

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمجمعة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٣٧)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
وتقرير المراجع المستقل

| الصفحة | الفهرس                        |
|--------|-------------------------------|
| -      | تقرير المراجع المستقل         |
| ١      | قائمة المركز المالي           |
| ٢      | قائمة الأنشطة                 |
| ٣      | قائمة التدفقات النقدية        |
| ١٧-٤   | الإيضاحات حول القوائم المالية |

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمجمعة

الرياض - المملكة العربية السعودية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمجمعة مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٠٣٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢١م.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.

**مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)**

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً 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 بـ

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك 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 للجمعية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
  - تقويم 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 تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية 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، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

**التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:**

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة بجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالجمعة تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٣٠ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ

الموافق: ٢٩ يونيو ٢٠٢٢ م



| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | إيضاح | الموجودات                              |
|------------------|------------------|-------|----------------------------------------|
|                  |                  |       | الموجودات المتداولة                    |
| ٢,٣٤٣,٩٦٣        | ٣,٠٠٥,٠٠٦        | (٤)   | النقد وما في حكمه                      |
| ٢٧,٤٦٦           | ٢٦,٩٨٢           | (٥)   | أرصدة مدينة أخرى                       |
| ٢,٣٧١,٤٢٩        | ٣,٠٣١,٩٨٨        |       | مجموع الموجودات المتداولة              |
|                  |                  |       | الموجودات غير المتداولة                |
| ١١,٣١٣,٤٠٠       | ١٠٠,٦٩٠          | (٦)   | الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي   |
| -                | ٦٩٤,٩٨٠          | (٧)   | العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة |
| -                | ٩,٩٦٣,٣٣٠        | (٨)   | العقارات الاستثمارية أوقاف - بالتكلفة  |
| ١١,٣١٣,٤٠٠       | ١٠,٧٥٩,٠٠٠       |       | مجموع الموجودات غير المتداولة          |
| ١٣,٦٨٤,٨٢٩       | ١٣,٧٩٠,٩٨٨       |       | إجمالي الموجودات                       |
|                  |                  |       | المطلوبات وصافي الأصول                 |
|                  |                  |       | المطلوبات المتداولة                    |
| -                | ١٦,٢٢٦           | (٩)   | أرصدة دائنة أخرى                       |
| -                | ١٦,٢٢٦           |       | مجموع المطلوبات المتداولة              |
|                  |                  |       | المطلوبات غير المتداولة                |
| -                | ١٤٤,٠٦٥          | (١٠)  | مخصص منافع موظفين                      |
| -                | ١٤٤,٠٦٥          |       | مجموع المطلوبات غير المتداولة          |
| -                | ١٦٠,٢٩١          |       | إجمالي المطلوبات                       |
|                  |                  |       | صافي الأصول                            |
| ١٣,٧٥٤,٣٤٣       | ١٣,٢١٨,٦٢٣       |       | صافي الأصول غير المقيدة                |
| ٢٣٩,٩٥٠          | ٢٠٨,٨٧١          | (١١)  | صافي الأصول المقيدة                    |
| (٣٠٩,٤٦٤)        | ٢٠٣,٢٠٣          | (١٢)  | صافي أصول الاوقاف                      |
| ١٣,٦٨٤,٨٢٩       | ١٣,٦٣٠,٦٩٧       |       | مجموع صافي الأصول                      |
| ١٣,٦٨٤,٨٢٩       | ١٣,٧٩٠,٩٨٨       |       | إجمالي المطلوبات وصافي الأصول          |

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالجمعة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٣٧)

قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| إيضاح                                                    | غير مقيدة          | مقيدة            | أوقاف          | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م   | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م   |
|----------------------------------------------------------|--------------------|------------------|----------------|--------------------|--------------------|
| الإيرادات والمكاسب                                       |                    |                  |                |                    |                    |
| التبرعات النقدية العامة                                  | ٢٣٠,٤٥٩            | -                | -              | ٢٣٠,٤٥٩            | ٣٥١,٥٥٤            |
| التبرعات النقدية المقيدة (١٣)                            | -                  | ٣٤٩,٠٩٠          | -              | ٣٤٩,٠٩٠            | ٧٢٢,٤٦٧            |
| تبرعات لشراء وبناء أوقاف                                 | -                  | -                | ٢٠٣,٢٠٣        | ٢٠٣,٢٠٣            | ١٧١,٠٠٢            |
| تبرعات الزكاة                                            | -                  | ٦٥٠              | -              | ٦٥٠                | ٥٠٠                |
| إيرادات إشتراكات الأعضاء                                 | ٧,٠٠٠              | -                | -              | ٧,٠٠٠              | ٦,٤٠٠              |
| إيرادات الأنشطة                                          | -                  | -                | -              | -                  | ٥,٨٠٨              |
| إيراد الإيجارات (١٤)                                     | ٨١٥,٨٠٩            | -                | -              | ٨١٥,٨٠٩            | ١,٣٣٨,٦٥٤          |
| إيرادات أخرى                                             | -                  | -                | -              | -                  | ٢,٢٠٠              |
| تبرعات تخفيض إلزام (خصم ممنوح)                           | ٥,١٠٠              | -                | -              | ٥,١٠٠              | -                  |
| <b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>                     | <b>٣٨٠,٨١٩</b>     | <b>(٣٨٠,٨١٩)</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>           | <b>-</b>           |
| إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام                          | ١,٤٣٩,١٨٧          | (٣١,٠٧٩)         | ٢٠٣,٢٠٣        | ١,٦١١,٣١١          | ٢,٥٩٨,٥٨٥          |
| <b>إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف</b>          | <b>١,٤٣٩,١٨٧</b>   | <b>(٣١,٠٧٩)</b>  | <b>٢٠٣,٢٠٣</b> | <b>١,٦١١,٣١١</b>   | <b>٢,٥٩٨,٥٨٥</b>   |
| المصروفات والمساعدات                                     |                    |                  |                |                    |                    |
| مصروفات توزيعات وعوائد الأوقاف (١٥)                      | (٢٣,٩٢٠)           | -                | -              | (٢٣,٩٢٠)           | -                  |
| مصروفات البرامج والأنشطة (١٦)                            | (٤٣٩,٣٨٩)          | -                | -              | (٤٣٩,٣٨٩)          | (٦٣٧,٢٧٧)          |
| مصروفات إدارية وعمومية (١٧)                              | (٨٠١,٨٧٨)          | -                | -              | (٨٠١,٨٧٨)          | (١,١٢٤,٦٨٧)        |
| استهلاك الممتلكات والألات والمعدات (٦)                   | (١٣,٩٠٨)           | -                | -              | (١٣,٩٠٨)           | (٦٤,٧٩٩)           |
| إستهلاك عقارات استثمارية أوقاف (٨)                       | (٤١٥,٦٦٧)          | -                | -              | (٤١٥,٦٦٧)          | (٤١٥,٦٦٧)          |
| <b>إجمالي المصروفات والمساعدات</b>                       | <b>(١,٦٩٤,٧٦٢)</b> | <b>-</b>         | <b>-</b>       | <b>(١,٦٩٤,٧٦٢)</b> | <b>(٢,٢٤٢,٤٣٠)</b> |
| <b>التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة</b>         | <b>(٢٥٥,٥٧٥)</b>   | <b>(٣١,٠٧٩)</b>  | <b>٢٠٣,٢٠٣</b> | <b>(٨٣,٤٥١)</b>    | <b>٣٥٦,١٥٥</b>     |
| البنود الاستثنائية                                       |                    |                  |                |                    |                    |
| (خسائر) إعادة تقييم العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة | (١٣٧,٠٢٠)          | -                | -              | (١٣٧,٠٢٠)          | -                  |
| تسويات سنوات سابقة                                       | ١٦٦,٣٣٨            | -                | -              | ١٦٦,٣٣٨            | -                  |
| <b>التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية</b>       | <b>٢٩,٣١٨</b>      | <b>-</b>         | <b>-</b>       | <b>٢٩,٣١٨</b>      | <b>-</b>           |
| <b>التغير في صافي الأصول</b>                             | <b>(٢٢٦,٢٥٧)</b>   | <b>(٣١,٠٧٩)</b>  | <b>٢٠٣,٢٠٣</b> | <b>(٥٤,١٣٣)</b>    | <b>٣٥٦,١٥٥</b>     |
| تحويلات بين بنود صافي الأصول                             | (٣٠٩,٤٦٤)          | -                | ٣٠٩,٤٦٤        | -                  | -                  |
| صافي الأصول بداية السنة                                  | ١٣,٧٥٤,٣٤٤         | ٢٣٩,٩٥٠          | (٣٠٩,٤٦٤)      | ١٣,٦٨٤,٨٣٠         | ١٣,٣٢٨,٦٧٤         |
| <b>صافي الأصول نهاية السنة</b>                           | <b>١٣,٢١٨,٦٢٣</b>  | <b>٢٠٨,٨٧١</b>   | <b>٢٠٣,٢٠٣</b> | <b>١٣,٦٣٠,٦٩٧</b>  | <b>١٣,٦٨٤,٨٢٩</b>  |

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها.

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |                                                         |
|------------------|------------------|---------------------------------------------------------|
|                  |                  | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية                   |
| ٣٥٦,١٥٥          | (٥٤,١٣٣)         | التغير في صافي الأصول                                   |
| -                | ١٦,٩٥٨           | تعديلات على التغير في صافي الأصول                       |
| -                | ١٥٠,٩١٧          | المكون من مخصص منافع الموظفين                           |
| ٤٨٠,٤٦٦          | ١٣,٩٠٨           | تسويات سنوات سابقة                                      |
| -                | ٤١٥,٦٦٧          | استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات                      |
| -                | ١٣٧,٠٢٠          | إستهلاك عقارات استثمارية اوقاف                          |
| -                | -                | (خسائر) او ارباح اعادة التقييم بالقيمة العادلة          |
| ٨٣٦,٦٢١          | ٦٨٠,٣٣٧          | التغير في صافي الأصول المعدل                            |
|                  |                  | التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة              |
| (١٣,٩٣٢)         | ٤٨٤              | أرصدة مدينة أخرى                                        |
| -                | ١٦,٢٢٦           | أرصدة دائنة أخرى                                        |
| -                | (٢٣,٨١٠)         | المسدد من مخصص منافع الموظفين                           |
| ٨٢٢,٦٨٩          | ٦٧٣,٢٣٧          | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية              |
|                  |                  | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية                 |
| -                | (١٢,١٩٥)         | إضافات الممتلكات والآلات والمعدات                       |
| -                | (١٢,١٩٥)         | صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية |
| ٨٢٢,٦٨٩          | ٦٦١,٠٤٢          | صافي التغير في النقد وما في حكمه                        |
| ١,٥٢١,٢٧٥        | ٢,٣٤٣,٩٦٤        | النقد وما في حكمه في بداية السنة                        |
| ٢,٣٤٣,٩٦٤        | ٣,٠٠٥,٠٠٦        | النقد وما في حكمه في نهاية السنة                        |

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**(١) التكوين والنشاط :-**

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمجمعة - جمعية أهلية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٣٧)  
بتاريخ ١٦ ربيع أول ١٤٤١ هـ - الموافق ١٣ نوفمبر ٢٠١٩ م .

مركزها الرئيسي - محافظة المجمعة - المملكة العربية السعودية .

**وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :**

- تعليم المسلمين أصول دينهم وتعميق روابط الأخوة فيما بينهم.
- المحافظة على الفطرة، بدعوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة ومفهومها ، وحمايتها .
- تحقيق الطاعة لله عز وجل والطاعة لرسوله صلى الله عليه و سلم ولولي الأمر .
- إحياء السنة ، ونشرها ، وإماتة البدعة ، والتحذير منها ، وربط الناس بمنهج السلف الصالح.
- تأصيل المعنى الشرعي للولاء والبراء وإحياء روح الانتماء والاعتزاز بالإسلام، وتقوية الصلة بالتاريخ والحضارة الإسلامية.
- العناية بالسنة النبوية الصحيحة وعلومها.
- نشر العلم النافع ، وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاقاً بكافة الوسائل المتاحة.
- تعزيز روابط الانتماء والمواطنة بين أفراد المجتمع وحمايتهم من الغلو والتطرف والإفراط والتفريط.
- دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام، وتعريفهم به ، وبيان محاسنه لهم.
- رعاية الداخلين في الإسلام ، وتعليمهم أصوله، والاعتناء بهم ، والتواصل معهم تعميقاً لروابط الإخوة.
- إعداد وتأهيل الدعاة القادرين على تبليغ الدعوة بالحكمة والموعظة الحسنة.
- المشاركة المجتمعية ونشر ثقافة التطوع بين أفراد المجتمع. ١٣. استخدام التقنية الحديثة في الدعوة إلى الله تعالى ، ونشر العلم النافع.

• العمل على تحقيق رؤية المملكة (٢٠٣٠)

• نشر الوسطية بين الناس على منهاج النبوة الصافية.

• العمل على مكافحة الانحراف الفكري وبيان آثاره وأضراره.

• تصحيح المفاهيم المغلوطة عن الإسلام ورد الشبهات المثارة عليه.

**السنة المالية :**

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢١ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١ م .

**(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-**

**المعايير المحاسبية المطبقة**

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.



أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراسات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراسات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهري حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

### ٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

### ٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.  
تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
  - ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
  - ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
  - ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"
- تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
  - ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
  - ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة"

### ٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

### ٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

| البيان                    | النسبة |
|---------------------------|--------|
| تحسينات على مباني مستأجرة | ٤٪     |
| أجهزة والآت               | ٢٠٪    |
| اثاث ومفروشات             | ١٥٪    |
| سيارات                    | ٢٥٪    |

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة



**٦-٣ اوقاف عقارية – بالتكلفة**

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم أنشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضاً على أنها عقارات استثمارية. يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة و أية خسائر انخفاض في قيمتها، إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية. نسب الاستهلاك السنوية المقدرة لبنود العقارات الاستثمارية على نحو التالي:

| البيان  | النسبة |
|---------|--------|
| المباني | ٤٪     |

**٧-٣ الاستثمارات العقارية – بالقيمة العادلة**

تتمثل العقارات الإستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر.

**٨-٣ الدائنون التجاريون**

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

**٩-٣ المخصصات**

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

**١٠-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل**

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

**١١-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف**

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

### ١٢-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

### الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

### ١٣-٣ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يلتقي من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

### ١٤-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدتها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.



### ١٥-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

### ١٦-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

### ١٧-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

| (٤) النقد وما في حكمه | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
|-----------------------|------------------|------------------|
| الراجعي عام           | ٢,٧٤٢,٣٠٧        | ١,٨٠٥,٣٣٨        |
| البلاد وقف            | ٢٠٩,٨٤٥          | ١٩٦,٧٨٠          |
| البلاد عام ٠٠٠٦       | ٤١,٨٧٦           | ٣٦,٢٤٤           |
| نقدية بالصندوق        | ١٠,٧٩٠           | ٣٤,٥٦٣           |
| الراجعي التفطير       | ١٠١              | ١                |
| الراجعي اوقاف         | ٧٦               | ٢٧               |
| البنك الأهلي          | ١٠               | ٢٧١,٠٠٩          |
| الراجعي المشاريع      | ١                | ١                |
|                       | ٣,٠٠٥,٠٠٦        | ٢,٣٤٣,٩٦٣        |

| (٥) أرصدة مدينة أخرى   | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
|------------------------|------------------|------------------|
| ذمم الموظفين           | ٢١,١٦٧           | ٢٧,٤٦٦           |
| تأمين طبي مدفوع مقدماً | ٣,٢١٥            | -                |
| إيجار مدفوع مقدماً     | ١,٨٦٤            | -                |
| خدمات ومنافع اوقاف     | ٧٣٦              | -                |
|                        | ٢٦,٩٨٢           | ٢٧,٤٦٦           |

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالجمجمة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٣٧)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

| الإجمالي     | سيارات  | اثاث ومفروشات | أجهزة والألات | تصميمات على مباني مستأجرة | المباني      | الأراضي     | التكلفة                        |
|--------------|---------|---------------|---------------|---------------------------|--------------|-------------|--------------------------------|
| ١٤,٢٧١,٠٣٢   | ٣٧٣,٠٠٠ | ٨٩,٢١٥        | ١٤٧,١٥٥       | -                         | ١٢,٠١١,٦٦٢   | ١,٦٥٠,٠٠٠   | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
| ١٢,١٩٥       | -       | ٣,٤٤٥         | ٨,٧٥٠         | -                         | -            | -           | الإضافات                       |
| (١٣,٣٤١,٦٦٢) | -       | -             | -             | ٣٢٠,٠٠٠                   | (١٢,٠١١,٦٦٢) | (١,٦٥٠,٠٠٠) | تحويلات وإعادة تصنيف           |
| ٩٤١,٥٦٥      | ٣٧٣,٠٠٠ | ٩٢,٦٦٠        | ١٥٥,٩٠٥       | ٣٢٠,٠٠٠                   | -            | -           | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| ٢,٩٥٧,٦٣٢    | ٣٧٢,٩٩٩ | ٨٩,٢١٤        | ١٤٧,١٥٤       | -                         | ٢,٣٤٨,٢٦٥    | -           | الإهلاك المتراكم               |
| ١٣,٩٠٨       | -       | ٣٠٦           | ٨٠٢           | ١٢,٨٠٠                    | -            | -           | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
| (٢,١٣٠,٦٦٥)  | -       | -             | -             | ٢١٧,٦٠٠                   | (٢,٣٤٨,٢٦٥)  | -           | إهلاك السنة                    |
| ٨٤٠,٨٧٥      | ٣٧٢,٩٩٩ | ٨٩,٥٢٠        | ١٤٧,٩٥٦       | ٢٣٠,٤٠٠                   | -            | -           | تحويلات مجمع الاهلاك           |
| ١٠٠,٦٩٠      | ١       | ٣,١٤٠         | ٧,٩٤٩         | ٨٩,٦٠٠                    | -            | -           | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| ١١,٣١٣,٤٠٠   | ١       | ١             | ١             | -                         | ٩,٦٦٣,٣٩٧    | ١,٦٥٠,٠٠٠   | القيمة الدفترية                |
|              |         |               |               |                           |              |             | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |

| العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة | القيمة الدفترية<br>كما في ٣١<br>ديسمبر ٢٠٢٠ م | تحويلات<br>واعادة<br>تصنيف | أرباح إعادة<br>التقييم | الرصيد كما في ٣١<br>ديسمبر ٢٠٢١ م |
|----------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------|------------------------|-----------------------------------|
| الأراضي                                | ٥٥١,٧٧٧                                       | ٥٥١,٧٧٧                    | (٢٥٦,٧٩٧)              | ٢٩٤,٩٨٠                           |
| المباني                                | ٢٨٠,٢٢٣                                       | ٢٨٠,٢٢٣                    | ١١٩,٧٧٧                | ٤٠٠,٠٠٠                           |
|                                        | ٨٣٢,٠٠٠                                       | ٨٣٢,٠٠٠                    | (١٣٧,٠٢٠)              | ٦٩٤,٩٨٠                           |

- اختارت إدارة الجمعية نموذج إعادة التقييم لبند الأراضي والمباني الاستثمارية حيث تم تقييمها من قبل مكتب ماجد السهمان للتقييم العقاري بواسطة المقيم / ماجد بن عوض السهمان مقيم معتمد أول ، ترخيص مهني (١٢١٠٠٠٠٤٧٥) ويعد مقيم مهني معترف به وذو صلة وخبرة حديثة في موقع وقفة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها .

#### (٨) العقارات الاستثمارية اوقاف - بالتكلفة

| التكلفة                        | الأراضي   | المباني    | الاجمالي   |
|--------------------------------|-----------|------------|------------|
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | -         | -          | -          |
| الإضافات                       | -         | -          | -          |
| تحويلات واعادة تصنيف           | ١,٦٥٠,٠٠٠ | ١٠,٣٩١,٦٦٢ | ١٢,٠٤١,٦٦٢ |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ١,٦٥٠,٠٠٠ | ١٠,٣٩١,٦٦٢ | ١٢,٠٤١,٦٦٢ |
| الإهلاك المتراكم               |           |            |            |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | -         | -          | -          |
| إهلاك السنة                    | -         | ٤١٥,٦٦٧    | ٤١٥,٦٦٧    |
| تحويلات مجمع الإهلاك           | -         | ١,٦٦٢,٦٦٥  | ١,٦٦٢,٦٦٥  |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | -         | ٢,٠٧٨,٣٣٢  | ٢,٠٧٨,٣٣٢  |
| القيمة الدفترية                |           |            |            |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ١,٦٥٠,٠٠٠ | ٨,٣١٣,٣٣٠  | ٩,٩٦٣,٣٣٠  |

#### (٩) أرصدة دائنة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|------------------|------------------|
| -                | ١٥,٣٧٣           |
| -                | ٨٥٣              |
| -                | ١٦,٢٢٦           |

#### (١٠) مخصص منافع موظفين

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|------------------|------------------|
| -                | ١٥٠,٩١٧          |
| -                | ١٦,٩٥٨           |
| -                | (٢٣,٨١٠)         |
| -                | ١٤٤,٠٦٥          |



| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (١١) صافي الأصول المقيدة |
|------------------|------------------|--------------------------|
| ١٠٢,١٢٤          | ٨٦,٠٩٢           | طباعة الكتب ومبيعاتها    |
| ٥٩,٦١٥           | ٦٠,٠١٥           | التفطير                  |
| -                | ٢٠,٠٠٠           | ملتقى الجاليات العربية   |
| ٤,٦٤٥            | ٦,٣٤٠            | البرنامج التاميسي        |
| ٢,٨٥١            | ٥,٩٤٦            | دروس الاطفال             |
| ٦٠,٤٣٦           | ٥,٧٨٨            | كفالة داعية              |
| -                | ٥,١٨٨            | تبرعات مشروع سقيا        |
| ٢,٠٦٧            | ٣,١٥٥            | التقويم الاسبوعي         |
| ٢١٤              | ٢,٩٤٥            | التلقين                  |
| -                | ٢,٨٩٠            | كفالة موظفين             |
| -                | ٢,٢٩٦            | المسلم الجديد            |
| ١,٨٠٨            | ١,٨٠٨            | الخطة الاستراتيجية       |
| -                | ١,٦٩٥            | نشر المقطع الصوتي الدعوي |
| -                | ١,٦٩٥            | ملتقيات دعوية للجاليات   |
| ٣,١٨٢            | ١,٠٦٠            | تبرعات العمرة            |
| -                | ٦٥٠              | تبرعات الزكاة            |
| ٦٤٠              | ٦٤٠              | عيدنا فرحتهم             |
| -                | ٥٤٥              | رحماء                    |
| ١٢٠              | ١٢٠              | السلة الرمضانية          |
| -                | ٣                | مسابقة بصائر             |
| ٢,٢٤٨            | -                | المصلي المتنقل           |
| ٢٣٩,٩٥٠          | ٢٠٨,٨٧١          |                          |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (١٢) صافي الأصول الأوقاف |
|------------------|------------------|--------------------------|
| (٣٠٩,٤٦٤)        | ٢٠٣,٢٠٣          | تبرعات اوقاف             |
| (٣٠٩,٤٦٤)        | ٢٠٣,٢٠٣          |                          |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (١٣) التبرعات النقدية المقيدة |
|------------------|------------------|-------------------------------|
| ٢٦٨,٥٩٨          | ١٦٧,٣٢٢          | تبرعات كفالة داعية            |
| ٢٠,٠٠٠           | ٣٠,٠٠٠           | تبرعات مسابقة بصائر           |
| -                | ٢٤,٠٠٠           | كفالة موظفين                  |
| ٢٢,١٨٦           | ٢٠,٤٧٠           | تبرعات التقويم الأسبوعي       |
| -                | ٢٠,٠٠٠           | ملتقى جالية عربية             |
| ١,٨٧٠            | ١٧,٧٦٧           | تبرعات مشروع سقيا             |
| ٢٤,١١٩           | ١٣,٢٠٠           | تبرعات رحماء                  |
| ١٩,٧٠٤           | ١٠,٤٦١           | تبرعات طباعة الكتب            |
| -                | ١٠,١١١           | تبرعات وعوائد القسم النسائي   |
| ١٣,٥٠٠           | ٦,٠٠٠            | تبرعات التلقين                |
| ٣٢,٤٧٠           | ٥,٥٩٠            | تبرعات العمرة                 |
| -                | ٥,٠٠٠            | مسابقة الأيام مبارك           |
| ٣,٧٠٢            | ٤,٦٩٥            | تبرعات دروس الأطفال           |
| ١٥,٠٠٠           | ٣,٠٠٠            | تبرعات المصلى المتنقل         |
| -                | ٢,٢٩٦            | المسلم الجديد                 |
| -                | ٢,٠٠٠            | جائزة الجامعة                 |
| -                | ١,٦٩٥            | البرنامج التأسيسي             |
| -                | ١,٦٩٥            | تبرعات ملتقيات دعوية          |
| ٧٠٢              | ١,٦٩٥            | تبرعات نشر المقطع دعوي        |
| ٥,٨٤٧            | ١,٦٩٣            | تبرعات مبيعات كتب وشرطة       |
| ٢١٨,٠٠٠          | ٤٠٠              | تبرعات تفطير                  |
| ١٩,٦٢٧           | -                | تبرعات عيدنا فرحتهم           |
| ٥٦,٤٤٠           | -                | تبرعات السلة الغذائية         |
| ٧٠٢              | -                | تأهيل المجتمع المحلي التأسيسي |
| ٧٢٢,٤٦٧          | ٣٤٩,٠٩٠          |                               |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (١٤) إيرادات الأيجارات    |
|------------------|------------------|---------------------------|
| ١,١٩٥,٨٣٠        | ٧١٤,٥٨٣          | إيراد وقف الحياة          |
| ١٠٦,٦١٠          | ٦٦,٥٧٣           | إيراد عقار وقف سكن الدعاة |
| ٣٦,٢١٤           | ٣٠,٠٠٦           | إيراد عقار الرياض         |
| -                | ٤,٦٤٧            | إيراد خدمات ومنافع        |
| ١,٣٣٨,٦٥٤        | ٨١٥,٨٠٩          |                           |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (١٥) مصروفات توزيعات وعوائد الأوقاف |
|------------------|------------------|-------------------------------------|
| -                | ٨,٨٨٢            | الصيانة والإصلاح                    |
| -                | ٨,٠١٣            | المنافع والخدمات والتأمين           |
| -                | ٣,٦٠٠            | الرواتب والأجور النقدية             |
| -                | ٣,٤٢٥            | مستهلكات                            |
| -                | ٢٣,٩٢٠           |                                     |



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمجمعة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٣٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (١٦) مصروفات البرامج والأنشطة                         |
|------------------|------------------|-------------------------------------------------------|
| ٢٥٢,٢١٧          | ٢٢١,٩٧٠          | مصروفات كفالة داعية                                   |
| ١٦,٦٨٦           | ٢٨,١٨٦           | مصروفات طباعة الكتب والاشربة                          |
| ٢٠,٠٠٠           | ٢٩,٩٩٧           | مصروفات مسابقة بصائر رمضان                            |
| -                | ٢١,١١٠           | كفالة موظفين                                          |
| ٢٠,١١٩           | ١٩,٣٨٢           | مصروفات التقويم الأسبوعي                              |
| ٥٥,٣٩٥           | ١٥,٦٢٨           | مصروفات محاضرات ودروس                                 |
| ٢٤,٧٧٥           | ١٢,٦٥٥           | رحماء                                                 |
| ٢٥,٨٩٣           | ١٢,٥٧٩           | مصروفات برنامج سقيا                                   |
| -                | ٩,١٥٨            | مصروفات برامج مدعومة للقسم                            |
| -                | ٨,٩٠٤            | الجاليات                                              |
| ٣٣,٦١٦           | ٧,٧١٢            | مصروفات رحلات الحج والعمرة                            |
| ١٢,٧٥٢           | ٦,٣٨٧            | المصلى المتنقل                                        |
| ٢,٣٠٩            | ٥,٤٨٤            | حملات دعائية وتنشيط المناسبات                         |
| ١٥,٤٣٧           | ٥,٠٠٠            | مصروفات برامج للقسم النسائي                           |
| -                | ٥,٠٠٠            | الأيام المباركة                                       |
| -                | ٤,٩٢٠            | لجنة التطوع                                           |
| ٥,٥٩٦            | ٤,٦٣٩            | مصروفات التنقية والميزانية العمومية                   |
| ٣,٦٥٦            | ٤,٣١٩            | الواتس الدعوي                                         |
| ١٤,٤٧٣           | ٣,٢٦٩            | مصروفات التلقين                                       |
| ٢,٧٢٠            | ٢,٠٦٨            | مشروع يد بيد ومخاطبة الداعيات وروابط داعمة            |
| -                | ٢,٠٠٠            | جائزة الجامعة                                         |
| ٨٥١              | ١,٦٠٠            | دروس الأطفال                                          |
| -                | ١,٤٥١            | مصروفات اللوحات الدعوية                               |
| -                | ١,١٩٨            | الجالية العربية                                       |
| -                | ١,٠٩٤            | المنصات الدعوية                                       |
| ٦,٧٧١            | ٩٦٦              | المشاركة المجتمعية وقيمنا وخطب الجمعة                 |
| ١,٤٩١            | ٨٦٢              | النظافة والمكتبة ولحظات ممتعة                         |
| ١,١١٣            | ٦٤٩              | متابعة الموقع الالكتروني                              |
| ٩٤٥              | ٥٨٥              | مصروفات الزيارات الدعوية الرسمية                      |
| ٢,٨٧١            | ٤٩٦              | لحظات مثمرة وحملات دعائية وحملات دعائية للقسم النسائي |
| ٥٠١              | ١٢١              | تقرير كتابي لمشاريع المكتب وتنفيذ الإحصائية الشهرية   |
| ٥٠٠              | -                | مصروفات مساعدات الزكاة                                |
| ٣,١٦٨            | -                | مصروفات البرنامج التأسيسي                             |
| ٥٦,٣٢٠           | -                | السلة الغذائية                                        |
| ٧٠٢              | -                | المقطع الصوتي                                         |
| ١٥,٢٧٩           | -                | مصروفات صيانة سكن الدعاة                              |
| ٧,٨٣٢            | -                | مصروفات الكركيت                                       |
| ٣,١٥٩            | -                | مصروفات الضيافة الدائمة للمكتب                        |
| ٢٣,٠٠٤           | -                | مصروفات الوطن حب انتماء                               |
| ٤٧٩              | -                | مخاطبة الداعمين وملتقيات دعوية                        |
| ١١٥              | -                | نثرات وكهراء وعقار الرياض                             |
| ٦,٥٣٢            | -                | مصروفات المحروقات                                     |
| ٦٣٧,٢٧٧          | ٤٣٩,٣٨٩          |                                                       |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (١٧) مصروفات إدارية وعمومية  |
|------------------|------------------|------------------------------|
| ٩٢٦,٤٦٥          | ٦٥٨,٥٤٠          | رواتب واجور وما في حكمها     |
| -                | ٣٠,٣٦٥           | تأمينات اجتماعية             |
| -                | ١٨,٩٢٧           | الهاتف والفاكس والانترنت     |
| ٣٠,٠٠٠           | ١٨,١٣٦           | الإيجارات                    |
| -                | ١٦,٩٥٨           | تعويضات نهاية الخدمة         |
| ٨٦,٧٤٧           | ١١,٨٥٨           | مصاريف حكومية - تجديد إقامات |
| ١٤,٨٢٣           | ١١,٦٣٢           | صيانة وإصلاح                 |
| -                | ١١,٢٧٢           | الوقود والمحروقات            |
| -                | ٨,٠١٣            | ضيافة                        |
| ٦٠,٧٩٤           | ٧,٢٧٩            | نثرات وكهرباء                |
| -                | ٤,٥١٧            | مزايا وحوافز                 |
| ٥,٨٥٨            | ١,٩٦٣            | مستلزمات مكتبية              |
| -                | ١,٣٠٠            | مصاريف حكومية رسوم           |
| -                | ٦٣١              | المياه ومصاريف الصرف الصحي   |
| -                | ٤٨٧              | مواد تنظيف                   |
| ١,١٢٤,٦٨٧        | ٨٠١,٨٧٨          |                              |

#### (١٨) إدارة المخاطر:

تعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

##### • مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

##### • مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

##### • مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر المعاملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأيّة معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٩) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(٢٠) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٣٠ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٩ يونيو ٢٠٢٢ م.