

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشواق  
الليث - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات  
للسنة المالية المنتهية في ٣٠ ذوالحجة ١٤٤٠ هجري

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشراق  
الليث - المملكة العربية السعودية

<u>الصفحة</u>	<u>فهرس</u>
٥-٣	تقرير مراجعي الحسابات
٦	قائمة المركز المالي
٧	قائمة الانشطة
٨	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية



- ٣ -

### تقرير مراجعي الحسابات

## الساده جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشواق المحترمين

الليث - المملكة العربية السعودية .

الرأي .

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشواق - الليث - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣٠ ذوالحجة ١٤٤٠ هجري وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية من (١ - ١٠) بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة .

في رأينا ، أن القوائم المالية المرفقة ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشواق - الليث - كما في ٣٠ ذوالحجة ١٤٤٠ هجري وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها المعتمدة في المملكة العربية السعودية .

أساس الرأي .

لقد تمّت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية و إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات 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 إلتزامنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات بإعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا .

الأمر الرئيسية للمراجعة .

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعيّار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإيضاحات والتفسيرات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

- قامت الجمعية بإعداد وعرض القوائم المالية النظامية لجميع الفترات حتى السنة المنتهية في ٣٠ ذوالحجة ١٤٣٩ هجري وفقاً للمعايير المحاسبية والمتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المبادئ المحاسبية المتعارف عليها قبل عملية التحول) ومتطلبات نظام المنشآت الغير هادفه للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .  
- الفترات المالية التي تبدأ من ٠١ يناير ٢٠١٨ ميلادي الموافق ١٤ ربيع الثاني ١٤٣٩ هجري تتطلب اللوائح المعمول بها ، على الجمعية إعداد وتقديم القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين و المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والتفسيرات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وقد قامت الجمعية بإعداد هذه القوائم المالية وتم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية في ٠١ محرم ١٤٤٠ هجري وهو تاريخ التحول الجمعية إلى المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية المعتمد بالمملكة العربية السعودية .



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

#### مسؤوليات الادارة والمكلفين بالحكومة 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 للمحاسبين القانونيين وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والايضاحات والتفسيرات الاخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين 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 المستخدمون 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 وتقويم 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 تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة جمعية 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 المرفقة او إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية يتعين علينا تعديل رأينا وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة .



- ٥ -

ومع ذلك فإن الاحداث او الظروف المستقبلية بالاضافه 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 الافصاحات وما إذا كانت القوائم المالية المرفقة تعبر عن المعاملات والأحداث المهمة التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً للقوائم المالية .  
- نقوم بإبلاغ الادارة بالنتائج الهامة للمراجعة بما في ذلك اي أوجه قصور هامة ان وجدت في الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا .

التقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الاخرى .

بناءً على المعلومات التي توفرت لنا خلال عملية المراجعة التي قمنا بها ، لم يلفت انتباهنا امور خلاف ماذكرناه تجعلنا نعتقد أن جمعية 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 ٠٥ ربيع الاول ١٤٤٢ هجري  
الموافق ٢٢ اكتوبر ٢٠٢٠ ميلادي



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشواق  
الليث - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي كما في ٣٠ ذوالحجة ١٤٤٠ هجري  
« ريال سعودي »

١٤٣٩	١٤٤٠	الموجودات .
		الموجودات المتداولة :
٢٥,٨٤٥	٢٥٩,٦٦٢	النقد وما في حكمه
٢,٨٠٠	٢,٨٠٠	ذمم مدينة (جمعية الليث)
٢٨,٦٤٥	٢٦٢,٤٦٢	مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات الغير متداولة :
٢٥٥,٢٠٥	٢٤٤,٣٧٤	صافي الممتلكات والآلات والمعدات
٢٥٥,٢٠٥	٢٤٤,٣٧٤	مجموع الموجودات الغير متداولة
٢٨٣,٨٥٠	٥٠٦,٨٣٦	مجموع الموجودات
		المطلوبات والاصول .
		المطلوبات المتداولة :
---	١٨٠,٠٠٠	ذمم دائنة (مكتب الدعوة بالليث)
٥,٧٥٠	١١,٥٠٠	مصاريف مستحقة
٥,٧٥٠	١٩١,٥٠٠	مجموع المطلوبات المتداولة
		صافي الاصول :
٤١٨,٠١٣	٤٥٥,٢٤٩	صافي الأصول غير المقيدة
( ١٣٩,٩١٣ )	( ١٣٩,٩١٣ )	صافي الأصول المقيدة
٢٧٨,١٠٠	٣١٥,٣٣٦	صافي الأصول نهاية السنة
٢٨٣,٨٥٠	٥٠٦,٨٣٦	مجموع المطلوبات وصافي الاصول

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشواق  
الليث - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣٠ ذوالحجة ١٤٤٠ هجري

« ريال سعودي »

١٤٣٩	١٤٤٠	مقيدة	غير مقيدة	البيان :
الإجمالي	الإجمالي			الإيرادات والمكاسب .
١٨٣,٦٠٥	٥٨,٧٩٧	---	٥٨,٧٩٧	التبرعات - إيضاح (٥)
١٨٣,٦٠٥	٥٨,٧٩٧	---	٥٨,٧٩٧	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر :
( ٢٨,٩٩٢ )	---	---	---	المصروفات المباشرة - إيضاح (٦)
( ٢٣٣,٨٣٠ )	( ٢١,٥٦١ )	---	( ٢١,٥٦١ )	المصروفات الإدارية والعمومية - إيضاح (٧)
( ٢٦٢,٨٢٢ )	( ٢١,٥٦١ )	---	( ٢١,٥٦١ )	إجمالي المصروفات والخسائر
				التغير في الأصول :
( ٧٩,٢١٧ )	٣٧,٢٣٦	---	٣٧,٢٣٦	صافي التغير في الأصول السنة الحالية
٣٥٧,٣١٧	٢٧٨,١٠٠	( ١٣٩,٩١٣ )	٤١٨,٠١٣	صافي الأصول في بداية السنة
٢٧٨,١٠٠	٣١٥,٣٣٦	( ١٣٩,٩١٣ )	٤٥٥,٢٤٩	صافي الأصول في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشوق

الليث - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣٠ ذوالحجة ١٤٤٠ هجري

« ريال سعودي »

١٤٣٩	١٤٤٠	
( ٧٩,٢١٧ )	٣٧,٢٣٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية .
		صافي التغير في الأصول السنة الحالية
		بنود لا تتضمن إنفاق في رأس المال العامل :
١١,٦٢٨	١٠,٨٣١	الإستهلاكات
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية .
---	١٨٠,٠٠٠	ذمم دائنة (مكتب الدعوة بالليث)
٧٥٠	٥,٧٥٠	أتعاب مستحقة
( ٦٦,٨٣٩ )	٢٣٣,٨١٧	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية .
( ٥,٨٤٢ )	---	شراء موجودات ثابتة
( ٤٠,٠١٦ )	---	إنشاءات وقف الهدى
( ٤٥,٨٥٨ )	---	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
( ١١٢,٦٩٧ )	٢٣٣,٨١٧	صافي التغير في الأرصدة النقدية
١٣٨,٥٤٢	٢٥,٨٤٥	رصيد النقد وما يعادله بداية السنة
٢٥,٨٤٥	٢٥٩,٦٦٢	رصيد النقد وما يعادله نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشواق  
الليث - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣٠ ذوالحجة ١٤٤٠ هجري

« ريال سعودي »

١ - تعريف جمعية ونشاطه .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشواق - محافظة الليث - يعمل تحت إشراف وزارة العمل والتنمية الاجتماعية - وكالة التنمية الاجتماعية - والجمعية مسجلة في الجمعيات الأهلية وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٩ صفر ١٤٣٧ هجري برقم (٣٢٠٨) وتاريخ ٢٢ ربيع الثاني ١٤٤١ 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 المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والايضاحات والتفسيرات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

- قامت الجمعية بإعداد وعرض القوائم المالية النظامية لجميع الفترات حتى السنة المنتهية في ٣٠ ذوالحجة ١٤٣٩ هجري وفقاً لمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المبادئ المحاسبية المتعارف عليها قبل عملية التحول) ومتطلبات نظام المنشآت الغير هادفه للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

- الفترات المالية التي تبدأ من ٠١ يناير ٢٠١٨ ميلادي الموافق ١٤ ربيع الثاني ١٤٣٩ هجري تتطلب اللوائح المعمول بها ، على الجمعية إعداد وتقديم القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والتفسيرات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

- ان هذه القوائم المالية معدة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم وتطبيق المعايير الدولية للمرة الاولى، وقامت 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 الإيرادات يتم العمل بالاساس النقدي ومبدأ الاستمرارية في عمل النشاط وعلى اساس التكلفة (التاريخية) وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية المعتمدة لدى الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ب - عملة النشاط والعرض .

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي ويمثل عملة نشاط الجمعية ويتم التقريب لاقرب ريال .

- ١ -

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 الجوهرى على القوائم المالية وأهمها .

- الأصول الثابتة والممتلكات والمعدات والعمر الإنتاجي التقديري .

تقوم الإدارة بتحديد العمر الإنتاجي الافتراضي لكل بند من بنود الأصول والممتلكات والمعدات (باستثناء الاراضي) 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(١٣) .

- 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 التابعة لها .

٣ - أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينه ادناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية وعند اعداد القائمة الافتتاحية للمركز المالي وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم والتأثير لعام ١٤٣٩ هجري لغرض التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية .

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 (باستثناء الاراضي). 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 للاستهلاك للأصل على مدى العمر الافتراضي المقدر له. يتمثل المبلغ القابل للاستهلاك 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 المقدرة لكل بند للممتلكات وآلات والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة ان وجدت على مدى فترة الإيجار أو 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 (١٠) .

### ٣ - ٣ - منافع الموظفين .

#### مخصص مكافأة ترك الخدمة .

- تتبع الادارة سياسة عدم تكوين مخصص مكافأة ترك الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية .
- لم يتم عمل مخصص ترك الخدمة في هذه الجمعية لعدم وجود عاملين دائمين او عاملين على كفالة الجمعية تستدعي عمل منافع موظفين وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية لعدم الحاجة له.

### ٣-٤ - الاصول .

- الأصول غير المقيدة : هي جزء من اصول جمعية غير الهادفة للربح لا تخضع لقيود من جانب الداعم او المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة جمعية .
- 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 باستخدام 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 استخدام الأساس النقدي في قيد الإيرادات بجمعية .
- الإيرادات الغير مقيدة : هي تلك الإيرادات والتبرعات التي ليس عليها قيود من قبل الداعمين والمتبرعين لأنشطة وبرامج جمعية 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 باستخدام 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 تقوم الجمعية بالصرف عليها وفقاً للوائح التنفيذية وتعليمات وزارة الشؤون الاسلامية الخاصة بهذه الجمعيات 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 باستخدام والتوقيت معا

- ١٢ -

٤ - التحول للمعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة :

- يتم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والايضاحات والتفسيرات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

- قامت الجمعية بإعداد وعرض القوائم المالية النظامية لجميع الفترات حتى السنة المنتهية في ٣٠ ذوالحجة ١٤٣٩ هجري وفقاً لمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المبادئ المحاسبية المتعارف عليها قبل عملية التحول) ومتطلبات نظام المنشآت الغير هادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

- الفترات المالية التي تبدأ من ٠١ يناير ٢٠١٨ ميلادي الموافق ١٤ ربيع الثاني ١٤٣٩ هجري تتطلب اللوائح المعمول بها ، من الجمعية إعداد وتقديم القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والتفسيرات الاخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٥ - الإيرادات .

يتألف هذا البند مما يلي :

أ - إيرادات غير مقيدة :

١٤٣٩	١٤٤٠
١٨٢,١٥٥	٥٨,٧٩٧
١٨٢,١٥٥	٥٨,٧٩٧
١,٤٥٠	---
١,٤٥٠	---

تبرع عام

المجموع

ب - إيرادات مقيدة :

تبرعات لوقف الهدى

المجموع

٦ - المصاريف المباشرة .

يتألف هذا البند مما يلي :

أ - مصاريف مباشرة مقيدة :

- برامج الدعوه :

١٤٣٩	١٤٤٠
٦,٦٥١	---
٢,٠٠٠	---
١,٠٠٠	---
٢,٥٠٠	---
٢٥٠	---
٣,٨٠٠	---
٤٠٠	---

لجنه الشباب

العمره

دعم برامج خارج الجمعية

المسابقات الاسرية

الجولات الدعوية

الدورات الدعوية

المسابقات الدعوية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشواق  
الليث - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣٠ ذوالحجة ١٤٤٠ هجرى

- ١٣ -

		- برامج الجاليات :
٢,١٥٢	---	المحاضرات والندوات
١,٥٧٣	---	الدورات - الجاليات
		- البرامج النسائية :
٨,٦٦٦	---	مصاريف البرامج النسائية
<u>٢٨,٩٩٢</u>	<u>---</u>	المجموع

٧ - المصاريف الإدارية والعمومية .

يتألف هذا البند مما يلي :

	١٤٤٠	١٤٣٩	- غير مقيده :
	٢,٤٠٠	١٩٠,٣٣٠	رواتب وأجور
	---	١,٨٤٦	تذاكر سفر
	١٩١	١٤٢	هاتف وفاكس
	٢,١٦٧	١,٨٢١	كهرباء ومياه
	---	٣,٧٠٠	جوائز وهدايا
	---	٨٨٣	قرطاسية ومطبوعات
	٢٢٢	١٤,٨٧٦	ضايفة ونثريه ونظافه
	--	٢٦	مصاريف بنكية
	٥,٧٥٠	٦,٠٠٠	اتعاب مهنية
	١٠,٨٣١	١١,٦٢٨	الاستهلاكات
	---	١,٩٠٥	الدورات التدريبية
	---	٦٧٣	تأمينات الإجتماعية
	<u>٢١,٥٦١</u>	<u>٢٣٣,٨٣٠</u>	المجموع

٨ - الزكاة الشرعية .

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

٩ - إعادة التوبيع .

تم إعادة توبيع بعض بيانات القوائم المالية للعام ١٤٣٩ هجري بحيث تتناسب مع التوبيع المتبع في بيانات القوائم المالية للعام ١٤٤٠ هجري .

---

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشرقية  
الليث - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣٠ ذوالحجة ١٤٤٠ هجرى

- ١٥ -

«ريال سعودي»

١٠ - الممتلكات والآلات والمعدات :

صافي القيمة المقتربة	مجموع الإستهلاك نهاية العام	إستهلاك العام الحالي	مجموع الإستهلاك بداية العام	التكلفة نهاية العام	الإضافات	التكلفة بداية العام	نسبة الإستهلاك
٨٥,٠٠٠	---	---	---	٨٥,٠٠٠	---	٨٥,٠٠٠	---
١١,٣٣٨	١٤,٧٦٩	٣,٩١٩	١٠,٨٥٠	٢٦,١٣٧	---	٢٦,١٣٧	٪ ١٥
٦,٩٧٨	١٣,٨٨٩	٤,١٧٣	٩,٧١٦	٢٠,٨٦٧	---	٢٠,٨٦٧	٪ ٢٠
٤,٨٩٢	٨,٨٠٣	٢,٧٣٩	٦,٠٦٤	١٣,٦٩٥	---	١٣,٦٩٥	٪ ٢٠
١٠٨,٢٣٨	٣٧,٤٦١	١٠,٨٣١	٢٦,٦٣٠	١٤٥,٦٩٩	---	١٤٥,٦٩٩	
١٣٦,١٣٦	---	---	---	١٣٦,١٣٦	---	١٣٦,١٣٦	
٢٤٤,٣٧٤	٣٧,٤٦١	١٠,٨٣١	٢٦,٦٣٠	٢٨١,٨٣٥	---	٢٨١,٨٣٥	

أ - للعام ١٤٤٠ :  
أراضي  
آثاث ومفروشات  
أجهزة كهربائية  
حاسب آلي  
المجموع  
مباني تحت الإنشاء - (وقف الهدى)  
الإجمالي

صافي القيمة المقتربة	مجموع الإستهلاك نهاية العام	إستهلاك العام الحالي	مجموع الإستهلاك بداية العام	التكلفة نهاية العام	الإضافات	التكلفة بداية العام	نسبة الإستهلاك
٨٥,٠٠٠	---	---	---	٨٥,٠٠٠	---	٨٥,٠٠٠	---
١٥,٢٨٧	١٠,٨٥٠	٥,٠١٠	٥,٨٤٠	٢٦,١٣٧	٢٩٠٠	٢٣,٢٣٧	٪ ١٥
١١,١٥١	٩,٧١٦	٣,٨٧٩	٥,٨٣٧	٢٠,٨٦٧	٢,٩٤٢	١٧,٩٢٥	٪ ٢٠
٧,٦٣١	٦,٠٦٤	٢,٧٣٩	٣,٣٢٥	١٣,٦٩٥	---	١٣,٦٩٥	٪ ٢٠
١١٩,٠٦٩	٢٦,٦٣٠	١١,٦٢٨	١٥,٠٠٢	١٤٥,٦٩٩	٥,٨٤٢	١٣٩,٨٥٧	
١٣٦,١٣٦	---	---	---	١٣٦,١٣٦	٤٠,٠١٦	٩٦,١٢٠	
٢٥٥,٢٠٥	٢٦,٦٣٠	١١,٦٢٨	١٥,٠٠٢	٢٨١,٨٣٥	٤٥,٨٥٨	٢٣٥,٩٧٧	

ب - للعام ١٤٣٩ :  
أراضي  
آثاث ومفروشات  
أجهزة كهربائية  
حاسب آلي  
المجموع  
مباني تحت الإنشاء - (وقف الهدى)  
الإجمالي