٩٩٥	محروقات ومصروفات سيارات
٦٢,٨١٢	٢٢,٣١٣	سفرات وضيافة
٧١,٢٩١	٩٤,٨٥٥	رسوم حكومية
١١٤,٤٢١	١١٤,٤٩٠	اقامات
١٩,٢٠٢	٣٣,٨٧٩	كهرباء ومياه
٤٣,٦٤٣	٤٧,٤٩٧	مصروفات متنوعة
٣,٥٥١	٤,٩٥٨	صيانة وترميم
٣٠,٢٨٨	٤,٠٠٠	دعاية واعلان
٧١,١٥٦	٣٩٧,٧٨٧	تعويضات نهاية الخدمة
٢٦,٤٣٥	٢٤,٨١٠	التأمين الطبي
١٧,٢٥٠	٨٧٩,٧٥٠	اتعاب واستشارات
٤٥,٠٢٢	٨,٥٤٥	بدل اجازات
٨٤٦,٩٦٧	٥٩٩,٨٠٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٨٣٦,٦٥١	٢,٥٨٨,٠٨٢	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القرىات
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٠٢)
القرىات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

١٢- تعديل الأرصدة الافتتاحية

تم احتساب التكلفة المقدرة لمشروع للايرادات المستحقة للإيجارات خطأ للأعوام السابقة وطبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة القسم رقم "١٠" السياسات المحاسبية والتقديرات والاطفاء فقد تم تعديل الرصيد الافتتاحي لقائمة المركز المالي وقائمة الأنشطة لسنة ٢٠٢٠م والأرقام الظاهرة بالقوائم المالية تم إعادة عرضها لتظهر اثبات التعديلات السابق ذكرها وتتمثل التغيرات فيما يلي:-

الرصيد كما تم إعادة عرضة	التعديلات	الرصيد كما تم عرضة سابقاً	
٤,٤٨٥,٩٦٦	٤,٤٦٥,٩٦٦	٢٠,٠٠٠	ايرادات مستحقة
٥٣,٦٩٢,٨٤٢	٣,٠٦٧,٤٦٦	٥٠,٦٢٥,٣٧٦	صافي الأصول
١,٨٧٠,٨٣٣	١,٣٩٨,٥٠٠	٤٧٢,٣٣٣	إيرادات أخرى (إيجارات)
٣٥,٠٦٩,٤٢٦	٣٥,٠٦٩,٤٢٦	-	استثمارات عقارية، صافي
١٢,٣٥٦,٢٣٦	(٣٥,٠٦٩,٤٢٦)	٤٧,٤٢٥,٦٦٢	ممتلكات ومعدات

١٣- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنة السابقة في قائمة (المركز المالي والأنشطة والتدفقات النقدية) لتتوافق مع العرض في السنة الحالية.

١٤- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٩ مايو ٢٠٢٢م.