

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفارغ
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للفترة المالية من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ميلادي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمدائن
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

<u>الصفحة</u>	<u>فهرس</u>
٥-٣	تقرير مراجعي الحسابات
٦	قائمة المركز المالي
٧	قائمة الأنشطة
٨	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية



- ٣ -

تقرير مراجعي الحسابات

المحترمين

السادة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفارغ
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية .

الرأي المتحفظ.

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفارغ - والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ميلادي وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ميلادي والإيضاحات حول القوائم المالية من (١ - ١٢) بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى. في رأينا وباستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضح في فقرة أساس التحفظ . فإن القوائم المالية المرفقة ككل للجمعية تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ميلادي وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ميلادي وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإيضاحات والتفسيرات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ.

خلال مراجعتنا للقوائم المالية المرفقة تبين لنا التحفظ الآتي :

- لم نطلع على اصل صك حديث إلكتروني للملكية الأرض بمبلغ (٤٠٥.٠٠٠ ريال سعودي) الواردة ضمن ممتلكات المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفارغ .
لقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وإن مسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما إننا إلزامنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا .

لفت انتباه .

- كانت الجمعية تعد القوائم المالية لها بالتقويم الهجري وآخر قوائم مالية بالهجري كانت في ٣٠ ذوالحجة ١٤٤٠ هجري الموافق ٣١ أغسطس ٢٠١٩ ميلادي وتم تحويل اعداد القوائم المالية بالتقويم الميلادي وهذه اول قوائم مالية بالتقويم الميلادي للفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ميلادي .
- جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات كانت تعمل تحت مسمى المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفارغ التابعة لوزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد بسجل رقم ٣٠٤/٣٣ بتاريخ ١٤٢٨/٠٤/٢٩ هجري وتم تحويلها إلى جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفارغ بجدة تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وكالة تنمية المجتمع بسجل رقم (٣٠٦٤) بتاريخ ١٤٤١/٣/٢٠ هجري .



- ٤ -

الأمور الرئيسية للمراجعة .

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإيضاحات والتفسيرات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من بداية العام ٢٠١٨ ميلادي .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية .

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإيضاحات والتفسيرات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام المنشآت الغير هادفة للربح وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية ، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ .

عند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب تقصي حالة الجمعية عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي وفقاً للوائح والأنظمة والتعليمات الصادرة من الجهات الرسمية التابعة لها .

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية .

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ جوهري ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على 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 اتخذها المستخدم بناءً على هذه القوائم المالية .

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعه الشك المهني خلال المراجعة وعلينا :

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرياً في القوائم المالية المرفقة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا ويعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ ، لأن الغش قد ينطوي تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوزات لإجراءات الرقابة الداخلية المتبعة .
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات صلة بالمراجعة من أجل تصميم وتطبيق إجراءات مراجعة ملائمة للجمعية وفقاً للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية .
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة جمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية المرفقة أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية يتعين علينا تعديل رأينا وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة .



- ٥ -

ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية بالاضافة إلى التعليمات واللوائح الصادرة من الجهات الرسمية التابعة لها قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لبدء الاستمرارية .
- تقويم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية المرفقة تعبر عن المعاملات والأحداث المهمة التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً للقوائم المالية .
- نقوم بإبلاغ الإدارة بالنتائج الهامة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور هامة ان وجدت في الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا .

التقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الاخرى .

بناءً على المعلومات التي توفرت لنا خلال عملية المراجعة التي قمنا بها ، لم يلفت انتباهنا امور خلاف ماذكرناه نجعلنا نعتقد أن جمعية لم يلتزم في الجوانب الجوهرية بمتطلبات نظام المنشآت غير هادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

محاسب قانوني

مسعود أحمد الرفيدي

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ١١٥

جدة في ٢٩ صفر ١٤٤٤ هجري

الموافق ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٢ ميلادي



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقرع
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ميلادي
« ريال سعودي »

١٤٤٠	٢٠٢٠	المحركات .
		المحركات المتداولة :
٦٦,٢٧٣	١٤٢,٨٢٧	القد وما في حكمه - إيضاح (٤)
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	ذمم مدينة - إيضاح (٥)
٦٨,٢٧٣	١٤٤,٨٢٧	مجموع المحركات المتداولة
		المحركات الغير متداولة :
١,٤٩٢,٥٨٤	١,٤٥٤,٤٩٥	صافي الممتلكات والألات والمعدات
١,٤٩٢,٥٨٤	١,٤٥٤,٤٩٥	مجموع المحركات الغير متداولة
١,٥٦٠,٨٥٧	١,٥٩٩,٣٢٢	مجموع المحركات
		المطلوبات والاصول .
		المطلوبات المتداولة :
٥,٢٥٠	١١,٥٠٠	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة - إيضاح (٦)
٥,٢٥٠	١١,٥٠٠	مجموع المطلوبات المتداولة
		صافي الاصول :
١,٣٩٧,٤٩٢	١,٤٢٩,٧٠٧	صافي الأصول الغير مقبدة
١٥٨,١١٥	١٥٨,١١٥	صافي الأصول المقبدة
١,٥٥٥,٦٠٧	١,٥٨٧,٨٢٢	إجمالي صافي الأصول
١,٥٦٠,٨٥٧	١,٥٩٩,٣٢٢	مجموع المطلوبات والاصول

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفارغ

المدينة المنورة - - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للفترة المالية من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ميلادي

« ريال سعودي »

١٤٤٠	٢٠٢٠	مقيدة	غير مقيدة	البيان :
الإجمالي	الإجمالي			الإيرادات والمكاسب .
١١٢,٣٨٠	٢٢٥,٢٥٤	---	٢٢٥,٢٥٤	الإيرادات - إضاح (٧)
١١٢,٣٨٠	٢٢٥,٢٥٤	---	٢٢٥,٢٥٤	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر :
(١٠,٧٨٩)	(٤٦,١٤٦)	---	(٤٦,١٤٦)	المصروفات المباشرة - إضاح (٨)
(٩٦,٨٣٦)	(١٤٦,٨٩٣)	---	(١٤٦,٨٩٣)	المصروفات الإدارية والعمومية - إضاح (٩)
(١٠٧,٦٢٥)	(١٩٣,٠٣٩)	---	(١٩٣,٠٣٩)	إجمالي المصروفات والخسائر
				التغير في الأصول :
٤,٧٥٥	٣٢,٢١٥	---	٣٢,٢١٥	صافي التغير في الأصول العام الحالي
١,٥٥٠,٨٥٢	١,٥٥٥,٦٠٧	١٥٨,١١٥	١,٣٩٧,٤٩٢	صافي الأصول في بداية العام
١,٥٥٥,٦٠٧	١,٥٨٧,٨٢٢	١٥٨,١١٥	١,٤٢٩,٧٠٧	صافي الأصول في نهاية العام

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربيع

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ميلادي

« ريال سعودي »

٣١ أغسطس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٤٤٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية .
٣٢,٢١٥	٤,٧٥٥		صافي التغير في الأصول العام الحالي
			بنود لا تتضمن إنفاق في رأس المال العامل :
٣٩,٨١٦	٣٩,٧٥٥		الإستهلاكات
			التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية .
٦,٢٥٠	(١٣,٧٥٠)		مصاريف مستحقة
٧٨,٢٨١	٣٠,٧٦٠		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية .
(١,٧٢٧)	(١٢٠,٥٧٤)		إضافات موحودات ثابتة
(١,٧٢٧)	(١٢٠,٥٧٤)		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٧٦,٥٥٤	(٨٩,٨١٤)		صافي التغير في الأرصدة النقدية
٦٦,٢٧٣	١٥٦,٠٨٧		رصيد النقد ومايعادله بداية العام
١٤٢,٨٢٧	٦٦,٢٧٣		رصيد النقد ومايعادله نهاية العام

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

جمعية الدعوة والإرشاد ونوعية الحالات بالفارغ

الخدمة المسورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ميلادي

• ريال سعودي •

١ - تعريف الجمعية ونشاطه .

جمعية الدعوة والإرشاد ونوعية الحالات بالفارغ - محافظة وادي الفارغ منطقة الخدمة المسورة تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وكالة تنمية المجتمع - المملكة العربية السعودية - مسجلة في سجل جمعيات الدعوة برقم (٣٠٦٤١) بتاريخ ٢٠ ربيع الأول ١٤٤١ هجري وذلك بناءً على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٩ صفر ١٤٣٧ هجري .

النشاط : الدعوة لله تعالى ودعوة الحالات غير المسلمة للإسلام وسان العقيدة الصحيحة وإقامة الدروس والمحاضرات بلغات مختلفة وتوزيع الكتب والأشرطة لعموم الحالات المسلمة وغير المسلمة وطباعة الكتب المترجمة بلغات مختلفة وتوزيعها على الحالات وإيجاد موارد ثابتة تكفل إستمرارية الدعوة إلى الله تعالى .

٢ - أسس الإعداد واستخدام التقديرات :

- الالتزام بالمعايير .

- يتم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإيضاحات والتفسيرات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعتمدة من بداية العام ٢٠١٨ ميلادي .

- ان هذه القوائم المالية معدة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم وتطبيق المعايير الدولية للمرة الأولى . وقام الجمعية بتطبيق نفس السياسات المحاسبية على جميع الفترات المعروضة كما لو كانت هذه السياسات هي المطبقة دائماً .

أ - العرف المحاسبي .

يتم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي بإستثناء الإيرادات يتم العمل بالأساس النقدي ومبدأ الاستمرارية في عمل النشاط وعلى أساس التكلفة (التاريخية) وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية المعتمدة لدى الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ب - عملة النشاط والعرض .

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي ويمثل عملة نشاط الجمعية ويتم التقريب لأقرب ريال .

تقديرات واقتراضات محاسبية مؤثرة .

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام التقديرات الافتراضية التي قد تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وفي إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف وقد تختلف بعض النتائج الفعلية عن التقديرات التي تمت . ويتم مراجعة هذه التقديرات الافتراضية التي تمت والمعتمدة على أساس الإستمرارية في العمل في نهاية كل سنة مالية وتعديل ذات التأثير المؤهري على القوائم المالية وأهمها .

- الأصول الثابتة والممتلكات والمعدات والعمر الإنتاجي التقديري .

تقوم الإدارة بتحديد العمر الإنتاجي الافتراضي لكل بند من بنود الأصول والممتلكات والمعدات (باستثناء الأراضي) لغرض احتساب نسب الإستهلاك التقديرية بناءً على المعطيات والمعلومات بتاريخ الحصول على هذه الأصول . ويتم في نهاية كل سنة مراجعة الأعمار الإنتاجية لهذه الأصول ويتم تعديل التغير في مصروف الإستهلاك في الفترة الحالية والمستقبلية إذا رأت ضرورة لذلك - (إيضاح (١٣) .

- مفهوم الإستمرارية .

تقوم الإدارة بعمل تقسيم على مدى قدرتها على الإستمرار وفقاً لمفهوم الإستمرارية وبناءً على قناعتها بأن لديها الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل القريب وبناءً عليه تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الإستمرارية وفقاً للوائح والأنظمة والتعليمات التي تحكم هذا العمل والصادرة من الجهات الرسمية التابعة لها.

٣ - أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم والمعتمدة من بداية العام ٢٠١٨ ميلادي.

٣-١- الأدوات المالية :

- النقد و ما في حكمه :

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك في الحسابات الجارية والعهد النقدية المؤقتة.

٣-٢ - ممتلكات وآلات ومعدات .

يتم قياس الممتلكات والأجهزة بالتكلفة ناقصا الاستهلاك التراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة (باستثناء الأراضي). تتضمن التكلفة سعر الشراء وأية تكاليف منسوبة مباشرة لإحضار الأصل إلى الموقع في حالته اللازمة ليتم تشغيله بالطريقة التي تريدها الإدارة. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم بناؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل الموجودات في حالة صالحة للاستخدام المقصود منها وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر وإصلاح الموقع الذي تكون فيه ولا يتم رسمه تكاليف الاقتراض.

- الاستهلاك .

يتمثل الإستهلاك في التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للإستهلاك للأصل على مدى العمر الافتراضي المقدر له. يتمثل المبلغ القابل للإستهلاك في تكلفة الأصل أو مبلغ آخر بديل عن التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية. يتم تحميل الإستهلاك على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند للممتلكات والآلات والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة أن وجدت على مدى فترة الإيجار أو أعمارها الإنتاجية أيهما أقصر لا يتم استهلاك الأرض. تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الافتراضية والقيم المتبقية سنوياً على الأقل ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا لزم الأمر. لغرض تقييم الهبوط في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات، وحسب سياسة الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية . تظهر نسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت وبالنسب المشار إليها في الإيضاح (٩) .

٣ - ٣ - منافع الموظفين .

مخصص مكافأة ترك الخدمة .

- تتبع الإدارة سياسة عدم تكوين مخصص مكافأة ترك الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية .
- لم يتم عمل مخصص ترك الخدمة في هذه الجمعية لعدم وجود عاملين دائمين أو عاملين على كفالة الجمعية تستدعي عمل منافع موظفين وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية لعدم الحاجة له .

٤ - ٣ - الأصول .

- الأصول غير المقيدة : هي جزء من أصول جمعية غير الهادفة للربح لا تخضع لقيود من جانب الداعم أو المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة جمعية .
- الأصول المقيدة : هي جزء من أصول الجمعية غير الهادفة للربح والتي تخضع لقيود من جانب الداعم أو المتبرع وتلك القيود مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود استخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة باستخدام والتوقيت معا .
- أصول الوقف الخيري : تعد جزءاً من أصول الجمعية غير الهادفة للربح تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٥ - ٣ - الإيرادات .

- تم قيد الإيرادات في سجلات الجمعية المالية التي تم قبضها ويتم استخدام الأساس النقدي في قيد الإيرادات بجمعية .
- الإيرادات الغير مقيدة : هي تلك الإيرادات والتبرعات التي ليس عليها قيود من قبل الداعمين والمتبرعين لأنشطة وبرامج جمعية ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية .
- الإيرادات مقيدة : هي تلك الإيرادات والتبرعات التي تخضع لقيود من قبل الداعمين والمتبرعين لأنشطة وبرامج محددة تقوم بها الجمعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام التبرعات لأغراض محددة (قيود استخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة باستخدام والتوقيت معا .

٦ - ٣ - المصاريف .

- يتم الاعتراف بجميع المصاريف شاملة مصاريف النشاط المباشر والمصاريف العمومية والإدارية والمصاريف الأخرى في الفترة المالية التي تحقق فيها تلك المصاريف .
- المصاريف الإدارية والعمومية : هي تلك المصاريف التي تتعلق بشكل مباشر بمصاريف الأنشطة التي تقوم الجمعية بالصرف عليها وفقاً للوائح التنفيذية وتعليمات وزارة الشؤون الإسلامية الخاصة بهذه الجمعيات بالإضافة إلى المصاريف العمومية والإدارية للجمعية .
- يتم قيد المصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف النشاطات المباشرة وفقاً لأساس الإستهقاق .
- المصاريف الغير مقيدة : هي تلك المصاريف التي يتم صرفها على أنشطة وبرامج الجمعية الغير هادفة للربح والغير مقيدة من جانب الداعمين والمتبرعين لتلك الأنشطة والبرامج .
- المصاريف المقيدة : هي تلك المصاريف التي تخضع لقيود من قبل الداعمين والمتبرعين لأنشطة وبرامج محددة يقوم بها الجمعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام التبرعات لأغراض محددة (قيود استخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة باستخدام والتوقيت معا .

١٤٤٠	٢٠٢٠	٤ - النقد وما في حكمه .
		يتألف هذا البند مما يلي :
		نقد لدى البنوك
٧٧٨	٥,٢٥٥	مصرف الراجحي حساب رقم ٠٠٦١
١٠,٥٦٤	٦٦,٩٦٥	مصرف الراجحي حساب رقم ٠٠٧٩
٥٤,٩٣١	٧٠,٦٠٧	مصرف الراجحي حساب رقم ٠٠٥٣
٦٦,٢٧٣	١٤٢,٨٢٧	المجموع

١٤٤٠	٢٠٢٠	٥ - ذمم مدينة .
		يتألف هذا البند مما يلي :
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	سلف موظفين
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	المجموع

١٤٤٠	٢٠٢٠	٦ - ذمم دائنة ومصاريف مستحقة .
		يتألف هذا البند مما يلي :
٥,٢٥٠	١١,٥٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
٥,٢٥٠	١١,٥٠٠	المجموع

١٤٤٠	٢٠٢٠	٧ - الإيرادات .
		يتألف هذا البند مما يلي :
		أ - إيرادات غير مقيدة :
		تبرع عام
		إيراد الوقف
		المجموع
١١٢,٣٨٠	١٠٥,٢٥٤	من ٣١ أغسطس ٢٠١٩
---	١٢٠,٠٠٠	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١١٢,٣٨٠	٢٢٥,٢٥٤	

- ١٣ -

٨ - المصروفات المباشرة .		من ٣١ أغسطس ٢٠١٩	
يتألف هذا البند مما يلي :		حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
أ - مصاريف مباشرة مقيدة :		١٤٠	
مصاريف جولات الدعوة		---	١٤,١٢٣
هدايا لضيوف الجمعية		---	١٢,٢٠٠
هدايا للدعوة		٣٥٠	٢,٧٥٠
مصاريف حملة الحج		---	٣,٦٠٠
اشربة وكتيبات		٨,٠٠٠	---
مصاريف العمرة جاليات		---	١٢,٦٠٠
كتيبات نيبال		٨٠٠	---
أشغفه		١,٣٣٩	---
مصاريف ادارية / دعوة		٣٠٠	٨٧٣
المجموع		١٠,٧٨٩	٤٦,١٤٦

٩ - المصاريف الإدارية والعمومية .		من ٣١ أغسطس ٢٠١٩	
يتألف هذا البند مما يلي :		حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
أ - عمومية غير مقيدة :		١٤٠	
رواتب وأجور		٣٩,٩١٩	٥١,٩٠٠
كهرباء ومياه		٥,١٨٥	٢,٣٠٦
هاتف وبريد		٢,٤٠٠	---
قرطاسية ومطبوعات		٧٧٢	---
إستهلاكات		٣٩,٧٥٥	٣٩,٨١٦
أنعاب مهنية		٥,٢٥٠	١٦,٧٥٠
مصاريف نثرية ونظافة وضيافة		٧٠٥	٢,٢٩٠
مصاريف نقل وموصلات		٢,٨٥٠	٢٠٠
اشتراكات ورسوم		---	١٠٠
تصميم موقع وشعار الجمعية		---	٥,٥٠٠
صيانة الطابعة والجوالات		---	٦٩٠
توصيل عداد مياه وصيانة خزان مياه		---	١٤,٣٤١
حفر واصلاح البيرة القديمة		---	٤,٥٠٠
هدايا اعضاء مجلس الادارة		---	٨,٥٠٠
المجموع		٩٦,٨٣٦	١٤٦,٨٩٣

١٠ - الزكاة الشرعية .

لم يتم عمل مخصص للزكاة الشرعية في هذا الجمعية حيث انها منشأة توعوية وغير هادفة للربح .

١١ - إعادة التوب .

تم إعادة توب بعض بيانات القوائم المالية للعام ١٤٤٠ هجري بحيث تتناسب مع التوب المتبع في بيانات القوائم المالية للفترة ٢٠٢٠ ميلادي .

«ريال سعودي»

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخارج
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إبنتاحات حول التراخيص المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ميلادي

١٢ - الممتلكات والألات والمعدات :									
أ - للفترة ٢٠٢٠ :									
نسبة الإستهلاك	التكلفة بداية العام	الإضافات	التكلفة نهاية العام	مجموع الإستهلاك بداية العام	إستهلاك العام الحالي	مجموع الإستهلاك نهاية العام	صافي القيمة المفترية		
أراضي*	٤٠٥.٠٠٠	---	٤٠٥.٠٠٠	---	---	---	٤٠٥.٠٠٠		
مباني	١.٣٦٨.٦٨٠	---	١.٣٦٨.٦٨٠	١٩١.١٥٠	٣٨.٠٦٠	٢٢٩.٢١٠	١.٠٣٩.٤٧٠		
أثاث ومفروشات	١٦.٩٥١	١.٧٢٧	١٨.٦٧٨	٦.٨٩٨	١.٧٥٦	٨.٦٥٤	١٠.٠٢٤		
حاسب آلي وبرنامج المجموع	١٠.٤٢٩	---	١٠.٤٢٩	١٠.٤٢٨	---	١٠.٤٢٨	١		
	١.٧٠١.٠٦٠	١.٧٢٧	١.٧٠٢.٧٨٧	٢٠٨.٤٧٦	٣٩.٨١٦	٢٤٨.٢٩٢	١.٤٥٤.٤٩٥		

* لم يتم الحصول على صك إلكتروني للملكية الأراضي المذكورة في الجدول اعداد والواردة ببلغ (٤٠٥.٠٠٠ ريال سعودي)

ب - للعام ١٤٤٠ :									
نسبة الإستهلاك	التكلفة بداية العام	الإضافات	التكلفة نهاية العام	مجموع الإستهلاك بداية العام	إستهلاك العام الحالي	مجموع الإستهلاك نهاية العام	صافي القيمة المفترية		
أراضي	٤٠٥.٠٠٠	---	٤٠٥.٠٠٠	---	---	---	٤٠٥.٠٠٠		
مباني	١.١٥٦.٣٨٥	١١٢.٢٩٥	١.٢٦٨.٦٨٠	١٥٣.٠٩٠	٣٨.٠٦٠	١٩١.١٥٠	١.٠٧٧.٥٣٠		
أثاث ومفروشات	٨.٦٧٢	٨.٢٧٩	١٦.٩٥١	٥.٢٠٣	١.٦٩٥	٦.٨٩٨	١٠.٠٥٣		
حاسب آلي وبرنامج المجموع	١٠.٤٢٩	---	١٠.٤٢٩	١٠.٤٢٨	---	١٠.٤٢٨	١		
	١.٥٨٠.٤٨٦	١٢٠.٥٧٤	١.٧٠١.٠٦٠	١٦٨.٧٢١	٣٩.٧٥٥	٢٠٨.٤٧٦	١.٤٩٢.٥٨٤		