

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبراء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
برقم (٣٠٢٩)

الخبراء * القصيم * المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية كما في ٣٠/٦/٢٠٢١م

فهرست

* تقرير مراقبي الحسابات.

* بيانات :

أ - قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠/٦/٢٠٢١م.

ب- القائمة الأولية للأنشطة عن الفترة المنتهية في ٣٠/٦/٢٠٢١م.

ج- القائمة الأولية للتدفقات النقدية في ٣٠/٦/٢٠٢١م.

* جداول :

١- الأصول الثابتة واستهلاكاتها في ٣٠/٦/٢٠٢١م .

٢- المصروفات العمومية والإدارية عن الفترة من ١/١/٢٠٢١م حتى ٣٠/٦/٢٠٢١م .

* إيضاحات القوائم المالية كما في ٣٠/٦/٢٠٢١م :

أولاً : معلومات عن الجمعية من رقم (١) حتى رقم (٦)

ثانياً : أهم السياسات المحاسبية من رقم (٧) حتى رقم (٩)

ثالثاً : إيضاحات عن الحسابات من رقم (١٠) حتى رقم (١٤)



تقرير مراجع الحسابات المستقل

أصحاب الفضيلة والسعادة *

المحترمين

رئيس وأعضاء جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبراء

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته .. وبعد ،،،

مقدمة:

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبراء كما في ٣١ يونيو ٢٠٢١ م وقائمة الأنشطة الأولية المنتهية في ذلك التاريخ ، وقائمة التدفقات النقدية الأولية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية وعرضها طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية ، ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص، ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا منصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة، وبناء عليه فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية المرفقة غير مُعدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة المحاسبون السعوديون

الرياض - المملكة العربية السعودية

محمد بن عبدالعزيز الدامغ

رقم الترخيص (٩٥)

التوقيع:

التاريخ: ١٤٤٣/٠٨/٢٤ هـ

الموافق: ٢٠٢٢/٠٣/٢٧ م



قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠/٠٦/٢٠٢١م

بيان (أ)	رقم الإيضاح	٢٠٢١/٠٦/٣٠م	٢٠٢٠/١٢/٣١م
الأصول			
الأصول المتداولة			
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(١٠)	١,٢٨٧,٨٢٠	١,٣٣٤,٩٣٢
سلف عاملين		٦,٥٠٠	٩,٥٠٠
المخزون	(١١)	٨٧,٣٣٨	٨٧,٣٣٨
مجموع الأصول المتداولة		١,٣٨١,٦٥٨	١,٤٣١,٧٧٠
مشروعات تحت التنفيذ	(١٢)	٧,١٩٤,٤٧٦	٧,٠٤٨,٣٨٥
الأصول الثابتة		٣,٨٣٦,٦٢٩	٣,٨٣٣,٢٧٩
يخصم: مجمع استهلاك الأصول الثابتة		(١,١٠٤,١١٤)	(١,٠٧٤,٩١٤)
صافي الأصول الثابتة	(جدول ١)	٢,٧٣٢,٥١٥	٢,٧٥٨,٣٦٥
إجمالي الأصول		١١,٣٠٨,٦٤٩	١١,٢٣٨,٥٢٠
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصروفات مستحقة		-	٤,٦٠٠
إجمالي الالتزامات		-	٤,٦٠٠
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		١٠,٢٥٩,١٦٥	١٠,٢٢٩,٥٩٣
صافي الأصول المقيدة	(١٣)	١٨٥,٩٨٨	١٤٠,٨٣١
صافي أصول الأوقاف		٨٦٣,٤٩٦	٨٦٣,٤٩٦
إجمالي صافي الأصول		١١,٣٠٨,٦٤٩	١١,٢٣٣,٩٢٠
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١١,٣٠٨,٦٤٩	١١,٢٣٨,٥٢٠

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية *



جمعية الدعوة و الإرشاد وتوعية الجاليات بالخبراء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٢٩)
الخبراء - القصيم * المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة الأولية عن الفترة من ٢٠٢١/٠١/٠١ م إلى ٢٠٢١/٠٦/٣٠ م

بيان (ب)

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي	الفترة من ٢٠٢٠/١/١ م حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
الإيرادات والمكاسب						
الإشتراكات		-	-	-	-	٦٠٠
التبرعات النقدية		١٣٠,٢٨٠	-	-	١٣٠,٢٨٠	٤٥٠,٠٠٥
تبرعات الزكاة		-	١٢,٣٠٥	-	١٢,٣٠٥	١٢,٩٠٠
تبرعات عينية	(١٤)	١٥,١٩٥	-	-	١٥,١٩٥	١٣٧,٣٣٨
تبرعات الوقف		-	-	٧٤,٢١٤	٧٤,٢١٤	٢٠٩,٣٨٩
تبرعات الكفارات		-	٧٠٠	-	٧٠٠	٢,١٠٠
تبرعات إقطار صائم		-	٩٢,٧٤٥	-	٩٢,٧٤٥	٨٨,٠٢٠
تبرعات أنشطة		٨,٩٠٣	-	-	٨,٩٠٣	٢٧,٧٩٧
إيرادات الإيجارات		٢٣,٣٧٥	-	-	٢٣,٣٧٥	٤٩,٤٨٨
صافي الأصول المحررة من القيود		١٣٤,٨٠٧	(٦٠,٥٩٣)	(٧٤,٢١٤)	-	-
أعادة تصنيف الأصول لتحقيق قيد الاستخدام		٣١٢,٥٦٠	٤٥,١٥٧	-	٣٥٧,٧١٧	٩٧٧,٦٣٧
مجموع الإيرادات والتبرعات والمكاسب						
المصروفات والخسائر						
مساعدات الزكاة		١٠,٤٠٠	-	-	١٠,٤٠٠	٦,٨٠٠
مصروفات الدعوة		٤٤,٠٥٨	-	-	٤٤,٠٥٨	١٣٦,٣٠٤
مصروفات الجاليات		٤٦,١٩١	-	-	٤٦,١٩١	٢٥٢,٣٢٨
مصروفات الكفارات		-	-	-	-	٦,١٩٥
مصروفات إقطار الصائم		٥٠,١٩٣	-	-	٥٠,١٩٣	٩٥,٠٠٠
مصروفات الامن الفكري		٨,٦٦٠	-	-	٨,٦٦٠	-
مصروفات عمومية وإدارية	جدول ٢	٩٤,٢٨٦	-	-	٩٤,٢٨٦	٣٣٧,٠٨٥
أهلاك الأصول الثابتة		٢٩,٢٠٠	-	-	٢٩,٢٠٠	٢٣٦,١٩٤
إجمالي المصروفات والخسائر		٢٨٢,٩٨٨	-	-	٢٨٢,٩٨٨	١,٠٦٩,٩٠٦
البنود الاستثنائية						
أرباح الأصول الثابتة		-	-	-	-	٨٣٦,٩٤٦
إجمالي البنود الاستثنائية		-	-	-	-	٨٣٦,٩٤٦
التغير في صافي الأصول		٢٩,٥٧٢	٤٥,١٥٧	-	٧٤,٧٢٩	٧٤٤,٦٧٧
صافي الأصول في بداية الفترة		١٠,٢٢٩,٥٩٣	١٤٠,٨٣١	٨٦٣,٤٩٦	١١,٢٣٣,٩٢٠	١٠,٤٨٩,٢٤٣
صافي الأصول في نهاية الفترة		١٠,٢٥٩,١٦٥	١٨٥,٩٨٨	٨٦٣,٤٩٦	١١,٣٠٨,٦٤٩	١١,٢٣٣,٩٢٠

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية *



قائمة التدفقات النقدية الأولية عن الفترة من ٢٠٢١/٠١/٠١ إلى ٢٠٢١/٠٦/٣٠ م

بيان (ج)

بيان	٢٠٢١/٠٦/٣٠ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م
<u>أولاً : التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</u>		
التغير في صافي الأصول	٧٤,٧٢٩	٧٤٤,٦٧٧
<u>التعديلات للبنود غير النقدية</u>		
إهلاك الأصول الثابتة	٢٩,٢٠٠	٢٣٦,١٩٤
إعادة تقييم الأصول الثابتة	-	(٨٣٦,٩٤٦)
<u>التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية</u>		
سلف عاملين	٣,٠٠٠	(٧,٥٠٠)
المخزون	-	(٨٧,٣٣٨)
مصروفات مستحقة	(٤,٦٠٠)	٤٠٠
صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية	١٠٢,٣٢٩	٤٩,٤٨٧
<u>ثانياً : التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</u>		
إضافات أصول ثابتة	(٣,٣٥٠)	-
مشروعات تحت التنفيذ	(١٤٦,٠٩١)	(١,١٧١,٦٩٧)
إجمالي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية	(١٤٩,٤٤١)	(١,١٧١,٦٩٧)
صافي التدفقات النقدية خلال العام	(٤٧,١١٢)	(١,١٢٢,٢١٠)
رصيد النقدية أول المدة	١,٣٣٤,٩٣٢	٢,٤٥٧,١٤٢
رصيد النقدية آخر المدة	١,٢٨٧,٨٢٠	١,٣٣٤,٩٣٢

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية *



جمعية الدعوة و الإرشاد وتوعية الجاليات بالخبراء
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٢٩)
 الخبراء - القسم * المعاملة العربية السعودية

الأصول الثابتة واستهلاكاتها كما في ٢٠٢١/٠٦/٣٠م

جدول رقم (١١)

معدل الإهلاك	صافي قيمة الأصل ٢٠٢١/٠٦/٣٠م	مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/٠٦/٣٠م	المستبعد من مجموع الإهلاك	إهلاك العام الحالي	مجموع الإهلاك في ٢٠٢١/٠١/٠١م	قيمة الأصل في ٢٠٢١/٠٦/٣٠م	إستبعادات خلال العام	إضافات خلال العام	قيمة الأصل في ٢٠٢١/٠١/٠١م	إستبعادات خلال العام	إضافات خلال العام	قيمة الأصل في ٢٠٢١/٠١/٠١م	البيان
-	٢,٠١٠,١٩٥	-	-	-	-	٢,٠١٠,١٩٥	-	-	٢,٠١٠,١٩٥	-	-	٢,٠١٠,١٩٥	أراضي
%٤	٦١٨,٥٧٥	٦٤١,٤٢٥	-	١٤,٣٠٠	٦٣٧,٢٢٥	١,٢٦٠,٠٠٠	-	-	١,٢٦٠,٠٠٠	-	-	١,٢٦٠,٠٠٠	مباني
%٢٠	١٠٠,٣٣٥	٣١٢,٩٦٥	-	١٥,٠٠٠	٢٩٧,٩٦٥	٤١٣,٣٠٠	-	-	٤١٣,٣٠٠	-	-	٤١٣,٣٠٠	سيارات
%١٥	٣,٣٦٥	٩٤,٩٦٩	-	-	٩٤,٩٦٩	٩٨,٣٣٤	-	٣,٣٥٠	٩٤,٩٨٤	-	٣,٣٥٠	٩٤,٩٨٤	أجهزة ومعدات
%١٠	٤٥	٥٤,٧٥٥	-	-	٥٤,٧٥٥	٥٤,٨٠٠	-	-	٥٤,٨٠٠	-	-	٥٤,٨٠٠	الأثاث والمفروشات
	٢,٧٣٢,٥١٥	١,١٠٤,١١٤	-	٢٩,٢٠٠	١,٠٧٤,٩١٤	٣,٨٣٦,٦٢٩	-	٣,٣٥٠	٣,٨٣٣,٢٧٩	-	٣,٣٥٠	٣,٨٣٣,٢٧٩	الإجمالي



المصروفات العمومية والإدارية عن الفترة المنتهية في ٢٠٢١/٠٦/٣٠م

جدول رقم (٢)

البيان	الفترة من ٢٠٢١/٠١/٠١م حتى ٢٠٢١/٠٦/٣٠م	الفترة من ٢٠٢٠/١/١م حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١م
رواتب وأجور ونهاية الخدمة	٦٨,٦٠٠	٢٤٤,٦٦٥
تأمينات اجتماعية	٣,٥٦٩	٥,٩١١
إيجارات ومسكن عاملين	٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
كهرباء ومياه	٣,١١٤	١٣,١٨٣
صيانة ومصروفات الجراج	-	٢,١٥٠
محروقات وصيانة وتراخيص سيارات	٤,٢٣١	٥,٦٩٠
أنتاب مهنية وتعقيب	-	٧,٦٩٠
رسوم واقامات وتذاكر سفر	-	٣٩,١٠٦
ضيافة ونثرات	٤٠٤	٢,٨٩٠
أدوات كتابية ومطبوعات	١,١١٥	٨٠٠
مكافآت وعمل اضافي	١,٥٠٠	-
هاتف وبريد وانترنت	٦,٧٥٣	-
الإجمالي	٩٤,٢٨٦	٣٣٧,٠٨٥



إيضاحات المركز المالي كما في ٢٠٢١/٠٦/٣٠م

أولاً .. معلومات عن الجمعية :

- (١) الاسم : جمعية الدعوة و الإرشاد وتوعية الجاليات بالخبراء .
- (٢) المركز الرئيسي : الخبراء - القصيم * المملكة العربية السعودية .
- (٣) رقم السجل : رقم ٣٠٢٩ وتاريخ ١٤/٠٣/١٤٤١هـ تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .
- (٤) أهداف الجمعية : الدعوة إلى الله بتنظيم الدروس والمحاضرات ودعوة الجاليات غير المسلمة إلى الإسلام، وتعريفهم بالدين الصحيح .
- (٥) الفترة المالية : تبدأ الفترة المالية في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي
- (٦) العملة : الريال السعودي وقد قربت أرقام القوائم المالية لأقرب ريال واحد .

ثانياً .. أهم السياسات المحاسبية :

(٧) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :

(أ) الإيرادات :

- ١/ - التبرعات والزكاة يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي .
- ٢/ - إعانة الوزارة وإيرادات الأنشطة الاستثمارية والاشتراكات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
- ٣/ - الإيرادات الأخرى يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي .

(ب) المصروفات :

- ١/ - المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
 - ٢/ - المصروفات من المساعدات والزكاة يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي .
 - ٣/ - مصروفات الأنشطة الاستثمارية طبقاً لمبدأ الاستحقاق فور استحقاقها .
- وعلى هذا الأساس تم إعداد القوائم المالية ، فيما عدا قائمة التدفقات النقدية يتم إعدادها طبقاً للأساس النقدي.

(٨) التبرعات العينية :

يتم تقدير قيمة التبرعات العينية المستلمة بمعرفة لجنة مشكلة لهذا الغرض حسب سعر السوق وتثبيت دفترياً على هذا الأساس ويتم صرفها بنفس القيمة .

(٩) الأصول الثابتة :

- أ - يتم احتساب قسط استهلاك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت ، وطبقاً للمعدلات الواردة بالجدول رقم (١) ، وحسب اللائحة الأساسية لنظام جمعيات الدعوة .
- ب- الأصول الثابتة من التبرعات يتم تقويمها على أساس سعر السوق وتصنف ضمن قائمة الأنشطة إلى تبرعات مقيّدة وتبرعات غير مقيّدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

جمعية الدعوة و الإرشاد وتوعية الجاليات بالخبراء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٢٩)
الخبراء - القصيم * المملكة العربية السعودية

ثالثاً .. إيضاحات على القوائم المالية :

(١٠) النقدية لدى البنوك:

بلغ رصيد النقدية بالصندوق ولدى البنوك مبلغ ١,٢٨٧,٨٢٠ ريال ، عبارة عن :

البيان	٢٠٢١/٠٦/٣٠ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م
مصرف الراجحي ح/ ٤٤٠٠٦	٤٢٩,٤٥٣	٤٨٢,٧٩٣
مصرف الراجحي ح/ ٨٨٠٠٣	٢٣٣,١٢٦	٢٢٩,٨٤٣
مصرف الراجحي ح/ ٤٠١٠	٢١,٢٨٩	١٠٠
مصرف الراجحي ح/ ٤٠١١	٨٠,١٠٥	-
مصرف الراجحي ح/ ٤٠١٢	٢,٨٠٥	-
مصرف الإئتماء ح/ ٦٨٢٠٢١	٥,٨٦٣	١,٤٤٨
مصرف الإئتماء ح/ ٦٨٢٠٢١	١٤٩,٨٤٦	١٤٩,٨٤٦
بنك البلاد ح/ ٢٢٩٠٠٠	١٥٨,٦٥٤	١٥٨,٦٥٤
البنك الأهلي التجاري ح/ ٢٥٧٠٠١٠٨	١٩٨,٦٣٣	٣١٢,٢٤٨
	٨,٠٤٦	-
الإجمالي	١,٢٨٧,٨٢٠	١,٣٣٤,٩٣٢

(١١) مخزون الكتب والأشرطة :

بلغ رصيد المخزون مبلغ ٨٧,٣٣٨ ريال ، عبارة عن رصيد تقييم المصاحف والكتب والأشرطة.

(١٢) مشروعات تحت التنفيذ :

بلغ رصيد المشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٧,١٩٤,٤٧٦ ريال ، عبارة عن مشروع أطيايف الخير.

(١٣) صافي الأصول المقيدة :

بلغ رصيد صافي الأصول المقيدة مبلغ ١٨٥,٩٨٨ ريال ، عبارة عن :

البيان	٢٠٢١/٠٦/٣٠ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م
تبرعات الزكاة	٢٩,٤٢١	٢٧,٥١٦
تبرعات كفارات	٤,٣٨٣	٣,٦٨٣
تبرعات إفطار الصائم	١٥٢,١٨٤	١٠٩,٦٣٢
الإجمالي	١٨٥,٩٨٨	١٤٠,٨٣١

(١٤) التبرعات العينية :

بلغ رصيد التبرعات العينية مبلغ ١٥,١٩٥ ريال ، عبارة عن :

البيان	٢٠٢١/٠٦/٣٠ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م
تبرعات المصاحف والكتب والأشرطة	-	٨٧,٣٣٨
تبرعات إفطار الصائم	١٥,١٩٥	٥٠,٠٠٠
الإجمالي	١٥,١٩٥	١٣٧,٣٣٨