

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

القوائم المالية وتقرير مراجعى الحسابات
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ميلادي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفارغ
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
١٥ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية



- ٣ -

تقرير مراجعي الحسابات

المحترمين

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

الرأي المتحفظ.

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفارح - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ميلادي وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية من (١-١٣) بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى. في رأينا و باستثناء 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 ٢٠٢١ ميلادي وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ 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 أصل صك حديث إلكتروني للملكية الأرض بمبلغ (٤٠٥,٠٠٠ ريال سعودي) الواردة ضمن ممتلكات المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفارح .
لقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية و إن مسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما إننا إننا التزامنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات بإعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا .

لفت انتباه .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفارح كانت تعمل تحت مسمى المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفارح التابعة لوزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد بسجل صادر من الوزارة رقم ٣٠٤/٣٣ بتاريخ ١٤٢٨/٠٤/٢٩ هجري وتم تحويلها إلى جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفارح بجدة تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وكالة تنمية المجتمع بسجل جمعيات الدعوة رقم (٣٠٦٤) بتاريخ ١٤٤١/٣/٢٠ هجري وذلك بناءً على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادرة بالمرسوم الملكي رقم (٨/م) وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ هجري.



- ٤ -

الأمر الرئيسية للمراجعة .

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

مسؤوليات الادارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية .

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

عند اعداد القوائم المالية فإن الادارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الافصاح بحسب تقصى حالة الجمعية عن الامور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي وفقاً للوائح والانظمة والتعليمات الصادرة من الجهات الرسمية التابعة لها .

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية .

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو أخطاء جوهرية، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، إلا انه 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 جوهرية 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 جوهرية 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 وبعد 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 تجاوز لاجراءات 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 بالإضافة إلى التعليمات واللوائح الصادرة من الجهات الرسمية التابعة لها قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ 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 أن وجدت في الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا .

التقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى .

بناءً على المعلومات التي توفرت لنا خلال عملية المراجعة التي قمنا بها ، لم يلفت انتباهنا أمور خلاف مذكرناه تجعلنا نعتقد أن جمعية لم يلتزم في الجوانب الجوهرية بمتطلبات نظام المنشآت الغير هادفة للربح والنظام الداخلي للجمعيات والمؤسسات الأهلية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

محاسب قانوني

مسعود أحمد الرفيدي

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ١١٥

جدة في ١٠ ربيع الأول ١٤٤٤ هجري

الموافق ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٢ ميلادي



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفارغ
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ميلادي
« ريال سعودي »

٢٠٢٠	٢٠٢١	الموجودات .
		الموجودات المتداولة :
١٤٢,٨٢٧	٢٤٨,٥٠٢	النقد وما في حكمه - إيضاح (٤)
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	ذمم مدينة - إيضاح (٥)
١٤٤,٨٢٧	٢٥٠,٥٠٢	مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات الغير متداولة :
١,٤٥٤,٤٩٥	١,٤٤١,٠٦٧	صافي الممتلكات والألات والمعدات
١,٤٥٤,٤٩٥	١,٤٤١,٠٦٧	مجموع الموجودات الغير متداولة
١,٥٩٩,٣٢٢	١,٦٩١,٥٦٩	مجموع الموجودات
		المطلوبات والاصول .
		المطلوبات المتداولة :
١١,٥٠٠	٢٠,٧٢٢	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة - إيضاح (٦)
١١,٥٠٠	٢٠,٧٢٢	مجموع المطلوبات المتداولة
		صافي الاصول :
١,٤٢٩,٧٠٧	١,٥١٢,٧٣٢	صافي الأصول الغير مقيدة
١٥٨,١١٥	١٥٨,١١٥	صافي الأصول المقيدة
١,٥٨٧,٨٢٢	١,٦٧٠,٨٤٧	إجمالي صافي الأصول
١,٥٩٩,٣٢٢	١,٦٩١,٥٦٩	مجموع المطلوبات والاصول

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقرع
المدينة المنورة - - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ميلادي

« ريال سعودي »

٢٠٢٠	٢٠٢١	مقيدة	غير مقيدة	البيان :
الإجمالي	الإجمالي			
٢٢٥,٢٥٤	٢٤٢,٦٧٥	---	٢٤٢,٦٧٥	الإيرادات والمكاسب .
٢٢٥,٢٥٤	٢٤٢,٦٧٥	---	٢٤٢,٦٧٥	الإيرادات - إيضاح (٧)
				إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر :
(٤٦,١٤٦)	(١٦,٧٤٩)	---	(١٦,٧٤٩)	المصروفات المباشرة - إيضاح (٨)
(١٤٦,٨٩٣)	(١٤٢,٩٠١)	---	(١٤٢,٩٠١)	المصروفات الإدارية والعمومية - إيضاح (٩)
(١٩٣,٠٣٩)	(١٥٩,٦٥٠)	---	(١٥٩,٦٥٠)	إجمالي المصروفات والخسائر
				التغير في الأصول :
٣٢,٢١٥	٨٣,٠٢٥	---	٨٣,٠٢٥	صافي التغير في الأصول العام الحالي
١,٥٥٥,٦٠٧	١,٥٨٧,٨٢٢	١٥٨,١١٥	١,٤٢٩,٧٠٧	صافي الأصول في بداية العام
١,٥٨٧,٨٢٢	١,٦٧٠,٨٤٧	١٥٨,١١٥	١,٥١٢,٧٣٢	صافي الأصول في نهاية العام

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالfarع
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ميلادي

« ريال سعودي »

من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٢١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية .
٣٢,٢١٥	٨٣,٠٢٥	صافي التغير في الأصول العام الحالي بنود لا تتضمن إنفاق في رأس المال العامل :
٣٩,٨١٦	٤٣,٤٢٨	الإستهلاكات
٦,٢٥٠	٩,٢٢٢	التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية .
٧٨,٢٨١	١٣٥,٦٧٥	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية .
(١,٧٢٧)	(٣٠,٠٠٠)	إضافات موجودات ثابتة
(١,٧٢٧)	(٣٠,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
٧٦,٥٥٤	١٠٥,٦٧٥	صافي التغير في الأرصدة النقدية
٦٦,٢٧٣	١٤٢,٨٢٧	رصيد النقد ومايعادله بداية العام
١٤٢,٨٢٧	٢٤٨,٥٠٢	رصيد النقد ومايعادله نهاية العام

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفارغ

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ميلادي

• ريال سعودي •

١ - تعريف الجمعية ونشاطه .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفارغ - محافظة وادي الفارغ منطقة المدينة المنورة تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وكالة تنمية المجتمع - المملكة العربية السعودية - مسجلة في سجل جمعيات الدعوة برقم (٣٠٦٤) بتاريخ ٢٠ ربيع الأول ١٤٤١ هجري وذلك بناءً على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٨/م) وتاريخ ١٩ صفر ١٤٣٧ هجري .

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

٢ - أسس الإعداد واستخدام التقديرات :

- الالتزام بالمعايير .

- يتم إعداد القوائم المالية المرفقة 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 بالاساس التقدي ومبدأ الاستمرارية في عمل النشاط وعلى اساس 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 وافترضاات محاسبية مؤثرة .

يتطلب اعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام التقديرات الافتراضية التي قد تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وفي إدراج الموجودات والمطلوبات و الإيرادات والمصاريف وقد تختلف بعض النتائج الفعلية عن التقديرات التي تمت ، ويتم مراجعة هذه التقديرات الافتراضية التي تمت والمعتمدة على اساس الاستمرارية في العمل في نهاية كل سنة مالية وتعديل ذات التأثير الجوهري 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 اذا رأت ضروره لذلك - ايضاح(١٣) .

- مفهوم الإستمرارية -

نقوم 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 الاستمرارية وفقاً للوائح والأنظمة والتعليمات التي تحكم هذا العمل والصادرة من الجهات الرقابة التابعة لها.

٣ - أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

تم تطبيق السياسات المحاسبية السنوية 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.

١-٣ - الأدوات المالية :

- النقد وما في حكمه :

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك في الحسابات الجارية والعهد النقدية المؤقتة -إيضاح (٤).

٢-٣ - ممتلكات وآلات ومعدات -

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

- الاستهلاك -

يشمل الإستهلاك في التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للإستهلاك للأصل على مدى العمر الافتراضي المقدّر له. يشمل 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 الموحودات المؤجرة أو وحدث 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 الموحودات غير المالية. تظهر نسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت وبالنسب المشار إليها في الإيضاح (١٣).

٣ - ٣ - منافع الموظفين .

مخصص مكافأة ترك الخدمة .

- تمنح 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 .

٣ - ٤ - 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 وأستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣ - ٥ - 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 -إيضاح (٧) .
- 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 .

٣ - ٦ - المصاريف .

- يتم الاعتراف بجميع المصاريف شاملة مصاريف النشاط المباشر والمصاريف العمومية والإدارية والمصاريف الأخرى في الفترة المالية التي تحقق فيها تلك المصاريف -إيضاح (٨) .
- 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 -إيضاح (٩) .
- يتم قيد المصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف النشاطات المباشرة وفقاً لأساس الإستحقاق .
- 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 .

- ١٢ -

٤ - النقد وما في حكمه .

يتألف هذا البند مما يلي :

نقد لدى البنوك

مصرف الراجحي حساب رقم ٠٠٦١

مصرف الراجحي حساب رقم ٠٠٧٩

مصرف الراجحي حساب رقم ٠٠٥٣

المجموع

٢٠٢٠	٢٠٢١
٥,٢٥٥	١٢,١٢٠
٦٦,٩٦٥	١٧٧,٦٢٢
٧٠,٦٠٧	٥٨,٧٦٠
١٤٢,٨٢٧	٢٤٨,٥٠٢

٥ - ذمم مدينة .

يتألف هذا البند مما يلي :

سلف موظفين

المجموع

٢٠٢٠	٢٠٢١
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠

٦ - ذمم دائنة ومصاريف مستحقة .

يتألف هذا البند مما يلي :

اتعاب مهنية مستحقة

ذمم دائنة أخرى

المجموع

٢٠٢٠	٢٠٢١
١١,٥٠٠	٢٠,٧٠٠
---	٢٢
١١,٥٠٠	٢٠,٧٢٢

٧ - الإيرادات .

يتألف هذا البند مما يلي :

أ - إيرادات غير مقبدة :

تبرع عام

إيراد الوقف

المجموع

من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٢١
١٠٥,٢٥٤	١٥٢,٦٧٥
١٢٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
٢٢٥,٢٥٤	٢٤٢,٦٧٥

٨ - المصروفات المباشرة :	
يتألف هذا البند مما يلي :	
أ - مصاريف مباشرة مقددة :	
مصاريف جولات الدعوة	
هدايا لضيوف الجمعية	
هدايا للدعوة	
مصاريف حملة الحج	
العمل الدعوي السائي	
مصاريف العمرة حالات	
مسابقة القسم الرحالي	
جوائز وحوافز	
مصاريف ادارية / دعوة	
المجموع	
من ٣١ أغسطس ٢٠١٩	٢٠٢١
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٤,١٢٣	٤٩٠
١٢,٢٠٠	١,١٠٤
٢,٧٥٠	---
٣,٦٠٠	---
---	١٢,١٢٠
١٢,٦٠٠	---
---	٥٠٠
---	١,٥٠٠
٨٧٣	١,٠٣٥
٤٦,١٤٦	١٦,٧٤٩

٩ - المصاريف الإدارية والعسومية :	
يتألف هذا البند مما يلي :	
أ - عسومية غير مقددة :	
رواتب وأجور	
كهرباء ومياه	
هاتف وبريد ونت	
تأمينات احتماعية	
إستهلاكات	
أتعاب مهنية	
مصاريف نثرية ونظافة وضيافة	
مصاريف نقل ومواصلات	
اشتراكات ورسوم	
تصميم موقع وشعار الجمعية	
صيانة	
توصيل عداد مياه وصيانة خزان مياه	
حفر واصلاح البيرة القديمة	
هدايا اعضاء مجلس الادارة	
زيارة عمل مدير الجمعية - مكافأة	
محروفات	
المجموع	
من ٣١ أغسطس ٢٠١٩	٢٠٢١
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٥١,٩٠٠	٦٠,٥٠٠
٢,٣٠٦	٦,٨٣٧
---	٣,٣٤٤
---	٩,٤٠٥
٣٩,٨١٦	٤٣,٤٢٨
١٦,٧٥٠	٩,٢٠٠
٢,٢٩٠	٤,٨٠٠
٢٠٠	٢,٢٠٠
١٠٠	١٦٨
٥,٥٠٠	١٦٠
٦٩٠	١٠
١٤,٣٤١	---
٤,٥٠٠	---
٨,٥٠٠	---
---	٨٠٨
---	٢,٠٤١
١٤٦,٨٩٣	١٤٢,٩٠١

١٠ - الزكاة الشرعية .

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

١١ - إعادة التوبيع .

تم إعادة توبيع بعض بيانات القوائم المالية للفترة ٢٠٢٠ ميلادي بحيث تتناسب مع التوبيع المتبع في بيانات القوائم المالية للعام ٢٠٢١ ميلادي .

١٢ - اعتماد القوائم المالية .

تم اعتماد مسودة القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات المرفقة من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٢ ميلادي .

«ريال سعودي»

٣٣ - الممتلكات والألات والمعدات:

صافي القيمة المبررة	مجموع الإستهلاكات نهاية العام	إستهلاكات العام الحالي	مجموع الإستهلاكات بداية العام	التكلفة نهاية العام	الإضافات	التكلفة بداية العام	نسبة الإستهلاكات	أ - للعام ٢٠٢١ :
٤٠٥,٠٠٠	---	---	---	٤٠٥,٠٠٠	---	٤٠٥,٠٠٠	---	* أراضي
١,٠٠١,٤١٠	٣٦٧,٢٧٠	٣٨٠,٦٠	٢٢٩,٢١٠	١,٣٦٨,٦٨٠	---	١,٣٦٨,٦٨٠	٪ ٣	مباني
٨,١٥٦	١٠,٥٣٢	١,٨٦٨	٨,٦٥٤	١٨,٦٧٨	---	١٨,٦٧٨	٪ ١٠	أثاث ومفروشات
١	١٠,٤٢٨	---	١٠,٤٢٨	١٠,٤٢٩	---	١٠,٤٢٩	٪ ٢٥	حاسب آلي وبرامج
٢٩,٥٠٠	٣,٥٠٠	٣,٥٠٠	---	٣٠,٠٠٠	---	---	٪ ٢٥	سيارات
١,٤٤١,٠٦٧	٢٩١,٧٢٠	٤٣,٤٢٨	٢٤٨,٢٩٢	١,٧٣٢,٧٨٧	٣٠,٠٠٠	١,٧٠٢,٧٨٧		المجموع

* لم يتم الحصول على حصة إلكتروني للملكية الأراضي المذكورة في الجدول أعلاه والواردة بمبلغ (٤٠٥,٠٠٠ ريال سعودي) .

صافي القيمة المبررة	مجموع الإستهلاكات نهاية العام	إستهلاكات العام الحالي	مجموع الإستهلاكات بداية العام	التكلفة نهاية العام	الإضافات	التكلفة بداية العام	نسبة الإستهلاكات	ب - للفترة ٢٠٢٠ :
٤٠٥,٠٠٠	---	---	---	٤٠٥,٠٠٠	---	٤٠٥,٠٠٠	---	* أراضي
١,٠٣٩,٤٧٠	٣٢٩,٢١٠	٣٨٠,٦٠	١٩١,١٥٠	١,٣٦٨,٦٨٠	---	١,٣٦٨,٦٨٠	٪ ٣	مباني
١٠,٠٢٤	٨,٦٥٤	١,٧٥٦	٦,٨٩٨	١٨,٦٧٨	١,٧٢٧	١٦,٩٥١	٪ ١٠	أثاث ومفروشات
١	١٠,٤٢٨	---	١٠,٤٢٨	١٠,٤٢٩	---	١٠,٤٢٩	٪ ٢٥	حاسب آلي وبرامج
١,٤٥٤,٤٩٥	٢٤٨,٢٩٢	٣٩,٨١٦	٢٠٨,٤٧٦	١,٧٠٢,٧٨٧	١,٧٢٧	١,٧٠١,٠٦٠		المجموع

* لم يتم الحصول على حصة إلكتروني للملكية الأراضي المذكورة في الجدول أعلاه والواردة بمبلغ (٤٠٥,٠٠٠ ريال سعودي) .