

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى السلامة
جدة - المملكة العربية السعودية

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحبي السلامة
جدة - 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
١٧ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية



- ٣ -

تقرير مراجعي الحسابات

المختصرين

الساده جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بحبي السلامه جدة - المملكة العربية السعودية .

الرأي .

راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بحبي السلامه - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ميلادي وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ٣١ اغسطس ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ميلادي والإيضاحات حول القوائم المالية من (١ - ١٤) بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات والتفسيرات الأخرى. في رأينا . أن القوائم المالية المرفقة ككل للجمعية تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ميلادي وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للفترة المالية من ٣١ اغسطس ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ميلادي وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالاضافه 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 .

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. 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 ملتزمون 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 ٣٠ اغسطس ٢٠١٩ ميلادي وتم تحويل اعداد القوائم المالية بالتقويم الميلادي وهذه اول قوائم مالية بالتقويم الميلادي للفترة من ٣٠ اغسطس ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ميلادي .
- جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات كانت تعمل تحت مسمى المكتب التعاوني للدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بحبي السلامة التابعة لوزارة الشؤون الاسلامية والاروقاف والدعوة والارشاد بسجل رقم ٢٠٢/٥ بتاريخ ١٤٢٨/٤١٤ هجري وتم تحويلها إلى جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بحبي السلامة بجدة تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وكالة تنمية المجتمع بسجل رقم (٣١٢٣) بتاريخ ٣٠ ربيع الاول ١٤٤٠ هجري .

الأمر الرئيسية للمراجعة .

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعيار الدولي 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 .



- ٤ -

مسؤوليات الادارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية .

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

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

ومع ذلك فإن الاحداث او الظروف المستقبلية بالاضافة إلى التعليمات واللوائح الصادرة من الجهات الرسمية التابعه 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 .



- ٥ -

- 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 الأخرى .

بناءً على المعلومات التي توفرت لنا خلال عملية المراجعة التي قمنا بها ، لم يلفت انتباهنا أمور خلاف ما ذكرناه تجعلنا نعتقد أن الجمعية 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 ٠٩ رمضان ١٤٤٢ هجري
الموافق ٢١ ابريل ٢٠٢١ ميلادي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي السلامه
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ميلادي
« ريال سعودي »

١٤٤٠	٢٠٢٠	الموجودات :
		الموجودات المتداولة :
٥,٣٤٢,٠٤٩	٥,٦١٠,٩٦٥	التقدي ومافي حكمه - إيضاح (٥)
١٤,١٦٩	١٨,٤٢٥	ذمم مدينة وعهد وإيرادات مستحقة - إيضاح (٦)
٥,٣٥٦,٢١٨	٥,٦٢٩,٣٩٠	مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات الغير متداولة :
١٧,٧٢٨,٢٢٩	١٧,٣٣١,١٤٢	صافي الممتلكات والآلات والمعدات
١٧,٧٢٨,٢٢٩	١٧,٣٣١,١٤٢	مجموع الموجودات الغير متداولة
٢٣,٠٨٤,٤٤٧	٢٢,٩٦٠,٥٣٢	مجموع الموجودات
		المطلوبات والاصول :
		المطلوبات المتداولة :
٧٢,٠٩٥	٦٩,٨٤٥	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة - إيضاح (٧)
٧٢,٠٩٥	٦٩,٨٤٥	مجموع المطلوبات المتداولة
		صافي الاصول :
٩,٣٣٦,٨٩٤	٨,٨٩٠,٦٥٧	صافي الأصول الغير مقيدة
٥,٢٥٢,٠٠٣	٤,٦٥٠,٥٠٠	صافي الأصول المقيدة
٨,٤٢٣,٤٥٥	٩,٣٤٩,٥٣٠	اوقاف
٢٣,٠١٢,٣٥٢	٢٢,٨٩٠,٦٧٨	إجمالي صافي الأصول
٢٣,٠٨٤,٤٤٧	٢٢,٩٦٠,٥٣٢	مجموع المطلوبات والاصول

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي السلامة

جدة - المملكة العربية السعودية

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

١٤٤٤	٢٠٢٠	الوقف	مقيدة	غير مقيدة
الإجمالي	الإجمالي			
٣٤٢,٧٠٨	٢٨٥,٨٩٥	---	---	٢٨٥,٨٩٥
١٠٢,٥٤٧	١٨٠,٩٦٥	---	١٨٠,٩٦٥	---
٦٢٠,٤٣٠	٤٢٦,١٤٥	---	٤٢٦,١٤٥	---
٧٥,٥٣٠	١٤٥,٠٦٨	---	١٤٥,٠٦٨	---
٨١٢,٥٧٨	١,٠٣٧,٥٣٩	١,٠٣٧,٥٣٩	---	---
١,٩٥٤,٧٩٣	٢,٠٧٦,١١٢	١,٠٣٧,٥٣٩	٧٥٢,٦٧٨	٢٨٥,٨٩٥
(٨٠,١٤٧)	(٤٨,٣٠٦)	---	---	(٤٨,٣٠٦)
(٥٥٠,٢٩٠)	(١٦٨,٨٠٩)	---	(١٦٨,٨٠٩)	---
(٨٠,٩٢١)	(١٥١,٧٨١)	---	(١٥١,٧٨١)	---
---	(١,٠٣٣,٥٩١)	---	(١,٠٣٣,٥٩١)	---
(١,٥٦٩,٤٩٠)	(٦٧٧,٩٢٦)	---	---	(٦٧٧,٩٢٦)
(٧٦,٤٢٣)	(١١١,٤٦٤)	(١١١,٤٦٤)	---	---
(٢,٣٥٧,٢٧١)	(٢,١٩١,٨٧٧)	(١١١,٤٦٤)	(١,٣٥٤,١٨١)	(٧٢٦,٣٣٢)
(٤٠٢,٤٧٨)	(١١٥,٧٦٥)	٩٢٦,٠٧٥	(٦٠١,٥٠٣)	(٤٤٠,٣٣٧)
٢٣,٤١٤,٨٣٠	٢٣,١٢,٣٥٢	٨,٤٢٣,٤٥٥	٥,٢٥٢,٠٠٣	٩,٣٣٦,٨٩٤
---	(٥,٩٠٠)	---	---	(٥,٩٠٠)
٢٣,٠١٢,٣٥٢	٢٢,٨٩٠,٦٨٧	٩,٣٤٩,٥٣٠	٤,٦٥٠,٥٠٠	٨,٨٩٠,٦٥٧

البيان :

١ - الإيرادات والمكاسب :

- إيرادات غير مقيدة
- إيرادات مقيدة زكاة ومساعدات
- إيرادات مقيدة جاليات
- إيرادات مقيدة دعوة
- إيرادات الوقف
- إجمالي الإيرادات والمكاسب

٢ - المصاريف والمصارف :

- مصاريف مباشرة غير مقيدة
- مصاريف مباشرة مقيدة جاليات وتعليم
- مصاريف مباشرة مقيدة دعوة وإرشاد
- مصاريف مباشرة مقيدة تشغيل الخيمة على النشاط
- مصاريف الادارية والعمومية غير مقيدة
- مصاريف الوقف
- إجمالي المصاريف والمصارف

٣ - التغير في الأصول :

- صافي التغير في الأصول العام الحالي
- صافي الأصول في بداية العام
- تسويات سنوات سابقة
- صافي الأصول في نهاية العام

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحبي السلامه

جدة - المملكة العربية السعودية

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

« ريال سعودي »

	٢٠١٩ اغسطس ٣١ من	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١ حتى	
١٤٤٠			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية .
(٤٠٢,٤٧٨)	(١١٥,٧٦٥)		صافي التغير في الأصول العام الحالي
			بنود لا تتضمن إنفاق في رأس المال العامل :
٦٣٦,٩٣٥	٥٥٩,٨٠٩		الإستهلاكات
			التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية .
٩,٧١٧	(٤,٢٥٦)		ذمم مدينة وعهد وايرادات مستحقة
(٣٠,٤٠٠)	(٢,٢٥٠)		ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
---	(٥,٩٠٠)		تسويات سنوات سابقة
٢١٣,٧٧٤	٤٣١,٦٣٨		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية .
(١,٤٨١,٦٢٧)	(١٦٢,٧٢٢)		إضافات موجودات ثابتة ومشاريع تحت التنفيذ
(١,٤٨١,٦٢٧)	(١٦٢,٧٢٢)		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
(١,٢٦٧,٨٥٣)	٢٦٨,٩١٦		صافي التغير في الأرصدة النقدية
٦,٦٠٩,٩٠٢	٥,٣٤٢,٠٤٩		رصيد النقد وما يعادله بداية العام
٥,٣٤٢,٠٤٩	٥,٦١٠,٩٦٥		رصيد النقد وما يعادله نهاية العام

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى السلامه
جدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ميلادي

« ريال سعودي »

١ - تعريف الجمعية ونشاطه .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى السلامه بجدة تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وكالة تنمية المجتمع - المملكة العربية السعودية - مسجلة في سجل جمعيات الدعوة برقم (٣١٢٣) بتاريخ ٣٠ ربيع الاول ١٤٤٠ هجري وذلك بناءً على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٨/م) وتاريخ ١٩ صفر ١٤٣٧ هجري والتي كانت تعمل من قبل تحت مسمى المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في حى السلامه - محافظة جدة في منطقة مكة المكرمة والذي تم تسجيله في سجل المكاتب التعاونية برقم ٢٠٢/٥ وتاريخ ٠٤ ربيع الثاني ١٤٢٨ 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 إستمرارية الدعوة إلى الله تعالى .

٢ - أسس الإعداد وإستخدام التقديرات :

- الإلتزام بالمعايير .

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

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

أ - العرف المحاسبي .

يتم اعداد القوائم المالية بأستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي بإستثناء الايرادات يتم العمل بالاساس النقدي 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 لاقرب ريال .

- ١٠ -

تقديرات وافتراضات 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 الإستمرارية 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 لغرض احتساب نسب الإستهلاك التقديرية بناء 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(١٢) .

- مفهوم الإستمرارية .

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

٣ - اهم السياسات المحاسبية المتبعة :

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينه ادناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه 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 والاجهزة بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. 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 ذاتيا تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل الموجودات في حالة صالحة للاستخدام المقصود منها وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر واصلاح الموقع الذي تكون فيه ولا يتم رسمله 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 المقدره لكل بند للممتلكات وآلات والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة ان وجدت على مدى فترة الإيجار او أعمارها الإنتاجية أيهما أقصر لا يتم استهلاك الأرض. تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الافتراضية والقيم المتبقية سنويا على الأقل ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا لزم الأمر.

لغرض تقييم الهبوط في قيمة الممتلكات وآلات والمعدات، وحسب سياسة الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية .

تظهر نسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت وبالنسب المشار إليها في الايضاح (١٢) .

٣ - ٣ - منافع الموظفين .

مخصص مكافأة ترك الخدمة .

- لم تقم الادارة بعمل مخصص ترك الخدمة في هذا الجمعية رغم وجود عاملين على كفالة ولديهم حقوق وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية .
- لم تقم الادارة بإجراء تقييم اكتواري مستقل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم .

٣-٤ - الاصول .

- الأصول غير المقيدة : هي جزء من اصول الجمعية غير الهادفة للربح لا تخضع لقيود من جانب الداعم او المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية .
- الأصول المقيدة : هي جزء من اصول الجمعية غير الهادفة للربح والتي تخضع لقيود من جانب الداعم او المتبرع وتلك القيود مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محدد (قيود استخدام) او بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) او قيود مرتبطة بالإستخدام والتوقيت معا .
- اصول الوقف الخيري : تعد جزءاً من اصول 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 إستخدام الأساس النقدي في قيد الإيرادات بالجمعية .
- الإيرادات الغير مقيدة : هي تلك الإيرادات والتبرعات التي ليس عليها قيود من قبل الداعمين والمتبرعين لأنشطة وبرامج الجمعية 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) او بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) او قيود مرتبطة بالإستخدام والتوقيت معا

٣-٦ - المصاريف .

- يتم الاعتراف بجميع المصاريف شاملة مصاريف النشاط المباشره والمصاريف العمومية والادارية والمصاريف الاخرى في الفترة المالية التي تحقق فيها تلك المصاريف .
- المصاريف الإدارية والعمومية : هي تلك المصاريف التي تتعلق بشكل مباشر بمصاريف الأنشطة التي يقوم الجمعية بالصرف عليها وفقاً للوائح التنفيذية وتعليمات وزارة الشؤون الاسلامية الخاصة بهذه المكاتب بالإضافة إلى المصاريف العمومية والإدارية للجمعية .
- 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) او بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) او قيود مرتبطة بالإستخدام والتوقيت معا

- ١٢ -

٤ - النقد وما في حكمه .

١٤٤٠	٢٠٢٠	
٤,١١٠	---	يتألف هذا البند مما يلي :
٥,٢١٨,٣٦٤	٥,٤٢٩,٧٧٤	نقد بالصندوق
٢٣,٨٨٧	٢٥,٦٤٢	مصرف الراجحي ٥٧٠ الرئيسي
٢,٣١٢	٨٦٩	مصرف الراجحي ٠٩٧ عام
٩٣,٣٧٥	١٥٤,٦٨٠	مصرف الراجحي ٢٢٥ الزكاة
٥,٣٤٢,٠٤٩	٥,٦١٠,٩٦٥	البنك الاهلي ١٠٨ رئيسي
		المجموع

٥ - ذمم مدينة وعهد وايرادات مستحقة .

١٤٤٠	٢٠٢٠	
٩,١٦٩	٨,٤٢٥	يتألف هذا البند مما يلي :
٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	سلف موظفين
١٤,١٦٩	١٨,٤٢٥	عهد نقدية
		المجموع

٦ - ذمم دائنة ومصاريف مستحقة .

١٤٤٠	٢٠٢٠	
٥,٢٥٠	٦,٠٠٠	يتألف هذا البند مما يلي :
---	١,٥٠٠	مصاريف مستحقة
٦٦,٨٤٥	٦٢,٣٤٥	رواتب موظفين مستحقة
٧٢,٠٩٥	٦٩,٨٤٥	تأمينات للغير مستردة
		المجموع

٧ - الايرادات .

١٤٤٠	٢٠٢٠	
١٧٢,٤٠٥	١٠٢,٠٧٢	يتألف هذا البند مما يلي :
١٢٢,٤٧٢	١٢٥,٧٩٣	أ- ايرادات غير مقيدة :
١٩,٤٣١	٧٠	تبرعات
٢٨,٤٠٠	٥٧,٩٦٠	المبيعات
٣٤٢,٧٠٨	٢٨٥,٨٩٥	ايرادات اخرى
		اشتراكات عضوية
		المجموع

- ١٣ -

١٤٤٠	٢٠٢٠	ب - إيرادات مقيدة :
١٠٢,٥٤٧	١٤٤,٤٦٥	- الزكاة
---	٣٦,٥٠٠	- تبرعات وهبات مقيدة - مساعدات
١٠٢,٥٤٧	١٨٠,٩٦٥	المجموع

٢٧٢,٧٨٠	٢٣٥,٣٨٨	- إيرادات الجاليات والتعليم :
١٨,٤٥٠	٢٢,٥٥٠	تبرع كفالة داعية
---	٧١,٧٥١	تبرع كفالة معلمة قرآن
١٩,٠٧٥	٤٤,٠٥٥	صدقة جارية بطاقة معايدة
٥٠,٦٢٠	١١,٠٦٥	تبرع مطبوعات ومطويات
٢١٦,٦٤٠	٦٠٠	تبرع العمرة والزياره
---	١٧,٢٦٠	تبرع الحج
٨,٤٣٥	١,٥٧١	تبرع بطاقة تزودوا
٢٩,٥٧٠	٢٢,٤٠٥	تبرع هدية المسلم الجديد
٤,٨٦٠	---	تبرع وقف المصحف
٦٢٠,٤٣٠	٤٢٦,٦٤٥	تبرع رسوم اختبارات الجامعة العربية المفتوحة
		المجموع

٤١,٠٢٠	١٩,٧٠٣	- إيرادات الدعوة والإرشاد :
١٤,٥١٠	١٢٢,٣٦٥	تبرع صدقة جارية
٢٠,٠٠٠	٣,٠٠٠	تبرع الصدقة الجارية بطاقات لمسة وفاء
٧٥,٥٣٠	١٤٥,٠٦٨	تبرع مشروع أذكاري
٩٠١,٠٥٤	٧٥٢,٦٧٨	المجموع
		اجمالي الإيرادات المقيدة

١٤٤٠	٢٠٢٠	ج - إيرادات الوقف .
٣١,٩٠٧	١٩,٥٦٠	تبرعات وقف النعيم
٧٨١,٦٧١	١,٠١٧,٩٧٩	ربع عمارة الوقف الهدية
٨١٣,٥٧٨	١,٠٣٧,٥٣٩	المجموع

- ١٤ -

١٤٤٠	٢٠٢٠	
٨٠,١٤٧	١٨,٠٥٦	٨ - المصاريف المباشرة :
---	٣٠,٢٥٠	يتألف هذا البند مما يلي :
٨٠,١٤٧	٤٨,٣٠٦	أ - مصاريف مباشرة غير مقيدة :
		مشتريات كتب ومصاحف
		مصاريف جمع الاموال
		المجموع
		ب - مصاريف مباشرة مقيدة :
		- مصاريف جاليات وتعليم :
---	٢,٩٣٧	هدية المسلم الجديد
---	١٢٦,٩٢٠	كفالة داعية
٢٢,٩٤١	١,٨٥٣	مصروفات العمرة وزيارة المدينة المنورة
٥٦,٩٣٩	٣٧,٠٩٩	مصروفات اخرى جاليات وتعليم
٢٥٣,٧٧٢	---	مكافآت ورواتب الدعاة
٢١٦,٦٣٨	---	مصاريف الحج
٥٥٠,٢٩٠	١٦٨,٨٠٩	المجموع
		- مصاريف الدعوة والارشاد :
٤٣,٧٠٠	---	مكافأة للمتعاونين
٣٢٩	---	هدايا ونثرية المحاضرين
١٩,٧٥٠	---	مصروفات مشروع اذكاري
١٧,١٤٢	---	مصاريف محاضرات القسم النسائي
---	٣,٦٥٠	مصاريف صدقة جارية - الدعوة
---	١,٦٩٨	مصاريف دورة الداعية الصغير
---	١٤٦,٤٣٣	مصاريف اخرى - دعوة وارشاد
٨٠,٩٢١	١٥١,٧٨١	المجموع
		- مصاريف التشغيل المسجلة على النشاط :
---	٧٥٧,٦٧٦	رواتب وأجور
---	٢١,٧٣٩	تأمينات إجتماعية
---	١٣٠,٩٢٨	مصاريف حكومية وتأمين طبي
---	٢٦,٥٠٣	الاجازات وتعويضات نهاية الخدمة
---	٣٥,٤٧٤	كهرباء ومياة وهاتف
---	٦١,٢٧١	مصاريف اخرى - أنشطة
---	١,٠٣٣,٥٩١	المجموع
٦٣١,٢١١	١,٣٥٤,١٨١	إجمالي مصاريف مباشرة مقيدة

- ١٥ -

٩ - المصاريف الإدارية والعمومية :

١٤٤٠	٢٠٢٠	
		يتألف هذا البند مما يلي :
		أ - عمومية غير مقيدة :
٦٠٤,٧٧٤	٧,٢٩٠	رواتب وأجور
٥,٩١٧	---	تذاكر ومصاريف سفر
٣٠,٦١٦	٨٧	كهرباء ومياه
١٢,٣٧٨	٣٢٠	هاتف وفاكس
٩,٠٢٦	٧,٦٣٠	مصاريف سيارات
١٢,٤٣١	٤,٥٩٨	صيانة عامة
٢,٤٥٥	٢٩,٣٤٤	قرطاسية
٧,١٠٠	٨٤٢	متنوعة وضيافة ونثرية اخرى
٦٣٦,٩٣٥	٥٥٩,٨٠٩	إستهلاكات
٥,٢٥٠	١١,٥٠٠	أتعاب مهنية
٩٥,٤٣٢	٣٢,٠٢٨	رسوم حكومية / تأشيرات وإقامات
٣٠٠	١٦,١٥٢	مكافآت وحوافز
٦,٩٩٢	---	دعاية وإعلان
٣٥,٤٤٤	---	تأمين طبي وأدوية وعلاجات
١٢,٢٣١	---	محروقات وزيوت
١٧,١٠٠	---	بدل إجازة للموظفين
٢٣,٦٤٤	---	تأمينات إجتماعية
٢,٩١٠	---	مستلزمات كمبيوتر واتصالات
٤٨,٥٥٥	---	مكافأة نهاية الخدمة
---	٨,٣٢٦	ضريبة القيمة المضافة على المشتريات
<u>١,٥٦٩,٤٩٠</u>	<u>٦٧٧,٩٢٦</u>	المجموع

١٠ - مصاريف الاوقاف :

١٤٤٠	٢٠٢٠	
		يتألف هذا البند مما يلي :
---	٣٠,٠٠٠	رواتب واجور اوقاف
---	٣٥٠	مكافأة وحوافز اوقاف
---	١١٨	المتسهلكات ومواد التنظيف اوقاف
---	٢٩,٨٧٧	صيانة واصلاح اوقاف
---	٥١,١١٩	المنافع والخدمات اوقاف
٧٦,٤٢٣	---	مصاريف مشروع الهداية
<u>٧٦,٤٢٣</u>	<u>١١١,٤٦٤</u>	المجموع

- ١٦ -

١١ - الزكاة الشرعية .

لم يتم عمل مخصص للزكاة الشرعية في هذ الجمعية حيث انها منشأة اجتماعية دعوية وغير هادفة للربح وغير خاضعة للزكاة .

١٢ - إعادة التبيوب .

تم إعادة تبيوب بعض بيانات القوائم المالية للعام ١٤٤٠ هجري بحيث تتناسب مع التبيوب المتبع في بيانات القوائم المالية للعام ٢٠٢٠ ميلادي .

١٣ - إعتماذ القوائم المالية .

تم إعتماذ مسودة القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات المرفقة من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٢ مايو ٢٠٢١ ميلادي .

١٤ - الممتلكات والألات والمعدات :

صافي القيمة الدائرية	مجموع الإستهلاك نهاية الفترة	إستهلاك الفترة الحالية	مجموع الإستهلاك بداية الفترة	التكلفة نهاية الفترة	الإضافات	التكلفة بداية الفترة	نسبة الإستهلاك	أ - للفترة ٢٠٢٠ :
٧,٦٨٦,٣٠٠	---	---	---	٧,٦٨٦,٣٠٠	---	٧,٦٨٦,٣٠٠	---	أراضي
٧,٤٥٤,٠١٣	٣,١٩٤,٥٧٨	٥٣٢,٤٣٠	٢,٦٦٢,١٤٨	١٠,٦٤٨,٥٩١	---	١٠,٦٤٨,٥٩١	٪ ٠.٥	مباني
١	٣٤٩,٥٩٢	---	٣٤٩,٥٩٢	٣٤٩,٥٩٣	---	٣٤٩,٥٩٣	٪ ٢٠	أثاث ومفروشات
١	٣١١,٧٣٠	---	٣١١,٧٣٠	٣١١,٧٣١	---	٣١١,٧٣١	٪ ٢٥	سيارات
٩٦١	١٦٥,٧٢١	٢٤٠	١٦٥,٤٨١	١٦٦,٦٨٢	١,٢٠٠	١٦٥,٤٨٢	٪ ٢٠	حاسب آلي وبرامج
٧,٨٢٣	٣٨٦,٩٩٧	١,٩٥٥	٣٨٥,٠٤٢	٣٨٥,٨٢٠	٩,٧٧٧	٣٨٥,٠٤٣	٪ ٢٠	أجهزة كهربائية
٣٢,٥٣٠	٤٥٤,٣٧٦	٢٥,١٨٤	٤٢٩,١٩٢	٤٨٦,٩٠٦	١٣,٢٤٦	٤٧٣,٦٦٠	٪ ٢٠	أجهزة تكيف
١٥,١٨١,٦٢٩	٤,٧٦٢,٩٩٤	٥٥٩,٨٠٩	٤,٢٠٣,١٨٥	١٩,٩٤٤,٦٢٣	٢٤,٢٢٣	١٩,٩٢٠,٤٠٠		المجموع
٢,١٤٩,٥١٣	---	---	---	٢,١٤٩,٥١٣	١٣٨,٤٩٩	٢,٠١١,٠١٤		مشاريع تحت التنفيذ (وقف النعيم)
١٧,٣٣١,١٤٢	٤,٧٦٢,٩٩٤	٥٥٩,٨٠٩	٤,٢٠٣,١٨٥	٢٢,٠٩٤,١٣٦	١٦٢,٧٢٢	٢١,٩٣١,٤١٤		الإجمالي

- من ضمن الأراضي توجد أرض مقر المكتب بالمباني عليها وأيضاً قطعة أرض حي النعيم بمدينة جدة وهم وقف لأعمال الدعوة تبرع بهم فاعل خير ولا يحق للمكتب بيعها وإنما موقوفة لشايع المكتب فقط ويعصرف إيرادها على أعمال الدعوة .
- من ضمن الأراضي توجد قطعة أرض السلامة مقام عليها مبنى وقف الهداية يقوم المكتب بإيجار شقق هذا الوقف وتم شراؤها من مال المكتب والتبرعات الخاصة بالوقف ويحق للمكتب بيعها أو إيجارها لأن ملكيتها خالصة للمكتب بناءً على الصك الصادر باسم مكتب الدعوة .

«ريال سعودي»

صافي القيمة الدفترية	مجموع الإستهلاك نهاية العام	إستهلاك العام الحالي	مجموع الإستهلاك بداية العام	التكلفة نهاية العام	الإضافات	التكلفة بداية العام	نسبة الإستهلاك
٧,٦٨٦,٣٠٠	---	---	---	٧,٦٨٦,٣٠٠	---	٧,٦٨٦,٣٠٠	---
٧,٩٨٦,٤٤٣	٢,٦١٢,١٤٨	٥٣٢,٤٣٠	٢,١٢٩,٧١٨	١٠,٦٤٨,٥٩١	---	١٠,٦٤٨,٥٩١	٪ ٠.٥
١	٣٤٩,٥٩٢	---	٣٤٩,٥٩٢	٣٤٩,٥٩٣	---	٣٤٩,٥٩٣	٪ ٢.٠
١	٣١١,٧٣٠	---	٣١١,٧٣٠	٣١١,٧٣١	---	٣١١,٧٣١	٪ ٢.٥
١	١٦٥,٤٨١	٨٠,٧٠٠	١٥٧,٤١١	١٦٥,٤٨٢	---	١٦٥,٤٨٢	٪ ٢.٠
١	٧٨٥,٠٤٢	١,٧٠٣	٧٨٣,٣٣٩	٧٨٥,٠٤٣	١,٢٠٠	٧٨٣,٨٤٣	٪ ٢.٠
٤٤,٤٦٨	٤٢٩,١٩٢	٩٤,٧٣٢	٣٣٤,٤٦٠	٤٧٣,٦٦٠	٣١,٥٥٤	٤٣٧,١٠٦	٪ ٢.٠
١٥,٧١٧,٢١٥	٤,٢٠٣,١٨٥	٦٣٦,٩٣٥	٣,٥٦٦,٢٥٠	١٩,٩٢٠,٤٠٠	٣٧,٧٥٤	١٩,٨٨٢,٦٤٦	
٢,٠١١,٠١٤	---	---	---	٢,٠١١,٠١٤	١,٤٤٣,٨٧٣	٥٦٧,١٤١	
١٧,٧٢٨,٢٢٩	٤,٢٠٣,١٨٥	٦٣٦,٩٣٥	٣,٥٦٦,٢٥٠	٢١,٩٣١,٤١٤	١,٤٨١,٦٢٧	٢٠,٤٤٩,٧٨٧	

ب - للعام ١٤٤٠ :

أراضي
مباني
أثاث ومفروشات
سيارات
حاسب آلي ودرامج
أجهزة كهربائية
أجهزة تكيف
المجموع
مشاريع تحت التنفيذ (وقف النعيم)
الإجمالي

- من ضمن الأراضي توجد أرض مقر المكتب بالمباني عليها وأيضاً قطعه أرض حي النعيم بمدينة جدة وهم وقف لأعمال الدعوة تبرع بهم فاعل خير ولا يحق للمكتب بيعها وإنما موقوفه لمشاريع المكتب فقط ويصرف إيراداتها على أعمال الدعوة .
- من ضمن الأراضي توجد قطعه أرض السلامة مقام عليها مبنى وقف الهداية يقوم المكتب بإيجار شقق هذا الوقف وتم شراؤها من مال المكتب والتبرعات الخاصة بالوقف ويحق للمكتب بيعها أو إيجارها لأن ملكيتها خالصة للمكتب بناءً على الصك الصادر باسم مكتب الدعوة .