

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالخطة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٦٢٠)  
حائل - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية  
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
وتقرير المراجع المستقل

|        |                             |
|--------|-----------------------------|
| ١ -    | تقرير المراجع المستقل       |
| ٢ - ١  |                             |
| ٢ -    | قائمة المركز المالي         |
| ٣      |                             |
| ٣ -    | قائمة الأنشطة               |
| ٤      |                             |
| ٤ -    | قائمة التدفقات النقدية      |
| ٥      |                             |
| ٥ -    | إيضاحات حول القوائم المالية |
| ١٠ - ٦ |                             |



الماجد والعلزي محاسبون ومراجعون قانونيون  
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants  
رقم الترخيص 717/11/323 License No

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخطوة  
المحترمين  
حائل - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخطوة (جمعية أهلية)، 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، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة من الهيئة السعودية. ومسؤولياتنا 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 وفينا 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 للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي متحفظ حول تلك القوائم المالية بتاريخ ٦ مايو ٢٠٢١ م وكان سبب التحفظ عدم الحصول على محضر جرد المخزون.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تری أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهری، سواء 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، سواء 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، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وتُعد 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 ظروفًا مستقبلية قد تسبب 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 سبيلمان الماجد وفيصل محمد العنزي  
محاسبون ومراجعون قانونيون

فيصل محمد العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية  
في التاريخ : ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ  
الموافق : ٢٨ يوليو ٢٠٢٢ م

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | إيضاح |                                |
|------------------|------------------|-------|--------------------------------|
|                  |                  |       | <b>الأصول</b>                  |
|                  |                  |       | <b>الأصول المتداولة</b>        |
| ٣٠٧,١٤٦          | ٣٠٥,٧٢٩          | (٥)   | النقد وما يعادله               |
| ٣,٥٥٣            | ٣,٥٥٣            | (٦)   | المخزون                        |
| ٣١٠,٦٩٩          | ٣٠٩,٢٨٢          |       | إجمالي الأصول المتداولة        |
|                  |                  |       | <b>الأصول غير المتداولة</b>    |
| ٣١٨,٨٨٢          | ٣١٧,٧٤٤          | (٧)   | الممتلكات والمعدات (الصافي)    |
| ٨١٠,٤٩٣          | ٨١٠,٤٩٣          | (٨)   | مشروعات تحت التنفيذ            |
| ١,١٢٩,٣٧٥        | ١,١٢٨,٢٣٧        |       | إجمالي الأصول غير المتداولة    |
| ١,٤٤٠,٠٧٤        | ١,٤٣٧,٥١٩        |       | إجمالي الأصول                  |
|                  |                  |       | <b>الالتزامات وصافي الأصول</b> |
|                  |                  |       | <b>الالتزامات المتداولة</b>    |
| ٤,٦٠٠            | -                | (٩)   | مصاريف مستحقة                  |
| ٤,٦٠٠            | -                |       | إجمالي الالتزامات المتداولة    |
| ٤,٦٠٠            | -                |       | إجمالي الالتزامات              |
|                  |                  |       | <b>صافي الأصول</b>             |
| ١,٤٣١,٨٨٤        | ١,٤٢٨,٤٠٨        |       | صافي الأصول غير المقيدة        |
| ٣,٥٩٠            | ٩,١١١            |       | صافي الأصول المقيدة            |
| ١,٤٣٥,٤٧٤        | ١,٤٣٧,٥١٩        |       | إجمالي صافي الأصول             |
| ١,٤٤٠,٠٧٤        | ١,٤٣٧,٥١٩        |       | إجمالي الالتزامات وصافي الأصول |

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

| إيضاح                            | غير المقيدة | المقيدة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
|----------------------------------|-------------|---------|------------------|------------------|
| الإيرادات والمكاسب:              |             |         |                  |                  |
| التبرعات النقدية                 | (١٠)        | ٥٩,١٩٩  | -                | ٥٩,١٩٩           |
| تبرعات الزكاة                    | -           | ٥,٥٢١   | ٥,٥٢١            | ٣,٥٩٠            |
| إجمالي الإيرادات والمكاسب        | ٥٩,١٩٩      | ٥,٥٢١   | ٦٤,٧٢٠           | ٨٣,٨٤٨           |
| المصروفات والخسائر:              |             |         |                  |                  |
| مصاريف البرامج والأنشطة          | (١١)        | ١٤,١٩٠  | -                | ٨٧,٧٦٨           |
| المصاريف العمومية والإدارية      | (١٢)        | ٤٨,٤٨٥  | -                | ٣٦,٠٨٨           |
| إجمالي المصروفات والخسائر        | ٦٢,٦٧٥      | ٠       | ٦٢,٦٧٥           | ١٢٣,٨٥٦          |
| التغير في صافي الأصول خلال السنة | (٣,٤٧٦)     | ٥,٥٢١   | ٢,٠٤٥            | (٤٠,٠٠٨)         |
| صافي الأصول في بداية السنة       | ١,٤٣١,٨٨٤   | ٣,٥٩٠   | ١,٤٣٥,٤٧٤        | ١,٤٧٥,٤٨٢        |
| صافي الأصول في نهاية السنة       | ١,٤٢٨,٤٠٨   | ٩,١١١   | ١,٤٣٧,٥١٩        | ١,٤٣٥,٤٧٤        |

قائمة التدفقات النقدية  
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |                                                                 |
|------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------|
|                  |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>                    |
| (٤٠,٠٠٨)         | ٢,٠٤٥            | التغير في صافي الأصول خلال السنة                                |
|                  |                  | <u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>                               |
| ٢١,٦١٩           | ٤,١٩٠            | استهلاك الممتلكات والمعدات                                      |
| (١٨,٣٨٩)         | ٦,٢٣٥            |                                                                 |
|                  |                  | <u>التغير في الأصول والالتزامات</u>                             |
| ٤٠٠              | (٤,٦٠٠)          | المصاريف المستحقة                                               |
| (١٧,٩٨٩)         | ١,٦٣٥            | صافي التدفقات النقدية الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية |
|                  |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>                  |
| -                | (٣,٠٥٢)          | (مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات                                    |
| (١٧,٠٠٠)         | -                | (مدفوع) لشراء مشروعات تحت التنفيذ                               |
| (١٧,٠٠٠)         | (٣,٠٥٢)          | صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية           |
| (٣٤,٩٨٩)         | (١,٤١٧)          | التغير في النقد وما يعادله خلال السنة                           |
| ٢٤٢,١٣٥          | ٣٠٧,١٤٦          | رصيد النقد وما يعادله أول السنة                                 |
| ٣٠٧,١٤٦          | ٣٠٥,٧٢٩          | رصيد النقد وما يعادله آخر السنة                                 |

#### (١) نبذة عن الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخطوة - جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٦٢٠) بتاريخ ١٤٤٢/٠٨/١٢ هـ مقرها ونطاق خدماتها في محافظة الخطوة ويتمثل نشاط أهدافها في: ١- نشر العلم الشرعي، وتبصير بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاقاً، مع العمل على تأهيل الدعاة القادرين على تبليغ ذلك ٢- دعوة (الوافدين غير المسلمين) للدخول في الإسلام وتعريفهم به وبيان محاسن له، والوافدين المسلمين من خلال إقامة البرامج والأنشطة التي تساعد على تحقيق ذلك، كبرامج الحج والعمرة وافتتاح الصائم ومعاينة الجاليات وكسوة الشتاء ومافى حكمها ٣- ربط الناس منهج السلف الصالح في العلم والعمل من خلال العمل على تحقيق منهج السمع والطاعة لولاة الأمر ونشر الوسطية والاعتدال وتعزيز الأمن الفكري وحماية المجتمع من الغل والتطرف ومن الأفرط والتفريط وتعزيز اللحمة الوطنية والانتماء والمواطنة وحماية النشئ من الأفكار المنحرفة من خلال البرامج والأنشطة التي تساعد على تحقيق ذلك ٤- تعزيز نشر وثقافة العمل التطوعي بين افراد المجتمع والعمل على تحقيق الشراكة المجتمعية مع جميع القطاعات الحكومية والجهات الأهلية (الربحية وغير الربحية) والشركات والمؤسسات الخاصة والعامة ٥- استخدام التقنية الحديثة بجميع أنواعها في نشر العلم الشرعي وفي الدعوة إلى الله عز وجل في جميع مجالاتها وفي تحقيق جميع أهداف الجمعية.

يقع المقر الرئيسي للجمعية في محافظة الخطوة.

#### السنة المالية

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ 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 ومتطلبات 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 الملائمة 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 والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات 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 الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض 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 تحتر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض 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 إستخدام 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.

### ٤-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات و معاملات 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 المنتفعين، 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 للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبت 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 الإستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتركمة. 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 بالاصافي 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 للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

#### الاستهلاك

يحسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للإستهلاك 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 اقل. يُحتسب الإستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

#### معدل الإستهلاك السنوي

٢٠%

١٥%

١٠%

#### البند

السيارات

أجهزة كهربائية ومعدات

أثاث وتجهيزات

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

#### الالتزامات المالية

#### الإثبات الأولي

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

#### إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه.

#### 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 أقل من تاريخ الاقتناء.

#### 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 بأي 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 الإنسلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

#### الإيجارات التشغيلية

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخطوة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٦٢٠)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقد وما يعادله

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|------------------|------------------|
| ٣٠٧,١٤٦          | ٣٠٥,٧٢٩          |
| ٣٠٧,١٤٦          | ٣٠٥,٧٢٩          |

النقدية لدى البنوك

(٦) المخزون

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|------------------|------------------|
| ٣,٥٥٣            | ٣,٥٥٣            |
| ٣,٥٥٣            | ٣,٥٥٣            |

معرض كتب ومطويات

(٧) الممتلكات والمعدات

| التكلفة                 | أراضي   | السيارات | معدات  | أثاث وتجهيزات | الإجمالي |
|-------------------------|---------|----------|--------|---------------|----------|
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م     | ٣٠٠,٠٠٠ | ٤٨,٠٠٠   | ٥١,٠٣٥ | ٥٦,٤٤٩        | ٤٥٥,٤٨٤  |
| إضافات خلال السنة       | -       | -        | ٣,٠٥٢  | -             | ٣,٠٥٢    |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م     | ٣٠٠,٠٠٠ | ٤٨,٠٠٠   | ٥٤,٠٨٧ | ٥٦,٤٤٩        | ٤٥٨,٥٣٦  |
| الاستهلاك               |         |          |        |               |          |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م     | -       | ٤٤,٠٠٠   | ٥١,٠٣٤ | ٤١,٥٦٨        | ١٣٦,٦٠٢  |
| الأهلاك خلال السنة      | -       | ٣,٩٩٩    | ١٩١    | -             | ٤,١٩٠    |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م     | -       | ٤٧,٩٩٩   | ٥١,٢٢٥ | ٤١,٥٦٨        | ١٤٠,٧٩٢  |
| صافي القيمة الدفترية    |         |          |        |               |          |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣٠٠,٠٠٠ | ١        | ٢,٨٦٢  | ١٤,٨٨١        | ٣١٧,٧٤٤  |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣٠٠,٠٠٠ | ٤,٠٠٠    | ١      | ١٤,٨٨١        | ٣١٨,٨٨٢  |

(٨) مشروعات تحت التنفيذ

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|------------------|------------------|
| ٨١٠,٤٩٣          | ٨١٠,٤٩٣          |
| ٨١٠,٤٩٣          | ٨١٠,٤٩٣          |

وقف الأم

(٩) المصروفات المستحقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|------------------|------------------|
| ٤,٦٠٠            | -                |
| ٤,٦٠٠            | -                |

الأتعاب المهنية

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

#### (١٠) التبرعات النقدية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | مقيدة | غير مقيدة |              |
|------------------|------------------|-------|-----------|--------------|
| ٨٠,٢٥٨           | ٥٩,١٩٩           | -     | ٥٩,١٩٩    | التبرع العام |
| ٨٠,٢٥٨           | ٥٩,١٩٩           | -     | ٥٩,١٩٩    |              |

#### (١١) مصاريف البرامج والأنشطة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | مقيدة | غير مقيدة |                          |
|------------------|------------------|-------|-----------|--------------------------|
| ٢٨,٠٠٠           | -                | -     | -         | مصرفات الدعوة والجاليات  |
| ١٨,٩٨٧           | ١٠,٠٠٠           | -     | ١٠,٠٠٠    | برنامج إftar صائم        |
| ١٣,٠٠٠           | -                | -     | -         | مصرفات الحج والعمرة      |
| ٥,٣٥٨            | -                | -     | -         | دورات وملفات             |
| ٨١٠              | -                | -     | -         | السلة الغذائية           |
| ٢١,٦١٩           | ٤,١٩٠            | -     | ٤,١٩٠     | أهلاك الممتلكات والمعدات |
| ٨٧,٧٧٤           | ١٤,١٩٠           | -     | ١٤,١٩٠    |                          |

#### (١٢) المصاريف العمومية والإدارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |                      |
|------------------|------------------|----------------------|
| ٢٣,٥٠٠           | ٣٠,٩٠٠           | رواتب وأجور          |
| ٨٤٢              | ٧٦٥              | أدوات مكتبية         |
| ٦٩٩              | ٣,٩٩٨            | هاتف وبريد وإنترنت   |
| ١,٣٣٥            | ٦٠٠              | رسوم حكومية          |
| ١,٣٢١            | ٣,٥٢٥            | دعاية وإعلان         |
| ٧٦٠              | ١,٣٧٠            | إصلاح وصيانة         |
| ١,٣٥٥            | ١,٣٥٤            | مصرفات وصيانة سيارات |
| ١,٦٧٦            | ٥,٢٨٦            | ضيافة ونظافة         |
| ٤,٦٠٠            | -                | أتعاب مهنية          |
| -                | ٩٨٧              | مصرفات متنوعة        |
| ٣٦,٠٨٨           | ٤٨,٤٨٥           |                      |

#### (١٣) 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 المتوقعة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. 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 إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالي 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 والنعم 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 النعم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

##### مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

#### (١٤) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتناسب مع عرض السنة الحالية.

#### (١٥) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٢٢.