

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة  
الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم ( ٣٥٧١ )  
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
وتقرير المراجع المستقل عليها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٥٧١)  
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

---

صفحة	المحتويات
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل عليها
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

الى السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمدينة المنورة  
المحترمين  
جمعية أهلية  
المدينة المنورة – المملكة العربية السعودية

## الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمدينة المنورة – جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (١٩) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح.

## 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

## أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٥ ابريل ٢٠٢١ م.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. 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 الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بان نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء 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.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

الدمام ٢٤ صفر ١٤٤٤ هـ  
الموافق ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عمر إبراهيم العمر  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)

Ref. ٦-١-٠٠-٢-٢

صفحة ٣/٣ جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمدينة المنورة ٢٠٢١ م

P.O. Box 1000 Dammam 31421 Kingdom of Saudi Arabia

Tel. + 966 13 8051000 Fax + 966 13 8055100

License 184/11/323 C.R 2050112079

info@bo-cpa.com

www.bo-cpa.com



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٥٧١)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٤,٧٠٤,٢٥٨	٤,٣٩١,٤٢٧	(٤)	النقد وما في حكمه
١٣٥,٩٣٨	٩٣,٣٥٥	(٥)	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
٤,٨٤٠,١٩٦	٤,٤٨٤,٧٨٢		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٠,٥٠٢,٧١٩	١١,٠٣٢,١٦٩	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٦,٣٨٩,٤٥٠	٦,٠٩٩,٤٥٠	(٧)	ممتلكات وآلات ومعدات أوقاف - بالصافي
١,٢٤٤	١٣,٢٢٨	(٨)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
١٦,٨٩٣,٤١٣	١٧,١٤٤,٨٤٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢١,٧٣٣,٦٠٩	٢١,٦٢٩,٦٢٩		إجمالي الأصول
			إلتزامات وصافي الأصول
			إلتزامات المتداولة
٧٤٤,٥٩٧	٧٨,٢٠٦	(٩)	مصرفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخرى
٧٤٤,٥٩٧	٧٨,٢٠٦		إجمالي إلتزامات المتداولة
			إلتزامات غير المتداولة
٤٣,٣٨١	٦٥,٧٨٥	(١٠)	إلتزامات منافع الموظفين
٤٣,٣٨١	٦٥,٧٨٥		إجمالي إلتزامات غير المتداولة
٧٨٧,٩٧٨	١٤٣,٩٩١		إجمالي إلتزامات
			صافي الأصول
٨,٧٩٧,٠٠٠	٨,٥٢٧,٦٢٢		صافي الأصول غير المقيدة
٤,٩٤١,٣٢٠	٤,٧١٠,٦٠٩		صافي الأصول المقيدة
٧,٢٠٧,٣١١	٨,٢٤٧,٤٠٧		صافي أصول الأوقاف
٢٠,٩٤٥,٦٣١	٢١,٤٨٥,٦٣٨		إجمالي صافي الأصول
٢١,٧٣٣,٦٠٩	٢١,٦٢٩,٦٢٩		إجمالي إلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٥٧١)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	الوقف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<b>الإيرادات والمكاسب</b>					
-	٤٠٠	-	-	٤٠٠	إشتراكات الأعضاء
١,١٣٥,٣٥٠	١,٠٦٩,٢٥٤	-	٦٥٠,٠٠٠	٤١٩,٢٥٤	التبرعات النقدية
-	٤٦١,٣٣٣	-	٤٦١,٣٣٣	-	التبرعات العينية
١,٧٩٥,٩٢٤	١,٣٣٤,٤١١	١,٣٣٤,٤١١	-	-	إيرادات الأوقاف
١,١٠٦,٧٩٦	٥٦٨,٣٩٥	-	٥٦٨,٣٩٥	-	إيرادات أخرى
٤,٠٣٨,٠٧٠	٣,٤٣٣,٧٩٣	١,٣٣٤,٤١١	١,٦٧٩,٧٢٨	٤١٩,٦٥٤	<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
<b>المصروفات والخسائر</b>					
٢,٤٩١,٩٠١	١,٩١٠,٤٣٩	-	١,٩١٠,٤٣٩	-	(١١) تكلفة الأنشطة
٨٩,٢٨٤	٤,٣١٥	٤,٣١٥	-	-	(١٢) مصروفات الوقف
١,١٢٩,٦١٩	٦٠٩,٨٠٩	-	-	٦٠٩,٨٠٩	(١٣) المصروفات الإدارية والعمومية
٥١٥,٣٠٧	٣٦٦,٢٥٧	٢٩٠,٠٠٠	-	٧٦,٢٥٧	(٦) & (٧) إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
١,٥٩٣	٢,٩٦٦	-	-	٢,٩٦٦	(٨) الإطفاءات للأصول غير الملموسة
٤,٢٢٧,٧٠٤	٢,٨٩٣,٧٨٦	٢٩٤,٣١٥	١,٩١٠,٤٣٩	٦٨٩,٠٣٢	<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
(١٨٩,٦٣٤)	٥٤٠,٠٠٧	١,٠٤٠,٠٩٦	(٢٣٠,٧١١)	(٢٦٩,٣٧٨)	<b>التغير في صافي الأصول خلال السنة</b>
٢١,١٣٥,٢٦٥	٢٠,٩٤٥,٦٣١	٧,٢٠٧,٣١١	٤,٩٤١,٣٢٠	٨,٧٩٧,٠٠٠	<b>صافي الأصول بداية السنة</b>
٢٠,٩٤٥,٦٣١	٢١,٤٨٥,٦٣٨	٨,٢٤٧,٤٠٧	٤,٧١٠,٦٠٩	٨,٥٢٧,٦٢٢	<b>صافي الأصول نهاية السنة</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمدينة المنورة  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٥٧١)  
 قائمة التدفقات النقدية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
(١٨٩,٦٣٤)	٥٤٠,٠٠٧	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من</u>
		<u>الأنشطة التشغيلية :</u>
٥١٥,٣٠٧	٣٦٦,٢٥٧	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٥٩٣	٢,٩٦٦	إطفاء الموجودات غير الملموسة
		التغيرات في رأس المال العامل :
(١٢٠,٥٣٣)	٤٢,٥٨٣	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
(٢١٣,٢١٥)	(٦٦٦,٣٩١)	إلتزامات متداولة أخرى
١٦,٦١٧	٢٢,٤٠٤	مخصص إلتزامات منافع الموظفين
١٠,١٣٥	٣٠٧,٨٢٦	صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(١,٣٥٨,٩٩٧)	(٦٠٥,٧٠٧)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
-	(١٤,٩٥٠)	إضافات على الأصول غير الملموسة
(١,٣٥٨,٩٩٧)	(٦٢٠,٦٥٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
(١,٣٤٨,٨٦٢)	(٣١٢,٨٣١)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٦,٠٥٣,١٢٠	٤,٧٠٤,٢٥٨	النقد وما في حكمه بداية العام
٤,٧٠٤,٢٥٨	٤,٣٩١,٤٢٧	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٥٧١)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها  
أ تأسيس الجمعية:

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمدينة المنورة بالمدينة المنورة هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم (٣٥٧١) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٠/٠٨/١٤٢٨ الموافق ٢٠/٠٧/٢٠٠٧.

ب الغرض

- دعوة افراد المجتمع في المدينة المنورة.
- توعية الجاليات بجميع فئاتهم ولغاتهم.
- توعية الزوار القادمين الي المدينة المنورة في العمرة والحج.
- تأهيل الدعاة للقيام بالدعوة الي الله علي علم وبصيرة.
- التحسين المستمر للبناء المؤسسي للمكتب التعاوني.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٣-٢ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٤-٢ الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٥٧١)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات إستحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسمة تكلفة الإستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله. يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

الأثاث والتجهيزات	١٥%
السيارات	٢٠%
أدوات مكتبية	١٥%

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً ، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.

يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / (خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٥٧١)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

٣-٣ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة ، بخلاف الشهرة ، بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. يتم تحميل الإطفاء بغرض تخصيص تكلفة الأصول على مدى عمرها الإنتاجي المقدر ، باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المحددة في الإيضاحات ذات الصلة بالقوائم المالية.

يتم تحميل نفقات البحث والتطوير على "المصاريف الإدارية" في قائمة الدخل ، متى وعندما يتم تكبدها.

٤-٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أم لا .

٥-٣ التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

٦-٣ الإيرادات

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة. تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٥٧١)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

٧-٣ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

٨-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٩-٣ قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

- \* الأصول غير المقيدة وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- \* الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- \* التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
  - ١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
  - ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

**جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمدينة المنورة**  
**جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٥٧١)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١**  
**بالريال السعودي**

\* التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

- ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

**١٠-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية**

في تاريخ كل تقرير ، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن إسترداده أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدرة ، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.

في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

**١١-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة**

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقاً لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

**٤ النقد وما في حكمه**

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٦,٢٤١	٤١,٩٣٧	نقد في الصندوق
٤,٦٧٨,٠١٧	٤,٣٤٩,٤٩٠	أرصدة لدى البنوك
٤,٧٠٤,٢٥٨	٤,٣٩١,٤٢٧	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمدينة المنورة  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٥٧١)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 بالريال السعودي

٤-١ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:

٣,٨٩٧,٦٥٩	٣,٩٢٧,٧٦٣	مصرف الراجحي - حساب الوقف
١٩٩,١٣٨	١٨٥,٤٧٢	مصرف الراجحي - حساب الزكاة
٥١٨,٠٠٧	١٣٥,١٠١	مصرف الراجحي - الحساب العام
٤٤,٥٠٠	٨٠,٢٦٢	مصرف البلاد
١٨,٧١٣	٢٠,٨٩٢	مصرف الانماء
<b>٤,٦٧٨,٠١٧</b>	<b>٤,٣٤٩,٤٩٠</b>	<b>المجموع</b>

٥ الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧٧,٢٣٤	٢٩,١٦٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥١,٣٩٠	٦٤,١٨٨	نم موظفين مدينة
٧,١٣٢	-	الودائع
١٨٢	-	حسابات مدينة أخرى
<b>١٣٥,٩٣٨</b>	<b>٩٣,٣٥٥</b>	<b>الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر</b>

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٥٧١)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

٦ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٠	الإجمالي ٢٠٢١	المشروعات تحت التنفيذ	أدوات مكتبية	السيارات	الأثاث والتجهيزات	الأراضي	
١١,٨٦٢,١٠٧	١٣,٢٢١,١٠٤	٣,٧٤٨,٨٦٦	١,٠٤٩,٨٣٢	١,٤٠٩,٤٧٥	٤٢٠,٢٤٣	٦,٥٩٢,٦٨٨	التكلفة في بداية السنة
١,٣٥٨,٩٩٧	٦٠٥,٧٠٧	٥٥٩,٥٣٧	٢٧,١٧٠	-	١٩,٠٠٠	-	الإضافات
١٣,٢٢١,١٠٤	١٣,٨٢٦,٨١١	٤,٣٠٨,٤٠٣	١,٠٧٧,٠٠٢	١,٤٠٩,٤٧٥	٤٣٩,٢٤٣	٦,٥٩٢,٦٨٨	التكلفة في نهاية السنة
٢,٥٦٥,٥٧٨	٢,٧١٨,٣٨٥	-	٩٧٩,٣٦٥	١,٤٠٩,٤٧٤	٣٢٩,٥٤٦	-	مجمع الإستهلاك في بداية السنة
١٥٢,٨٠٧	٧٦,٢٥٧	-	٥٦,٧٢٨	-	١٩,٥٢٩	-	إستهلاك السنة
٢,٧١٨,٣٨٥	٢,٧٩٤,٦٤٢	-	١,٠٣٦,٠٩٣	١,٤٠٩,٤٧٤	٣٤٩,٠٧٥	-	مجمع الإستهلاك في نهاية السنة
							صافي القيمة الدفترية
	١١,٠٣٢,١٦٩	٤,٣٠٨,٤٠٣	٤٠,٩٠٩	١	٩٠,١٦٨	٦,٥٩٢,٦٨٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٠,٥٠٢,٧١٩		٣,٧٤٨,٨٦٦	٧٠,٤٦٧	١	٩٠,٦٩٧	٦,٥٩٢,٦٨٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧ ممتلكات وآلات ومعدات أوقاف - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٠	الإجمالي ٢٠٢١			المباني	الأراضي	
٧,٠٤١,٩٥٠	٧,٠٤١,٩٥٠	-	-	٥,٨٠٠,٠٠٠	١,٢٤١,٩٥٠	التكلفة في بداية السنة
٧,٠٤١,٩٥٠	٧,٠٤١,٩٥٠	-	-	٥,٨٠٠,٠٠٠	١,٢٤١,٩٥٠	التكلفة في نهاية السنة
٢٩٠,٠٠٠	٦٥٢,٥٠٠	-	-	٦٥٢,٥٠٠	-	مجمع الإستهلاك في بداية السنة
٣٦٢,٥٠٠	٢٩٠,٠٠٠	-	-	٢٩٠,٠٠٠	-	إستهلاك السنة
٦٥٢,٥٠٠	٩٤٢,٥٠٠	-	-	٩٤٢,٥٠٠	-	مجمع الإستهلاك في نهاية السنة
						صافي القيمة الدفترية
	٦,٠٩٩,٤٥٠	-	-	٤,٨٥٧,٥٠٠	١,٢٤١,٩٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦,٣٨٩,٤٥٠		-	-	٥,١٤٧,٥٠٠	١,٢٤١,٩٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمدينة المنورة  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٥٧١)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 بالريال السعودي

٨ الأصول غير الملموسة - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٠	الإجمالي ٢٠٢١	برامج كمبيوتر	
١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	التكلفة في بداية السنة
-	١٤,٩٥٠	١٤,٩٥٠	الإضافات
١٢,٥٠٠	٢٧,٤٥٠	٢٧,٤٥٠	التكلفة في نهاية السنة
٩,٦٦٣	١١,٢٥٦	١١,٢٥٦	مجمع إطفاء في بداية السنة
١,٥٩٣	٢,٩٦٦	٢,٩٦٦	إطفاء السنة
١١,٢٥٦	١٤,٢٢٢	١٤,٢٢٢	مجمع إطفاء في نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية
	١٣,٢٢٨	١٣,٢٢٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٢٤٤		١,٢٤٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

نسب الإطفاء السنوية ١٥%

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمدينة المنورة  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٥٧١)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 بالريال السعودي

٩ مصرفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٣,٨٠٠	-	مصرفات مستحقة
٤,٤٠٩	-	نم موظفين دائنة
٧٦,٣٨٨	٧٨,٢٠٦	مبالغ محجوزة للغير
٦٥٠,٠٠٠	-	قرض حسن
<b>٧٤٤,٥٩٧</b>	<b>٧٨,٢٠٦</b>	<b>مصرفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر</b>

١٠ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٦,٧٦٤	٤٣,٣٨١	رصيد أول العام
٤٠,٧٥٧	٢٦,٩٨٥	المحمل على قائمة الأنشطة
(٢٤,١٤٠)	(٤,٥٨١)	المدفوع خلال العام
<b>٤٣,٣٨١</b>	<b>٦٥,٧٨٥</b>	<b>رصيد آخر العام</b>

١١ تكلفة الأنشطة

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
-	١٨٨,٠٠٠	١٨٨,٠٠٠	-	مصاريف الزكاة
٢١,٤٦٠	١٧,٣٤٤	١٧,٣٤٤	-	مصاريف تنمية الموارد
٣٨٦,٦٩٥	١٧٦,٣١٠	١٧٦,٣١٠	-	مصاريف برنامج الدعوة العامة
٨٩٠,٥٩٥	٧٩٣,٢٣٦	٧٩٣,٢٣٦	-	مصاريف توعية الجاليات
٧٨٣,١٠٣	٧٣٥,٥٤٩	٧٣٥,٥٤٩	-	مصاريف تشغيلية برامج
٤١٠,٠٤٨	-	-	-	مشروع مؤسسة الملك سلمان بن عبد العزيز الخيرية
<b>٢,٤٩١,٩٠١</b>	<b>١,٩١٠,٤٣٩</b>	<b>١,٩١٠,٤٣٩</b>	<b>-</b>	<b>إجمالي تكلفة الأنشطة</b>

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٥٧١)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

**١٢ مصروفات الوقف**

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨٩,٢٨٤	٤,٣١٥	مصاريف اوقاف
٨٩,٢٨٤	٤,٣١٥	<b>المجموع</b>

**١٣ المصروفات الإدارية والعمومية**

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٦١٥,٤٦٢	٤٧٤,٠٩١	-	٤٧٤,٠٩١	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
٣٨,٠٥٥	-	-	-	إيجارات و بدل سكن
١٣٩,٠٦٩	٢٨,٨٢٠	-	٢٨,٨٢٠	رسوم حكومية
٦٨,٣٠٦	٥,٦٦٨	-	٥,٦٦٨	صيانة وإصلاح
٧٠,٨٠٨	١٣,٢٠٦	-	١٣,٢٠٦	هاتف وكهرباء و ماء
-	٢,٤٢٤	-	٢,٤٢٤	مصاريف بنكية
٥٤,٩٨٨	٢٤,٩٢١	-	٢٤,٩٢١	تأمين
-	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	مصروف ديون مشكوك في تحصيلها
١٣,٨٠٠	-	-	-	أتعاب مهنية وإستشارات
-	٤,١٨٢	-	٤,١٨٢	زيوت ومحروقات
٣,٤٢٧	١,٤٥٣	-	١,٤٥٣	قرطاسية ومطبوعات
٥,٣٤٠	٣,٠١٣	-	٣,٠١٣	ضيافة و نظافة
٥٧,٠٩٣	٥,٦٨٣	-	٥,٦٨٣	التأمينات الإجتماعية
-	٤,٤١٣	-	٤,٤١٣	تذاكر سنوية وبدل إجازات
٤٠,٧٥٧	٢٦,٩٨٥	-	٢٦,٩٨٥	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
-	٣٥٠	-	٣٥٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
-	٩,٦٠٠	-	٩,٦٠٠	مصاريف التدريب والتاهيل
٢٢,٥١٤	-	-	-	مصاريف إدارة أخرى
١,١٢٩,٦١٩	٦٠٩,٨٠٩	-	٦٠٩,٨٠٩	<b>المجموع</b>

**١٤ إعتامد القوائم المالية**

تم إعتامد هذه القوائم المالية من قبل الإدارة في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م .

**١٥ الإلتزامات المحتملة**

لا توجد أي إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٠: لا يوجد)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٥٧١)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

**١٦ إرتباطات مالية**

لا توجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٠: لا يوجد).

**١٧ الأحداث اللاحقة**

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ أنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري علي المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية .

**١٨ الأدوات المالية**

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والإلتزامات الأخرى .

**١-١٨ مخاطر الإئتمان**

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بإلتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر ائتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.

**٢-١٨ مخاطر سعر الفائدة**

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

**٣-١٨ مخاطر السيولة**

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الإلتزامات المستقبلية .

**٤-١٨ مخاطر العملات**

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي وبعض المعاملات غير الجهرية بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهريّة.

**١٩ عام**

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .
- تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للعام السابق لتتفق مع تصنيف العام الحالي.