



المجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون  
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants



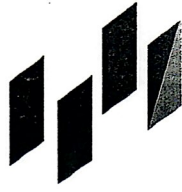
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقطيف  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ( ٣٠٠٤ )  
القطيف - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
وتقرير المراجع المستقل

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقطيف  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ٣٠٠٤  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

---

الصفحة

٢-١	- تقرير المراجع المستقل
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الأنشطة
٥	- قائمة التدفقات النقدية
١٢-٦	- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون  
AIMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323  
تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

إلى السادة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقطيف  
القطيف - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقطيف والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

#### أساس الرأي المطلق

- لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

#### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

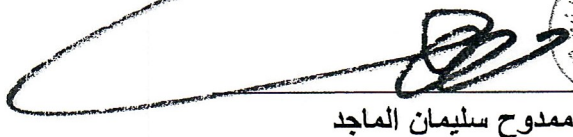
تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن

التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلقت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي  
محاسبون ومراجعون قانونيون

  
ممدوح سليمان الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية  
في التاريخ: ١٩ شوال ١٤٤٤ هـ  
الموافق ٩ مايو ٢٠٢٣ م

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٣,٨٩٤,٥٤٣	٢,٦١٢,٦٤٨	(٣)	النقد وما في حكمه
٤٦,٠٦٠	٧,٩٩٥	(٤)	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى
٣,٩٤٠,٦٠٣	٢,٦٢٠,٦٤٣		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٧,٥٠٢,٩٥٩	٧,٤٣١,٠٧٢	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
٧,٥٠٢,٩٥٩	٧,٤٣١,٠٧٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
١١,٤٤٣,٥٦٢	١٠,٠٥١,٧١٥		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات الغير المتداولة
١٩٨,٦٠٨	٢٥٣,٤١٥	(٦)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٩٨,٦٠٨	٢٥٣,٤١٥		إجمالي المطلوبات الغير المتداولة
			صافي الأصول
(٦,٣٦٣,٤١٢)	(٤,٥٨٠,٩٩٤)		صافي الأصول الغير مقيدة
١١,٧٥٤,٤٨٦	٥,٠٩٨,٥٣٠		صافي الأصول المقيدة
٥,٨٥٣,٨٨٠	٩,٢٨٠,٧٦٥		صافي أصول الأوقاف
١١,٢٤٤,٩٥٤	٩,٧٩٨,٣٠١		إجمالي صافي الأصول
١١,٤٤٣,٥٦٢	١٠,٠٥١,٧١٥		إجمالي صافي الأصول والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة



المدير التنفيذي



المشرف المالي



"إن الأيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					<b>الإيرادات والمكاسب:</b>
٢,٠٤٠,٤٩٦	٧٧٥,٧٨٦	-	٧٧٥,٧٨٦	-	تبرعات التعريف بالإسلام عبر الإنترنت
٩٠١,٥٢٩	٤٠٦,٨٧٨	-	-	٤٠٦,٨٧٨	تبرعات الأنشطة والاستقطاعات العام
٢٠٥,٢١٩	١٢٢,٧٦٨	١٢٢,٧٦٨	-	-	تبرعات الوقف
١٨٨,٧٩٧	١٠٧,٠٤٧	-	١٠٧,٠٤٧	-	تبرعات الزكاة
١٤٦,٨٦٧	٢٧,١١٤	-	٢٧,١١٤	-	تبرعات لدعم مشاريع اللجنة الدعوية
٥١,٣٥٦	٥,٨٣٩	-	٥,٨٣٩	-	تبرعات إفطار صائم
٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	تبرعات مشروع منابر النور
٢٣,٥٠٠	-	-	-	-	أرباح بيع أصول ثابتة
<b>٣,٦٠٧,٧٦٤</b>	<b>١,٤٥٠,٤٣٢</b>	<b>١٢٢,٧٦٨</b>	<b>٩١٥,٧٨٦</b>	<b>٤٠٦,٨٧٨</b>	<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
					<b>المصروفات والخسائر:</b>
(٢٠٢,٩٢٨)	(٦٨١,٠٠٩)	-	-	(٦٨١,٠٠٩)	(٧) مصروفات دعم الأنشطة
(٥٤٣,٢٢٤)	(٥٦٣,٤٧٥)	-	(٥٦٣,٤٧٥)	-	(٨) مصروفات برامج اللجنة الدعوية
(١١١,٨٩٧)	(١١,٢٨٧)	-	(١١,٢٨٧)	-	مصروفات إفطار صائم
(١,٥٣٤,٣٢١)	(٤٠٥,٢٩٠)	-	(٤٠٥,٢٩٠)	-	(٩) مصروفات التعريف بالإسلام عبر الإنترنت
(١٧٧,٩٨٧)	(١١٨,٩٣٧)	-	(١١٨,٩٣٧)	-	مصروفات الزكاة
(١,٢٩٢,٤١٠)	(٨٥٦,٣٦٨)	-	-	(٨٥٦,٣٦٨)	(١٠) المصروفات العمومية والإدارية
(٤٦,٣٤٤)	(٢٠٨,٧٣٣)	-	-	(٢٠٨,٧٣٣)	مصروفات الحوكمة
(٧,٨٠٠)	(١٨,٥٥٣)	(١٨,٥٥٣)	-	-	المصروفات العمومية والإدارية - الأوقاف
(٣٣,٤٣٤)	(٣٣,٤٣٥)	(٣٣,٤٣٥)	-	-	مصاريف الاستهلاك والاستنفاد الوقفية
<b>(٣,٩٥٠,٣٤٥)</b>	<b>(٢,٨٩٧,٠٨٧)</b>	<b>(٥١,٩٨٨)</b>	<b>(١,٠٩٨,٩٨٩)</b>	<b>(١,٧٤٦,١١٠)</b>	<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
(٣٤٢,٥٨١)	(١,٤٤٦,٦٥٤)	٧٥,٧٨٠	(١٨٣,٢٠٣)	(١,٣٣٩,٢٣١)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١١,٥٨٧,٥٣٦	١١,٢٤٤,٩٥٥	٥,٨٥٣,٨٨١	١١,٧٥٤,٤٨٦	(٦,٣٣٣,٤١٢)	صافي الأصول في بداية السنة
-	-	٣,٣٥١,١٠٤	(٦,٤٧٢,٧٥٣)	٣,١٢١,٦٤٩	التحويلات بين صافي الأصول
<b>١١,٢٤٤,٩٥٥</b>	<b>٩,٧٩٨,٣٠١</b>	<b>٩,٢٨٠,٧٦٥</b>	<b>٥,٠٩٨,٥٣٠</b>	<b>(٤,٥٨٠,٩٩٤)</b>	<b>صافي الأصول في نهاية السنة</b>

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

المشرف المالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقطيف  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٣٠٠٤  
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٤٢,٥٨١)	(١,٤٤٦,٦٥٤)	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
١١٠,٣٦٣	٨٩,٣١٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
(٢٣,٥٠٠)	-	أرباح رأسمالية
٧٤,٨١٨	٥٤,٨٠٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
(١٨٠,٩٠٠)	(١,٣٠٢,٥٣٣)	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
١١١,٤٤٠	٣٨,٠٦٥	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٥,٢٥٠)	-	التغير في الذمم الدائنة
-	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المسدد
(٧٤,٧١٠)	(١,٢٦٤,٤٦٨)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١١٠,٦٥٥)	(١٧,٤٢٨)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
٢٣,٥٠٠	-	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٨٧,١٥٥)	(١٧,٤٢٨)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(١٦١,٨٦٥)	(١,٢٨١,٨٩٦)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٤,٠٥٦,٤٠٨	٣,٨٩٤,٥٤٣	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣,٨٩٤,٥٤٣	٢,٦١٢,٦٤٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

رئيس مجلس الإدارة



المدير التنفيذي



المشرف المالي



" إن الايضاحات تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "



(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقطيف -جمعية تعمل تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية ومسجلة بموجب ترخيص رقم (٣٠٠٤) بتاريخ ١٤٤١/٠٣/١٤ هـ

أهداف الجمعية :

- تمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-
- دعوة إلى الله تعالى بتنظيم الدروس والمحاضرات بالمحافظة.
- دعوة الجاليات غير المسلمة إلى الاسلام وتعريفهم بالدين الصحيح،
- بيان العقيدة الصحيحة وتصحيح المفاهيم الخاطئة لدى بعض الجاليات المسلمة.
- إقامة الدروس والمحاضرات بلغات مختلفة وتوزيع الكتب والأشرطة لعموم الجاليات المسلمة والغير مسلمة.
- طباعة الكتب المترجمة بلغات مختلفة وتوزيعها على الجاليات، وتعليم وترجمة اللغة العربية للوافدين.

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس بالإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

## ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل اي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحا منها مجمع الاستهلاك واي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

نسب الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع لكل منها وحسب النسب المطبقة التاليه :

## نسبة الاستهلاك السنوي

٢٠٪

٢٠٪

٢٠٪

٢٥٪

٢٥٪

٢٠٪

٢٥٪

## البند

تجهيزات وديكورات

وسائل نقل وانتقال

أثاث ومفروشات

اجهزة حاسب الي

الات ومعدات

أجهزة كهربائية

عدد وادوات

## الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهرا من تاريخ القوائم المالية، يتم اثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع او الخدمات المستلمة، او التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحا منه اي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة.

## مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناء على القواعد المنظمة لذلك وطبقا لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقا لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

## المخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراه بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية.

## تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة او سعر السوق ايهما أقل ويتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل الجمعية مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات .

## الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على اساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس . يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقا لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .

يتم استنفاد مصروفات مقابل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة هبوط في قيمتها على اساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقا لمبدأ الاستحقاق.

## قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :

• الأصول غير المقيدة: هي 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: هي 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 والمكاسب والخسائر 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 استيفائه من قبل الجمعية

• التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي :

١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.

٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

## الإيرادات والمكاسب

تمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي :

• يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة .

• يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

• يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع .

• يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية .

## المصروفات والخسائر

• يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

## المصروفات العمومية والإدارية

• يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

		(٣) النقد وما يعادله
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	النقدية وما في حكمها
٢,١٩٥,٦٦٧	٨٠٨,٥٦٦	النقدية الموقوفة
١,٦٩٨,٨٧٥	١,٨٠٤,٠٨٢	الإجمالي
٣,٨٩٤,٥٤٢	٢,٦١٢,٦٤٨	

		(٤) مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	ذمم مدينة - موظفين
٤٦,٠٦٠	٧,٩٩٥	الإجمالي
٤٦,٠٦٠	٧,٩٩٥	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقطيف  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ٣٠٠٤  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالريال السعودي)  
(٥) الممتلكات والمعدات

الإجمالي	الأجهزة الكهربائية	الأثاث والمفروشات	السيارات	المباني	الأراضي	التكلفة
٨,٧٧٢,٩٤٠	٥١٥,٦٢٤	٣٦٦,٩٩٣	٣٩٧,٦٠٠	٦٦٨,٦٧٣	٦,٨٢٩,٠٥٠	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٧,٤٢٨	١٦,٨٥٨	٥٧٠	-	-	-	إضافات خلال السنة
(٣٢٢,٧٨٢)	(٢١٣,٣٦٤)	(١٠٨,٩١٨)	-	-	-	المستبعد خلال السنة
٨,٤٧٣,٠٨٦	٣١٩,١١٨	٢٥٨,٦٤٥	٣٩٧,٦٠٠	٦٦٨,٦٧٣	٦,٨٢٩,٠٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٢٧٤,٩٨١	٤٣٢,٥٢٨	٣٣٩,٢٤٧	٣٦٩,٤٧٠	١٣٣,٧٣٦	-	الإستهلاك
٨٩,٣١٥	٣٨,٧٢٩	٩,٦٥٢	٧,٥٠٠	٣٣,٤٣٤	-	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٣٢٢,٧٨٢)	(٢١٣,٣٦٤)	(١٠٨,٩١٨)	-	-	-	إستهلاك خلال السنة *
١,٠٤٢,٠١٤	٢٥٧,٨٩٣	٢٣٩,٩٨١	٣٦٦,٩٧٠	١٦٧,١٧٠	-	المستبعد خلال السنة
٧,٤٣١,٠٧٢	٦١,٢٢٥	١٨,٦٦٤	٢٠,٦٣٠	٥٠١,٥٠٣	٦,٨٢٩,٠٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧,٥٠٢,٩٥٩	٨٣,٠٩٦	٢٧,٧٤٦	٢٨,١٣٠	٥٣٤,٩٣٧	٦,٨٢٩,٠٥٠	صافي القيمة الدفترية
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

## (٦) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٢٣,٧٩٠	١٩٨,٦٠٨	الرصيد بداية السنة
٧٤,٨١٨	٥٤,٨٠٧	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
١٩٨,٦٠٨	٢٥٣,٤١٥	الرصيد آخر السنة

تتمثل منافع الموظفين في التزام مكافأة نهاية الخدمة فقط حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظرا لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبرر لهما ، وتم استخدام نموذج مبسط دون الاستعانة بخبير اکتواري.

## (٧) مصاريف الانشطة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	مقيدة	غير مقيدة	
١٤٨,٤٦٢	٣٢٨,٠٧٨	-	٣٢٨,٠٧٨	مصاريف مشروع كفالة الدعاة
٣٤,٤٤٧	٢٢٨,٩٣١	-	٢٢٨,٩٣١	مصاريف مشروع برنامج ضياء
-	٤٢,٩٦٢	-	٤٢,٩٦٢	مصاريف برنامج مناسك
٧,٨٠٧	٣٨,٩٣٣	-	٣٨,٩٣٣	مصاريف البرنامج النسائي
-	١٥,٤٤٥	-	١٥,٤٤٥	مصاريف مشروع بلغني الإسلام
-	١٣,٦٧٦	-	١٣,٦٧٦	مصاريف مشروع المصلى المتنقل
١١,٩٧٢	١٢,٩٨٤	-	١٢,٩٨٤	مصاريف مشروع مداد
٢٤٠	-	-	-	مصاريف مشروع شبه القارة الهندية
٢٠٢,٩٢٨	٦٨١,٠٠٩	-	٦٨١,٠٠٩	الإجمالي

## (٨) مصروفات برامج اللجنة الدعوية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣٦١,٠٨٤	٤٠٨,٠٠٩	رواتب وبدلات
١٥,٢٠٣	٢٨,٢٨٠	مصروفات البرامج النسائية
٢٣,٤٦٥	٢١,٧٣٥	ضيافة ونظافة
-	١٩,٣٨٤	اللقاءات الدعوية
-	٣٦,٠٤١	علاج وتأمين طبي
٣٣,٠٠٠	٩,٦٧٤	مصروفات البرامج الشبابية
١٢,٦٤٠	٧,٠٩٠	مصروفات البرامج العلمية
١٦,٦١٩	٥,٥٧٧	صيانة عامة
٦,٦٧٣	٥,٤١٩	مطبوعات وقرطاسية
١١,٤٠٠	٤,٩٢٩	مصروفات سيارات
٢,٠٥٠	٤,٦٩٥	هدايا
٢٤,٢٠٠	٤,٤٠١	مصروفات البرنامج العلمي الدعوي
٤,٢٥٠	٣,١٢٥	مصروفات ومكافآت نهاية الخدمة
١١,٠٧٩	٢,٩٣١	بريد وهاتف وكهرباء وعمولات بنكية
١,٢٠٠	١,١١٠	تامينات اجتماعية
٢,٣٦٢	١,٠٧٥	رسوم حكومية وجوازات
١٠,٠٠٠	-	مصروفات ايجار عقار
٨,٠٠٠	-	مكافآت تسويقية
٥٤٣,٢٢٤	٥٦٣,٤٧٥	الإجمالي

## (٩) مصروفات التعريف بالاسلام عبر الإنترنت

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٧٤٠,٢٦١	٢٠٩,٢٨٩	رواتب وبدلات
١٧٦,٠٨٣	١٦٥,١٥٧	تذاكر سفر ومستحقات إجازة ومكافآت نهاية الخدمة
٥٢,٩٠٣	٢٦,٠٤٨	بريد وهاتف وكهرباء ومياه
١١,٦٦٣	٢,٦٢٣	تامينات اجتماعية
٦,٢٩٩	١,٠٣٩	رسوم حكومية وجوازات
١,٤٢٩	١,٠٣٥	عملات بنكية
٦,٩٥٢	١٠٠	مصروفات سيارات وتذاكر سفر داخلية
٣,٩٥٣	-	مطبوعات وقرطاسية
٣٠٢	-	صيانة مباني
١٧٣	-	هدايا
٣٧,٤٢٧	-	مصاريف تقنية وصيانة أجهزة كهربائية وأثاث
٥,١٦٣	-	ضباقة ونظافة
٧٣٩	-	تامين طبي
٧٩,٧٣٢	-	مصاريف الحملات التسويقية
٤١,٨٦٨	-	مصاريف عامة - رسل السلام
٣٨,٠٢٥	-	خدمات الكترونية - رسل السلام
١٤,٢٦٨	-	مصاريف عامة - الحوار الالكتروني
٢١٠,١٨٣	-	خدمات الكترونية - الحوار الالكتروني
٦٩,٢٢٦	-	مصاريف عامة - المسلم الجديد
٣٧,٦٧٢	-	خدمات الكترونية - المسلم الجديد
١,٥٣٤,٣٢١	٤٠٥,٢٩٠	الإجمالي

## (١٠) المصاريف الادارية والعمومية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٨٢٦,٤٢٣	٥٧٣,٧٣١	الرواتب والأجور النقدية
١٣٢,٣٩٢	١٣٣,٢١٢	المنافع والخدمات والتأمين
١٨٣,٦٠٥	٥٣,٤٥٤	مزايا وحوافز
٧٦,٩٣٠	٥٥,٨٨١	مصروفات اهلاكات الأصول الثابتة
٣٢,٠٥٦	٢٧,٥٠٧	المستهلكات
٣٩,٣٢٠	١٢,٠٠٧	الصيانة والإصلاح
١,٦٨٤	٥٧٦	تكاليف تشغيلية أخرى (سفرات عمل داخلية)
١,٢٩٢,٤١٠	٨٥٦,٣٦٨	الإجمالي

#### ( ١١ ) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى، وتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية :

##### مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

##### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة.

##### مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر إئتمان هامة.

##### القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية

#### ( ١٢ ) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٥ أبريل ٢٠٢٢ م

#### ( ١٣ ) عام

تم تقرب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.