

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٢١)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

تقرير المراجع المستقل

-

قائمة المركز المالي

١

قائمة الأنشطة

٢

قائمة التدفقات النقدية

٣

الإيضاحات حول القوائم المالية

١٥-٤

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.
 - تقييم 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 إستنتاجاتنا 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.
 - تقييم 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 لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة 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: ٤ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ

الموافق: ٣ يونيو ٢٠٢٢ م

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣١٢١) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) 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 ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، 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 وفينا 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 بالربوة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢١ م.

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 تحريف جوهري ناتج عن غش 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 عملياته، 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 تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٢١)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢٠,٧٠٥,٣٥٤	٨,٣٤٧,٩٧٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٦,٦٢٥,٢٤٩	٤,٩٩٦,٤٨١	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
٢,٧٤١,٣٣٨	٢,٦٥٦,٦٩٩	(٦)	مخزون
٣٠,٠٧١,٩٤١	١٦,٠٠١,١٥٤		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥٦١,٩٩٩	٤٥٦,٥٤٥	(٧)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٧,٧٤٠,٠٣١	٧,٢٠٧,٦١٦	(٨)	الممتلكات الاستثمارية - بالصافي
٨,٣٠٢,٠٣٠	٧,٦٦٤,١٦١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			أصول الأوقاف
٣٢,٩٩٤,٧٥٦	٦٣,٥٥٤,٤٩٠	(٩)	الاستثمارات الوقفية
٣٢,٩٩٤,٧٥٦	٦٣,٥٥٤,٤٩٠		مجموع أصول الأوقاف
٧١,٣٦٨,٧٢٧	٨٧,٢١٩,٨٠٥		مجموع الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٧٧٠,٩٢٣	٦٠٠,٣٥٨	(١٠)	أرصدة دائنة أخرى
٧٧٠,٩٢٣	٦٠٠,٣٥٨		مجموع المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١,٢٢٣,٣٩٢	١,٤٠٣,٧٠٧	(١١)	مخصص منافع الموظفين
١,٢٢٣,٣٩٢	١,٤٠٣,٧٠٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٩٩٤,٣١٥	٢,٠٠٤,٠٦٦		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٤,٥٨٨,٠٣٩	١٤,٢١٩,٨٤٤		صافي الأصول غير المقيدة
٣١,٧٩١,٦١٧	٣٣,٤٠٥,٥٩٥	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٣٢,٩٩٤,٧٥٦	٣٧,٥٩٠,٣٠١		صافي أصول الأوقاف
٦٩,٣٧٤,٤١٢	٨٥,٢١٥,٧٤٠		إجمالي صافي الأصول
٧١,٣٦٨,٧٢٧	٨٧,٢١٩,٨٠٥		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٢١)
قائمة الانشطة

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					
إيرادات والتبرعات المقيدة					
النهر الجاري	-	٤,٤٨٦,٥٦٥	-	٤,٤٨٦,٥٦٥	٦,٥٥٤,٤٧٧
مركز و مشروع أصول المواد	-	٢,٦٦٥,٨٧١	-	٢,٦٦٥,٨٧١	٣,١٩٣,٦٦٩
علمي الإسلام	-	١,٥٠٣,٦٤٤	-	١,٥٠٣,٦٤٤	٢,٠٨٧,٣٩٧
موقع دار الإسلام	-	٣,٨٢٨,١١٥	-	٣,٨٢٨,١١٥	١,٦٧٥,٤٠١
الزكاة المحصلة	-	١,٢٦٢,٤٦٢	-	١,٢٦٢,٤٦٢	١,٣٧٧,٠٤٢
صدقة السر	-	٤٢٩,٢٣٥	-	٤٢٩,٢٣٥	٨٢١,٤٣٥
بارك مالك بالصدقة	-	٦٢,٠٠٥	-	٦٢,٠٠٥	٣٤٩,١٠٥
الصدقة الجارية	-	١٢٩,٢٦١	-	١٢٩,٢٦١	٣٤٠,٠٤٠
إيرادات و تبرعات أخرى مقيدة	-	٢٣٦,٥٥٩	-	٢٣٦,٥٥٩	٩٧٥,١٩١
إيرادات و تبرعات غير مقيدة					
إيرادات ايجارات أصول الأوقاف	١,٢٨٣,٨٧٨	-	-	١,٢٨٣,٨٧٨	١,٧٤٢,٣٦٨
إيرادات ايجارات المبنى الاستشاري	٢,٣٨٨,٩٥٣	-	-	٢,٣٨٨,٩٥٣	٧٦٥,٥٤٢
صافي أرباح إعادة تقييم أصول وقفية	١٢,٥٥٩,٧٣٤	-	-	١٢,٥٥٩,٧٣٤	٨٨٦,٥١٦
إيرادات و تبرعات أخرى غير مقيدة	٨٢,٦٩٨	-	-	٨٢,٦٩٨	١٠٠,٧٩٢
إيرادات و تبرعات الأوقاف					
مشاريع الأوقاف الدعوية	-	-	-	٤,٥٩٥,٥٤٥	٣,٧٠٥,٢٥٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١٢,٩٨٩,٧٣٨	(١٢,٩٨٩,٧٣٨)	-	-	-
إجمالي الإيرادات والتبرعات	٢٩,٣٠٥,٠٠١	١,٦١٣,٩٧٨	٤,٥٩٥,٥٤٥	٣٥,٥١٤,٥٢٤	٢٤,٥٧٤,٢٢٥
المصروفات والمساعدات					
مصاريف البرامج و الأنشطة	(١١,٥٧٧,١٦٤)	-	-	(١١,٥٧٧,١٦٤)	(٩,٩٦٨,٧١١)
المصروفات العمومية و الإدارية	(٢,٧٦٦,٩٢٩)	-	-	(٢,٧٦٦,٩٢٩)	(٣,٧٩٩,٧٩٢)
مصاريف التوزيعات عوائد الأوقاف	(١٩٦,٩٨٨)	-	-	(١٩٦,٩٨٨)	(٩٤٢,٨٢٩)
مصاريف الاستثمار	(٣,٧٠٥,٠٨٧)	-	-	(٣,٧٠٥,٠٨٧)	(٤,٤٤٢,١١٤)
مصاريف جمع الأموال	(١,٤١٨,٣٥٢)	-	-	(١,٤١٨,٣٥٢)	(١,٥٤٥,٨٦٠)
إجمالي المصروفات والمساعدات	(١٩,٦٦٤,٥٢٠)	-	-	(١٩,٦٦٤,٥٢٠)	(٢٠,٦٩٩,٣٠٦)
صافي التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	٩,٦٤٠,٤٨١	١,٦١٣,٩٧٨	٤,٥٩٥,٥٤٥	١٥,٨٥٠,٠٠٤	٣,٨٧٤,٩١٩
البنود الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة	(٨,٦٧٦)	-	-	(٨,٦٧٦)	-
صافي التغير في صافي الأصول من الأنشطة الاستثنائية	(٨,٦٧٦)	-	-	(٨,٦٧٦)	-
صافي التغير في صافي الأصول خلال السنة	٩,٦٣١,٨٠٥	١,٦١٣,٩٧٨	٤,٥٩٥,٥٤٥	١٥,٨٤١,٣٢٨	٣,٨٧٤,٩١٩
صافي الأصول في بداية السنة	٤,٥٨٨,٠٣٩	٣١,٧٩١,٦١٧	٣٢,٩٩٤,٧٥٦	٦٩,٣٧٤,٤١٢	٦٥,٤٩٩,٤٩٣
صافي الأصول في نهاية السنة	١٤,٢١٩,٨٤٤	٣٣,٤٠٥,٥٩٥	٣٧,٥٩٠,٣٠١	٨٥,٢١٥,٧٤٠	٦٩,٣٧٤,٤١٢

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٢١)
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
٣,٨٧٤,٩١٩	١٥,٨٤١,٣٢٨	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
٢,١٣٤,٢٢٧	١٨٢,٢٢٩	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٤٠,٥٣٧	١٨٢,١٥١	مخصص منافع الموظفين (المكون)
(٨٨٦,٥١٦)	(١٢,٥٥٩,٧٣٤)	صافي أرباح و خسائر إعادة تقييم أصول ثابتة
-	٨١٨,٥٩٢	اهلاكات ممتلكات استثمارية
٥,٤٦٣,١٦٧	٤,٤٦٤,٥٦٦	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٢٧٢,٤٨٤	١,٦٢٨,٧٦٨	أرصدة مدينة أخرى
٧٦,٠٦٣	٨٤,٦٣٩	مخزون
٥٠٤,٢٧٧	(١٧٠,٥٦٥)	أرصدة دائنة أخرى
(٧٨,٤١٣)	(١,٨٣٧)	مخصص منافع الموظفين (مسدد)
٦,٢٣٧,٥٧٨	٦,٠٠٥,٥٧١	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠٤,٣٤٦)	(٨٠,٨٥٦)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
١٢,٤٩٤	٤,٠٨٣	استبعادات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	إضافات استثمارات الوقفية
-	(٢٨٦,١٧٨)	إضافات ممتلكات استثمارات
(٩١,٨٥٢)	(١٨,٣٦٢,٩٥١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٦,١٤٥,٧٢٦	(١٢,٣٥٧,٣٨٠)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١٤,٥٥٩,٦٢٨	٢٠,٧٠٥,٣٥٤	رصيد النقدية في بداية السنة
٢٠,٧٠٥,٣٥٤	٨,٣٤٧,٩٧٤	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة -جمعية أهلية - مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٢١)

بتاريخ ١٤ ربيع الأول ١٤٤١ هـ - الموافق ١١ نوفمبر ٢٠١٩ م.

ومركزها الرئيسي حي الربوة - الرياض - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- تعريف غير المسلمين بالإسلام ودعوتهم للدخول فيه من خلال الوسائل الدعوية المتميزة والمواد العلمية والدينية المناسبة بمختلف المناسبات .
- العناية بالمسلمين الجدد وتعليمهم أمور دينهم بالشكل الصحيح والمناسب لهم
- نشر العلم الشرعي بين عامة المسلمين ودعوتهم وترغيبهم في الالتزام بأحكام الشرع وتصحيح المفاهيم الخاطئة في أمور دينهم
- تطوير النظام الإداري والمالي في الجمعية وفق أفضل الأساليب العلمية الحديثة
- الارتقاء بمستوى العاملين في المجال الدعوي بالجمعية وتنمية معارفهم وتطوير قدراتهم بما يحقق مصلحة الدعوة
- تأهيل وتطوير منسوبي الجمعية والعمل على إسناد جميع وظائف الجمعية التنفيذية إلى كوادر مؤهلة ومتفرغة لهذا العمل

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.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

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

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة 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 والآلات 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 جوهريّة 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"

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة)

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.
- ث- 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 المخزون

يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المتبرع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها، يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٦-٣ الممتلكات والألات والمعدات

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

البيان	النسبة
السيارات	١٠٪
اثاث ومفروشات	١٠٪
الات ومعدات	١٥٪
الأجهزة	١٥٪

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.

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 مبدئيًا 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 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.

١٠-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حتمي) 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 أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

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 معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً 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 أصولاً 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 الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ 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 مباعة أو على أنها مصروفات تحت التوبيل الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيرادات 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 تتكبدها 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 وبالوحدات 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.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٤) النقد وما في حكمه		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٧,٨٧٩,٣٨٥	٣,٩٧٨,٧٧٠	شركة الراجحي المصرفية للاستثمار حـ ٥٨٥/٧ - الحساب العام
١,١١٧,٦٥٣	١,١٢٨,٥٦٥	بنك البلاد حـ ٠٠٠٧ - العام
٩٨٤,٦٨٣	٢,٢٦٧,١٠٩	شركة الراجحي المصرفية للاستثمار حـ ٥٣٧٢ - مركز أصول
٣٧٩,٢٤٥	٤٢٥,٥٨٠	بنك البلاد حـ ٠٠٢٣ - الزكاة
٣٢٤,٢٢٣	٣٥٧,٥٧٠	بنك البلاد حـ ٠٠١٥ - الوقف
١٢,٣٩١	١٥٦,٩٦٧	شركة الراجحي المصرفية للاستثمار حـ ٤٦٥١٣١ - الزكاة
٦,٧٤١	١٩,٢٥٢	شركة الراجحي المصرفية للاستثمار حـ ١٦٩٦٦/٥ - الوقف الدعوى
٥٢٨	٦,١٩٧	شركة الراجحي المصرفية للاستثمار حـ ١٧٧٢٧/٠ - دار السلام
٣٣٠	٦,٢٧٤	شركة الراجحي المصرفية للاستثمار حـ ٧٨٢٠/٥ - علمي
-	١,٥١٦	الإسلام
١٧٥	١٧٤	شركة الراجحي المصرفية للاستثمار حـ ٤٦٥١٣١ - الزكاة
٢٠,٧٠٥,٣٥٤	٨,٣٤٧,٩٧٤	الصندوق
(٥) أرصدة مدينة أخرى		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣,٤٥٦,٩٩٥	١٢١,٦٤٦	عملاء
٨١٥,٢١٢	٨٢٦,٦٣٨	إيرادات مستحقة
(١,٧١٧,٠٠٠)	-	يخصم : مخصص ديون مشكوك فيها
٢,٥٥٥,٢٠٧	-	صافي الذمم المدينة
١,١١٥,٦٨٣	٣٧٦,٠٥١	دفعات مقدمة للموردين
٧٤٦,٦٥٦	٩٠٠,٧٣٢	مصروفات مدفوعة مقدمة
٣٦٢,٤٠٣	٤٣٩,٦٢٢	عهد وضمم موظفين
١,٨٤٥,٣٠٠	١,٨٤٥,٣٠٠	أخرى
-	٤٨٦,٤٩٣	تسوية الضريبة المضافة (هيئة الزكاة)
٦,٦٢٥,٢٤٩	٤,٩٩٦,٤٨١	
(٦) المخزون		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٧٤١,٣٣٨	٢,٦٥٦,٦٩٩	مخزون آخر المدة
٢,٧٤١,٣٣٨	٢,٦٥٦,٦٩٩	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

التكلفة	السيارات	اثاث ومفروشات	الالات والمعدات	الأجهزة	الإجمالي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٤٩٢,٣٣٠	١,٠٦٩,٥١٧	٢٤٠,٥٣١	١,٤١٤,٩٢٦	٣,٢١٧,٣٠٤
الإضافات	-	-	٤,٧٤٤	٧٦,١١٢	٨٠,٨٥٦
الإستبعادات	(١٠,٨٣٠)	-	-	(٤,٦٢٠)	(١٥,٤٥٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٤٨١,٥٠٠	١,٠٦٩,٥١٧	٢٤٥,٢٧٥	١,٤٨٦,٤١٨	٣,٢٨٢,٧١٠
الإهلاك المتراكم					
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٤٦٢,٩٦٠	٧٣٤,١٤٩	٢٣٢,١١١	١,٢٢٦,٠٨٥	٢,٦٥٥,٣٠٥
إهلاك السنة	٩,٣٥٠	٧٣,٦١١	١,٣٨٨	٩٧,٨٨٠	١٨٢,٢٢٩
الاهلاك المستبعد	(٦,٧٤٩)	-	-	(٤,٦٢٠)	(١١,٣٦٩)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٤٦٥,٥٦١	٨٠٧,٧٦٠	٢٣٣,٤٩٩	١,٣١٩,٣٤٥	٢,٨٢٦,١٦٥
القيمة الدفترية					
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٥,٩٣٩	٢٦١,٧٥٧	١١,٧٧٦	١٦٧,٠٧٣	٤٥٦,٥٤٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢٩,٣٧٠	٣٣٥,٣٦٨	٨,٤٢٠	١٨٨,٨٤١	٥٦١,٩٩٩

(٨) الممتلكات الاستثمارية - بالصافي

التكلفة	مباني على أراض مستأجرة	اجمالي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١١,٩٧٣,٤٥٦	١١,٩٧٣,٤٥٦
الإضافات	٢٨٦,١٧٨	٢٨٦,١٧٨
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٢,٢٥٩,٦٣٤	١٢,٢٥٩,٦٣٤
الإهلاك المتراكم		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٤,٢٣٣,٤٢٥	٤,٢٣٣,٤٢٥
إهلاك السنة	٨١٨,٥٩٢	٨١٨,٥٩٢
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٥,٠٥٢,٠١٧	٥,٠٥٢,٠١٧
القيمة العادلة		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٧,٢٠٧,٦١٦	٧,٢٠٧,٦١٦
	٧,٧٤٠,٠٣١	٧,٧٤٠,٠٣١

(٩) الاستثمارات الوقفية - بالقيمة

العادلة

التكلفة	الأراضي	المباني	اجمالي
القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢٢,١٥٠,٠٠٠	١٠,٨٤٤,٧٥٦	٣٢,٩٩٤,٧٥٦
صافي أرباح إعادة تقييم بالقيمة العادلة	٤,٤٠٢,٠٠٠	٨,١٥٧,٧٣٤	١٢,٥٥٩,٧٣٤
الإضافات	١٠,٢٢٢,٥٠٠	٧,٧٧٧,٥٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠
القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٦,٧٧٤,٥٠٠	٢٦,٧٧٩,٩٩٠	٦٣,٥٥٤,٤٩٠

(١٠) أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
إيرادات مقدمة	٤٣٩,٧٨٣
الموردون	١١٣,٧٨٤
أرصدة دائنة أخرى	٤٦,٧٩١
مصرفوات مستحقة	-
٦٠٠,٣٥٨	٧٧٠,٩٢٣

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١١) مخصص منافع الموظفين		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الرصيد في بداية الفترة	١,٢٢٣,٣٩٢	٩٦١,٢٦٨	
المكون خلال الفترة	١٨٢,١٥١	٣٤٠,٥٣٧	
المسدد خلال الفترة	(١,٨٣٧)	(٧٨,٤١٣)	
	١,٤٠٣,٧٠٧	١,٢٢٣,٣٩٢	
(١٢) صافي الأصول المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مشروع الحج والعمرة	٢,٠٩٨,٤٣٨	١,٨٨٦,٤٠٥	
موقع السنة النبوية	٨١٠,٢٣٩	٧٤٢,٦٠٦	
ملتقى ربوة الرياض - الملتقيات الدعوية	٢,٥١٧,٨٢٥	٢,٣٠٦,٦٩٢	
قسم الدعوة	٤٦٨,٣٣٠	٥٥٥,٤٣٢	
قسم التعليم	٢,٠٣٧,٦١٧	٢,٢٠٢,٥٧١	
موقع دار الإسلام	١٥٦,٠٠٠	٢٤٧,٥٩٠	
قسم الجاليات	٢٨٣,٩٠٨	١,١٧٨,٩٤١	
قسم الطباعة والنسخ	٨,١٥٣,٠٤٧	٧,٩٣١,٧٣٥	
المبيعات	١١٥,١٨٠		
مركز الترجمة	٤٢٢,٨٦٠	٢١١,٧٢٧	
مشروع المعرفين بالإسلام (تكوين)	٢٣٦,٩٨٣	٢٣٦,٩٨٣	
الزكاة	١٣,٤٥٨	١٧٠,٢٢٨	
كفالة دعاة	٢٢٢,٥٤٢	.	
القسم النسائي	١٠٨,١٦٩	٣٩٥,٢٠١	
مشروع اصول مواد	٩٨٩,٠٢١	٩٨٩,٠٢١	
نصيب المصروفات التشغيلية من الصدقة الجارية	٥٠,٣٦٤		
نصيب المصروفات التشغيلية من النهر الجارى	١,٧٣٢,٩٦٤	١,٦١٣,٧٠٥	
المشروع الاستثماري	٣٠,٨٤٧		
فرع سجن الملز	٥٥٢,٦٥٢	٤٨٤,١٧٢	
إيرادات أخرى	٥٨,٨٨٥	٥٨,٨٨٥	
مشروع الوقف الدعوي	٢,٧٩٧,٥٦٦	٢,٥٨٦,٤٣٣	
مركز أصول العالمي	١,٠٣١,٨٦٥	١,٥٦٢,٣٩٧	
مشروع تفتير الصائم	٢,٠٢٤	٢,٠٢٤	
وقف تراجم القرآن (تبيان)	١,١٧٦,٢٩٩	٩٦٥,١٦٦	
الصدة الجارية	٢,٢٠٨,٥٠٢	٢,٠٤٨,٣٩٥	
الجوائز والهدايا	١,٠٩٧,٩٢٣	٨٨٦,٨٦٨	
علمني الإسلام - تعليم المسلمين العلم الشرعي	٣٧٥,٩١٥	.	
علمني الإسلام - طباعة والنسخ	١,٢٨٤,٥٩٤	٩٠٨,٦٨٣	
علمني الإسلام - دعوة غير المسلمين	١,١٥٦,٠٤٨	٧٨٠,١٣٧	
علمني الإسلام - رعاية المسلمين الجدد	١,٢١٥,٥٣١	٨٣٩,٦٢٠	
	٣٣,٤٠٥,٥٩٦	٣١,٧٩١,٦١٧	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٢١)
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	(١٣) إيرادات وتبرعات أخرى مقيدة
٢٠٦,٨١١	٥٠,٨٩٥	الصدقة الباقية
١٩٩,٥٦٠	١١٥,١٨٠	مبيعات
١٥٤,٤٨٥	١,٢٣٠	كفالة الدعاة
١٥٠,٠٠٠	-	موقع السنة النبوية
١٢٧,٦٤٥	١٩,٢٤٧	كفالة طالب علم
٨٩,٨٦٠	١٩,٤١٠	القسم النسائي
٤٢,٧٩٥	٢٩,٦٩٦	تبرعات متنوعة أخرى
٤,٠٣٥	٩٠٠	الحج والعمرة
٩٧٥,١٩١	٢٣٦,٥٥٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٤) إيرادات وتبرعات أخرى غير مقيدة
٤٩,٧١١	٢٣,٠٨١	تبرعات عامة
-	٦,٢٠٠	اشتراكات الأعضاء
٣٩,٩٥٠	-	فائض المخزون
١١,١٣١	٥٣,٤١٧	إيرادات أخرى
١٠٠,٧٩٢	٨٢,٦٩٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٥) مصروفات الأنشطة والبرامج
٣,٥١٠,٧٧٣	٤,٤٣٩,٤٠١	مركز ومشروع أصول المواد (١٥-١)
٣,١٢٤,٠٠٤	٤,١٤١,٠١٧	موقع دار السلام (١٥-٢)
١,٥٠١,٤٩٤	١,٢٤٦,٢٤١	قسم الجاليات
١,٠٠٨,٣٥١	٤٨٠,٩٣٣	قسم التعليم
٣٥٠,١٠١	٥١٧,٦٥٦	القسم النسائي
٢١٨,٩٨٨	٢٩٨,٢٣٥	قسم الدعوة
١٢٩,٣٠٠	١٤٣,٥٠٠	موقع السنة النبوية
١٢٥,٧٠٠	١٤٢,٦٥٣	برنامج نزلاء سجن الملز
-	١٦٧,٥٢٨	قسم التطوع
٩,٩٦٨,٧١١	١١,٥٧٧,١٦٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٥-١) مصاريف مركز ومشروع أصول المواد
٢,٩٨٦,٥٥٠	٣,٦٣٥,٤٧٠	تأليف وترجمة وتصميم وتنفيذ عقود التشغيلية
٤٧٤,٠٤٢	٦٣٧,٣٩٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
٥٠,١٨١	١٦٦,٥٤١	أخرى
٣,٥١٠,٧٧٣	٤,٤٣٩,٤٠١	

		(٢-١٥) مصروفات موقع دار السلام
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	تشغيل الموقع وإداره الدعاة
٢,٢٥٤,٥٢٥	٣,٤٤٢,٩٧٨	استضافة و تصميم الموقع
٦٤٨,٣٣٣	٢٤٠,٠٠٠	الرواتب و الأجور و ما في حكمها
٢٢١,١٤٥	٤٥٨,٠٣٩	
٣,١٢٤,٠٠٤	٤,١٤١,٠١٧	
		(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	رواتب و أجور و ما في حكمها
٢,٣٥٨,٣٣٥	١,٨٤١,١٥١	الاهلاكات
٣٧٥,٠٨٤	١٨٢,٢٢٩	رسوم حكومية و اشتراكات و غرامات
٣٤٤,١٠٥	١٧١,٦٤٧	مصاريف متنوعة
٣٠٤,٢٥٦	٣٩,١٤٩	كهرباء و مياه و هاتف و بريد
٢٢٤,٢٤٦	١٢١,٤٠٩	صيانة و محروقات و قطع غيار
١٤٤,٨٨٣	١٠٨,٤٦٧	ضيفة و نظافة
٢٦,٣٨٣	٤٥,٣٧٢	ايجارات
٢٢,٥٠٠	٢٥٧,٥٠٦	
٣,٧٩٩,٧٩٢	٢,٧٦٦,٩٢٩	
		(١٧) مصاريف وتوزيعات عوائد الأوقاف
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الاهلاكات
٦٩٣,٥٢١	-	كهرباء و مياه و هاتف و بريد
١١٦,٣٩٤	١٤٥,٧٣٧	صيانة و محروقات و قطع غيار
٥٢,٢٩٤	١٣,٩١٢	ايجارات
٤٦,٠٦٠	٢٦,٤١٦	رواتب و اجور و ما في حكمها
٣٤,٥٦٠	١٠,٩٢٣	
٩٤٢,٨٢٩	١٩٦,٩٨٨	
		(١٨) مصاريف الاستثمار
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ديون مشكوك فيها و الديون المعدومة
١,٧١٠,٠٠٠	١,٧١٠,٠٠٠	ايجارات
١,٦٥٢,٦٩٣	٨٤١,٨٠٧	اهلاكات
١,٠٦٥,٦٢١	٨١٨,٥٩٢	أخرى
١٣,٨٠٠	٣٣٤,٦٨٨	
٤,٤٤٢,١١٤	٣,٧٠٥,٠٨٧	

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

(١٩) مصاريف جمع الأموال		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٩٠,٥١٣	١,٢٢٠,٢٠٥	رواتب وأجور وما في حكمها
٥٦,٧٨٦	١٣١,٠٢٩	تكلفة المبيعات و الصرف الخيري للمطبوعات
١٥٥,٩٥٨	٨٨,٤٢٣	مصاريف متنوعة
٢٨,٥٦١	٤٢,٦٣٦	رسوم حكومية و اشتراكات و غرامات
٢٥٤,١٨٤	٣٧,٥٠٠	ايجارات
١٧,٣٥٠	٢٦,٠٦٧	كهرباء و مياه و هاتف و بريد
١,٤١٨,٣٥٢	١,٥٤٥,٨٦٠	

(٢٠) إدارة المخاطر:

تتعرض 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 العملات 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.

(٢١) 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.

(٢٢) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٤ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ الموافق ٣ يونيو ٢٠٢٢ م.