

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الدلم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٨٣)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة  
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الدلم  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الدلم - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٨٣) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا ، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للمكتب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية

### أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن المكتب وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى ، وولفت الانتباه ان تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢١م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢١م، وتعتبر القوائم المقارنة عن الفترة من ١ سبتمبر ٢٠١٩م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

### أمر آخر :

رُوجعت القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، من قبل محاسب قانوني اخر و الذي اصدر تقريره برأي غير معدل في تاريخ ٣ فبراير ٢٠٢١م.

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة المكتب على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية المكتب أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في المكتب.



### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن 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 موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمكتب.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المكتب على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المكتب عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الدلم - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

### الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها .

عن الرويس وشريكه  
محاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض : ٢ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ

الموافق : ١ يونيو ٢٠٢٢ م.

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٥٧٠,٧٢٤	١,٤٦٥,١٢٨	(٤)	النقد وما في حكمه
١٧٨,٨٥٠	١٩٨,٣٥٠	(٥)	الارصدة المدينة الأخرى
١,٧٤٩,٥٧٤	١,٦٦٣,٤٧٨		مجموع الأصول المتداولة
			<u>أصول الاوقاف</u>
٣,١٦٠,٤١٧	٣,٠٦٦,٤١٧	(٦)	اصول الاوقاف - بالصافي
٣,١٦٠,٤١٧	٣,٠٦٦,٤١٧		مجموع أصول الاوقاف
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٣٨,٩٩٢	١٨١,٧٥٣	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٣٨,٩٩٢	١٨١,٧٥٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٥,١٤٨,٩٨٣	٤,٩١١,٦٤٨		إجمالي الاصول
			<u>الالتزامات وصافي الاصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٣٩,٢٦٩	٥٥,٠٠٠		الذمم الدائنة
٦,٠٠٠	-		مصرفات مستحقة
٤٥,٢٦٩	٥٥,٠٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٣٩,٩٣٣	٢٧٤,٦١١	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٣٩,٩٣٣	٢٧٤,٦١١		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢٨٥,٢٠٢	٣٢٩,٦١١		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٩٠٦,٧٣٥	٤٢٧,٣٣٩		صافي الأصول غير المقيدة
٢٥٨,٨١٥	٢٩٦,٥٥٣	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٣,٦٩٨,٢٣١	٣,٨٥٨,١٤٥		صافي اصول الاوقاف
٤,٨٦٣,٧٨١	٤,٥٨٢,٠٣٧		مجموع صافي الأصول
٥,١٤٨,٩٨٣	٤,٩١١,٦٤٨		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي م٢٠٢٠	اجمالي م٢٠٢١	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					<b>الإيرادات</b>
٤٦٤,٨٧٩	٣٥٤,٧٥٨	-	-	٣٥٤,٧٥٨	التبرعات النقدية العامة
٩٥,٢٤٥	٩,٩١٤	٩,٩١٤	-	-	تبرعات النقدية اوقاف
٢١١,٥٠٩	١٣٠,٣٩٤	-	١٣٠,٣٩٤	-	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٧,٣٣٤	٢٦,٩٠٢	-	٢٦,٩٠٢	-	برعات الزكاة
-	٦,٠٠٠	-	-	٦,٠٠٠	تبرعات عينية
١٢,٢٠٠	٩,٤٠٠	-	-	٩,٤٠٠	برادات اشتراكات
١٥٦,٢٥٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	-	-	إيرادات ريع الوقف
١٢,٥٢٦	٢٢,٣٢٠	-	-	٢٢,٣٢٠	برادات اخري
٥٤,٦٥٠	-	-	-	-	ارباح رأسمالية
					<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>
-	-	-	(٣٥٦,٢٩٥)	٣٥٦,٢٩٥	إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
١,٠١٤,٥٩٣	٧٠٩,٦٨٨	١٥٩,٩١٤	(١٩٨,٩٩٩)	٧٤٨,٧٧٣	<b>اجمالي الإيرادات واعادة التصنيف</b>
					<b>المصروفات</b>
٣٢٩,٤٠٥	٣٠٢,١٣٦	-	-	٣٠٢,١٣٦	(١٠) مصروفات الأنشطة
٧١,٦٢٨	٧٩,٤٤٩	-	-	٧٩,٤٤٩	(١١) مصاريف محملة على النشاط
٤,٢٥٠	٣٠,٥٠٠	-	-	٣٠,٥٠٠	مساعدات الزكاة
٦٠,٧٩٥	٥٢,٨٧٣	-	-	٥٢,٨٧٣	(١٢) مصاريف جمع اموال
٤٣٨,٢١٨	٣٥٤,٨٧٣	-	-	٣٥٤,٨٧٣	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
٦,٠٠٠	-	-	-	-	مصاريف الحوكمة
١٢٥,٣٣٢	٩٤,٠٠٠	-	-	٩٤,٠٠٠	(٦) اهلاك اصول الاوقاف
٩٦,٥٨٤	٧٧,٦٠١	-	-	٧٧,٦٠١	(٧) اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,١٣٢,٢١٢	٩٩١,٤٣٢	-	-	٩٩١,٤٣٢	<b>اجمالي المصروفات</b>
(١١٧,٦١٩)	(٢٨١,٧٤٤)	١٥٩,٩١٤	(١٩٨,٩٩٩)	(٢٤٢,٦٥٩)	<b>التغير في صافي الاصول</b>
-	-	-	٢٣٦,٧٣٧	(٢٣٦,٧٣٧)	التحويل بين بنود صافي الاصول
٤,٩٨١,٤٠٠	٤,٨٦٣,٧٨١	٣,٦٩٨,٢٣١	٢٥٨,٨١٥	٩٠٦,٧٣٥	صافي الاصول بداية السنة
٤,٨٦٣,٧٨١	٤,٥٨٢,٠٣٧	٣,٨٥٨,١٤٥	٢٩٦,٥٥٣	٤٢٧,٣٣٩	<b>صافي الاصول نهاية السنة</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١١٧,٦١٩)	(٢٨١,٧٤٤)	التغير في صافي الأصول
-	٩٤,٠٠٠	اهلاك اصول الاوقاف
٢٢١,٩١٧	٧٧,٦٠١	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٥,٩٩٨	٣٤,٦٧٨	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٥٤,٦٥٠)	-	ارباح رأسمالية
٧٥,٦٤٦	(٧٥,٤٦٥)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٩٨,١٥٠	(١٩,٥٠٠)	الارصدة المدينة الأخرى
٣٩,٢٦٩	١٥,٧٣١	الذمم الدائنة
١,٠٠٠	(٦,٠٠٠)	مصرفات مستحقة
(١,٩٧١)	-	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢١٢,٠٩٤	(٨٥,٢٣٤)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
٦٣,٤٠٠	-	المحصل من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
(١٢١,٤٣٢)	(٢٠,٣٦٢)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٥٨,٠٣٢)	(٢٠,٣٦٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٥٤,٠٦٢	(١٠٥,٥٩٦)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١,٤١٦,٦٦٢	١,٥٧٠,٧٢٤	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,٥٧٠,٧٢٤	١,٤٦٥,١٢٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الدلم ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٨٣) بتاريخ ١٤٤١/٠٦/٢٩هـ الموافق في ٢٣/٠٢/٢٠٢٠م ، مركزها الرئيسي:- الدلم - الرياض - المملكة العربية السعودية.

١,١ - اهداف الجمعية:

- المحافظة علي الفطرة بدعوة الناس الي العقيدة الاسلامية الصحيحة ومفهومها وحمايتها.
- تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله صلي الله عليه وسلم ولولي الامر.
- احياء السنة ونشرها وامانة البدعة والتحذير منها وربط الناس بمنهج السلف الصالح.
- تأصيل معني الولاء والبراء الشرعيين واحياء روح الاعتزاز لدي المسلمين بالإسلام وتقوية صلتهم بالتاريخ والخضارة الاسلامية .
- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمر دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة واخلاقا.
- تعزيز روابط الانتماء والمواطنة بين افراد المجتمع.
- دعوة غير المسلمين للدخول في الاسلام وتعريفهم به وبيان محاسنه لهم وتصحيح المفاهيم المغلوطة عنه .
- رعاية من يدخلون في الاسلام وتعليمهم اصوله والاعتناء بهم والتواصل معهم.
- تعميق الروابط الاخوة مع المسلمين الجدد.
- اعداد وتأهيل الدعاة القادرين علي تبليغ الدعوة بالحكمة والموعظة الحسنة.

٢,١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢١م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢١م، وتعتبر القوائم المقارنة عن الفترة من ١ سبتمبر ٢٠١٩م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .



(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١-١ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة ( اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-١ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .  
تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الاوقاف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل ، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصرف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين .

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية

قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .  
الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

إيضاحات حول القوائم المالية  
من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد وما في حكمه
٧٣٤	١	الصندوق
٩٨,٦٠٥	٤٣٧,٢١٠	مصرف الراجحي ح/ ٤٢٦٠
٩٠٥,٣٢٤	٤٢٥,٣٤٩	مصرف الراجحي ح/ ٨٧٧٦
٤٢٣,٥٧٠	٤٢٣,٦٣٩	مصرف الراجحي ح/ ٨٠٥٣
١٤٢,٢٩١	١٧٨,٧٢٧	مصرف الراجحي ح/ ٨١٣٧
٢٠٠	٢٠٢	مصرف الراجحي ح/ ٨٠٩٥
١,٥٧٠,٧٢٤	١,٤٦٥,١٢٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٥) الارصدة المدينة الأخرى
١١٢,٦٠٠	٩٢,١٠٠	السلف والعهد
٦٦,٢٥٠	١٠٦,٢٥٠	ربيع اوقاف مستحق
١٧٨,٨٥٠	١٩٨,٣٥٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

الاجمالي	المباني	الاراضي	(٦) اصول الاوقاف - بالصافي
			<u>التكلفة</u>
٣,٥٠٠,٠٠٠	٢,٣٥٠,٠٠٠	١,١٥٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٥٠٠,٠٠٠	٢,٣٥٠,٠٠٠	١,١٥٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>الإهلاك المتراكم</u>
٣٣٩,٥٨٣	٣٣٩,٥٨٣	-	الرصيد في بداية السنة
٩٤,٠٠٠	٩٤,٠٠٠	-	أهلاك السنة
٤٣٣,٥٨٣	٤٣٣,٥٨٣	-	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
٣,٠٦٦,٤١٧	١,٩١٦,٤١٧	١,١٥٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٣,١٦٠,٤١٧	٢,٠١٠,٤١٧	١,١٥٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الدمام  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٨٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) المتنكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	نوحات إعلانية	أجهزة تبريد	الات ومعدات مكتبية	الأثاث المكتبي	السيارات	
٦٥٠,٣٦١	-	٣٤٤,٣٠٠	١٥٦,٤٦٧	١٠٢,٤٩٤	٣٥٧,١٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢٠,٣٦٢	٢٤,٠٠٠	-	١٥,٥٤٤	١,٨١٨	-	الإضافات خلال السنة
٦٧٠,٧٢٣	٢٤,٠٠٠	٣٤٤,٣٠٠	١٧٢,٠١١	١٠٤,٣١٢	٣٥٧,١٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٤١١,٣٦٩	-	٣١٠,٢٩٩	١٢٨,٠٣١	٤٧,٢١٦	٢٠٤,٨٢٣	<u>الإهلاك المتراكم</u>
٧٧٠,٦٠١	٢٦٣	٧٥٠	٩,٧٤٥	١٠,٢٢٣	٥٦,٦٢٠	الرصيد في بداية السنة
٤٨٨,٩٧٠	٢٦٣	٣٢,٠٤٩	١٣٧,٧٧٦	٥٧,٤٣٩	٢٦١,٤٤٣	أهلاك السنة
						الرصيد في نهاية السنة
١٨١,٧٥٣	٢,٧٣٧	٢,٢٥١	٣٤,٢٣٥	٤٦,٨٧٣	٩٥,٦٥٧	القيمة الدفترية
٢٣٨,٩٩٢	-	٢٤,٠٠١	٢٨,٤٣٦	٥٥,٢٧٨	١٥٢,٢٧٧	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
						الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢١٥,٩٠٦	٢٣٩,٩٣٣	الرصيد بداية السنة
٢٥,٩٩٨	٣٤,٦٧٨	المكون خلال السنة
(١,٩٧١)	-	المسدد خلال السنة
٢٣٩,٩٣٣	٢٧٤,٦١١	الرصيد نهاية السنة
من ١ سبتمبر ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	من ١ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٦٧,٧٤٨	٧٣,٤٢٢	صدقة جارية
٢٧,٠٢٠	٣٦,٦٢٢	كفالة دعاة
١٠٠	٣٠٠	وقف المصحف وتراجم المعاني
٣١,٣٣٧	-	شناؤهم دافئ
١٥,٣٣٠	-	وجبة دارس للجاليات
١,٨٥٢	-	رحلات عمرة
٦٨,١٢٢	-	الباص الدعوي
-	٥٠	طباعة كتب
-	٢٠,٠٠٠	مشروع قربي
٢١١,٥٠٩	١٣٠,٣٩٤	



إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ١ سبتمبر ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	من ١ يناير ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٠) مصروفات الأنشطة
٧,٣٩١	٨,٥١٣	توزيع المصاحف
٣١,٠٦٧	٢٥,٠٠٠	مشروع شتاء دافئ
١١,٨٠٠	٣٥	المصلى المتنقل
١٨,٨٦٥	-	رحلات العمرة
٦,٠٥٥	١٥,٩٩٢	وجبة دارس
٢٠٣,٢٥٢	١٨٩,٧٨٢	كفالة الدعاة ودعوة الجاليات
٦,١٦٩	٨٥٠	الدورات العلمية
١٦,٤٥٥	-	النشر الدعوي
٢٣,٤٣٢	-	المسابقات
٣٢٩	١,٢٣١	توزيع الكتب
٤,٥٩٠	٦,١٥٠	تعليم القرآن الكريم للخادمات
-	٧,٣٧٥	صيف بارد
-	٢٠,٠٠٠	مشروع قرى
-	٤,٧٢٩	الملتقيات للجاليات
-	١٤,٥٠٠	واحة المسجد
-	٧,٩٧٩	دوري السلة الفلبينيين
٣٢٩,٤٠٥	٣٠٢,١٣٦	

من ١ سبتمبر ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	من ١ يناير ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١١) مصاريف محملة علي النشاط
٣١,٥٧٠	٢١,٧٤٩	رواتب
١٤,٨٧٣	٣,١٣٩	مستهلكات
-	٤,٤٣١	الصيانة والاصلاح
-	٢٣,٢٢٥	مناقص وخدمات
٢٥,١٨٥	٢٦,٩٠٥	مزايا وحوافز
٧١,٦٢٨	٧٩,٤٤٩	

من ١ سبتمبر ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	من ١ يناير ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٢) مصاريف جمع اموال
٦٠,٧٩٥	٤٧,٢٤٦	رواتب
-	٢,٥٠٠	مزايا وحوافز
-	٣,١٢٧	مستهلكات
٦٠,٧٩٥	٥٢,٨٧٣	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ١ سبتمبر ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	من ١ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
٢١٤,٨٨٠	٢٠٠,٠٩٣	الرواتب والأجور
١٥,٠٠٠	٢,٥٥٠	بدل سكن
١٩,٨١٥	٢٤,٩٨٤	تأمينات اجتماعية
٢,٢٨٠	٢,٥٣٣	مكافآت وحوافز أخرى
٣,٠٤٠	٤,٧٠٧	تذاكر السفر
٣,٧٧٥	٥,٠٦٦	تأمين طبي
٣٩,٤٦٠	٢٣,٨٥٧	رسوم حكومية
٢٥,٩٩٨	٣٤,٦٧٨	مكافأة نهاية الخدمة
١١,٣٥٣	٥,٤٩٥	الضيافة والنظافة
٢٢,٠٤١	١٦,٩٤٧	صيانة وإصلاح
٤٣,٤٢٢	-	صيانة سيارات
٦,٩٠٧	٨١٥	كهرب ومياه
٧,٥٣٩	٤,٢٧٣	الهاتف والفاكس والبريد والبرقيات
٧,٥٤٠	٥,٨٧٠	تحميل وتنزيل و شحن
٢,٥٣٥	٤,٣١٦	اشتراكات
٦٠٠	٣,٠٠٠	العينات والهدايا
١٢,٠٣٣	٥,٩٢٩	مستهلكات أخرى
-	٥,٩٦٠	دعاية وإعلان
-	٣,٨٠٠	اجور عماله موقتة
٤٣٨,٢١٨	٣٥٤,٨٧٣	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المحزر من القيد	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢١ م	(١٤) صافي الاصول المقيدة
٨,٩٠٥	(٣٠,٥٠٠)	٢٦,٩٠٢	١٢,٥٠٣	الزكاة
٢٢٢,٢٦٥	(٧,١٨٨)	٧٣,٤٢٢	١٥٦,٠٣١	صدقة جارية
٢٠,٧٤٢	(٣٥)	-	٢٠,٧٧٧	مصلي متنقل
-	(٩,٢٧٥)	-	٩,٢٧٥	وجبة دارس
-	(٦,٨١٤)	-	٦,٨١٤	صيفهم بارد
-	(٥٦١)	-	٥٦١	سقيا
٢٠١	-	-	٢٠١	الجسد الواحد
٤٣,٨٢٨	-	-	٤٣,٨٢٨	السيارة الدعوية
٦١٢	(٨,٥١٣)	٣٠٠	٨,٨٢٥	تراجم القرآن
-	(١١,٣٢٢)	١١,٣٢٢	-	كفالة دعاة
-	(٢٥,٣٠٠)	٢٥,٣٠٠	-	كفالة الداعية الفلبيني
-	(٥٠)	٥٠	-	طباعة كتب
-	(٢٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠	-	مشروع قريي
٢٩٦,٥٥٣	(١١٩,٥٥٨)	١٥٧,٢٩٦	٢٥٨,٨١٥	

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢٢/٦/١ .