

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالزلفي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية
والتنمية الإجتماعية برقم ٣٠١٤
منطقة الرياض - محافظة الزلفي
المملكة العربية السعودية
تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية
في ٢٠٢٠/١٢/٣١م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالزلفي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٣٠١٤
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

رقم الصفحة

فهرس المحتويات

٢ - ١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٤ - ٦

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالزلفي
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالزلفي والتي تشمل قائمة المركز المالي كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، وقائمة الأنشطة ، وقائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم 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 ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة 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 . ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في " قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية " الواردة في تقريرنا . ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد . وفي اعتقادنا ، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا .

لفت انتباه :-

- نود لفت الانتباه وحسب الإفصاحات الواردة في الإيضاحات المرفقة إلى ما يلي :-

١- أصبحت وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هي جهة الإشراف المالي والإداري على جمعيات الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بدلاً من وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد ووزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد هي جهة الإشراف الفني .

٢- تم تعديل السنة المالية من التاريخ الهجري إلى التاريخ الميلادي ، حيث بدأت الفترة المالية الحالية من تاريخ ١٤٤١/٠١/٠١ هـ الموافق ٢٠١٩/٠٨/٣١م وانتهت في ٢٠٢٠/١٢/٣١م على أن تكون السنة المالية بعد ذلك اثني عشر شهراً ميلادياً ، بناءً على تعليمات الجهة المختصة .

٣- صدرت معلومات المقارنة للجمعية للعام السابق باسم المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالزلفي والذي تم تعديل اسمه إلى جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالزلفي بموجب شهادة تسجيل جمعية أهلية رقم ٣٠١٤ وتاريخ التسجيل في ١٤٤١/٠٣/١٤ هـ الموافق ٢٠١٩/١١/١١م

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 وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية ، سواء بسبب غش أو خطأ .

وعند إعداد القوائم المالية ، فإن الجهات المختصة 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 الجهات المختصة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك .

والمكلفون بالحوكمة 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 الجوهرى ، سواء بسبب غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا . والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 ، وتعد 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 .

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء 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 بها 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 نلفت 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 تقريرنا. مع ذلك ، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة .

- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك 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.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :-

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالزلفي ككل تتفق مع المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

والله الموفق ؟؟

عاصم عبد الله اللهيان

عاصم اللهيان

محاسب قانوني - ترخيص ٦٩٩

عاصم بن عبد الله اللهيان

محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم ٦٩٩
في ١٤٤١/٦/٢٤هـ

التاريخ : ١٤٤٢/١٠/١١هـ

الموافق : ٢٠٢١/٠٥/٢٣م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالزلفي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٣٠١٤
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

قائمة (أ)

قائمة المركز المالي كما هي

في ٣١/١٢/٢٠٢٠م

١٤٤٠/١٢/٢٩هـ

الموافق ٢٠١٩/٠٨/٣٠م للمقارنة

| ريال | ريال | إيضاح | البيان |
|------------|------------|-----------|------------------------------------|
| | | | <u>الأصول</u> :- |
| | | | <u>الأصول المتداولة</u> :- |
| ٥,٢٢٣,١٠١ | ٥,٢٠١,١٣٧ | (٣) | نقد لدى البنوك |
| ٣,٠٩٩,٩٤٤ | ٣,١٥٠,٠٧٦ | (٤) | المخزون |
| ٨,٣٢٣,٠٤٥ | ٨,٣٥١,٢١٣ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| | | | <u>الأصول غير المتداولة</u> :- |
| ٢,٦٣٥,٦١١ | ٢,٥٨٢,٦٣٦ | (٥) | صافي العقارات والمعدات |
| ٥,٦٩٩,٣١٢ | ٥,٦٩٩,٣١٢ | (٦) | مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ |
| ٨,٣٣٤,٩٢٣ | ٨,٢٨١,٩٤٨ | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| ١٦,٦٥٧,٩٦٨ | ١٦,٦٣٣,١٦١ | | إجمالي الأصول |
| | | | <u>الالتزامات وصافي الأصول</u> |
| | | | <u>الالتزامات المتداولة</u> :- |
| ٩,٦٥٠ | ١٠,٣٥٠ | (٧) | مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| ٩,٦٥٠ | ١٠,٣٥٠ | | إجمالي الالتزامات المتداولة |
| | | | <u>الالتزامات غير المتداولة</u> :- |
| ٩٤,١٢٢ | ١٣٨,٧٢٢ | (٨) | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ٩٤,١٢٢ | ١٣٨,٧٢٢ | | إجمالي الالتزامات غير المتداولة |
| ١٠٣,٧٧٢ | ١٤٩,٠٧٢ | | إجمالي الالتزامات |
| | | | <u>صافي الأصول</u> - |
| ١٠,٢٠٢,٨٣٣ | ١٠,٠٠٣,٤٥٧ | | صافي الأصول غير المقيدة |
| ٦,٣٥١,٣٦٣ | ٦,٤٨٠,٦٣٢ | | صافي الأصول المقيدة |
| ١٦,٥٥٤,١٩٦ | ١٦,٤٨٤,٠٨٩ | قائمة (ب) | إجمالي صافي الأصول |
| ١٦,٦٥٧,٩٦٨ | ١٦,٦٣٣,١٦١ | | إجمالي الالتزامات وصافي الأصول |

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

قائمة (ب)

قائمة الأنشطة عن الفترة المالية

من ٢٠١٩/٠٨/٣١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

| الفترة من ١٤٤٠/٠١/٠١ هـ | الفترة من ٢٠١٩/٠٨/٣١ م حتى ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ | الفترة من ٢٠٢٠/١٢/٣١ م حتى الموافق ٢٠١٩/٠٨/٣٠ م للمقارنة | مقبدة | غير مقبدة | البيان |
|-------------------------------------|--|--|-----------|-------------|------------------------------|
| إجمالي ريال | إجمالي ريال | إيضاح | ريال | ريال | |
| ٨٢٢,٥٩٧ | ٩١٥,٤٢٣ | | ٠ | ٩١٥,٤٢٣ | تبرعات نقدية |
| ١٢,٠٢٥ | ٨٥٠ | | ٨٥٠ | ٠ | زكاة |
| ٤٤,٤٧٧ | ٥,٢٦٢ | | ٥,٢٦٢ | ٠ | حج وعمره |
| ٥٠,٢٩١ | ٢٧,٤٩٧ | | ٢٧,٤٩٧ | ٠ | صدقات |
| ٥٤٢,٠٢٦ | ٦٥٠,٧٧٥ | | ٦٥٠,٧٧٥ | ٠ | كتب |
| ٣٧٠,١٧٣ | ٠ | | ٠ | ٠ | إيرادات إفطار صائم |
| ٨٣,٢٠٠ | ١٠٦,٠٠٠ | | ٠ | ١٠٦,٠٠٠ | إيجارات |
| ٧,٠٠٠ | ٠ | | ٠ | ٠ | تبرعات خدمية |
| ١,٩٣١,٧٨٩ | ١,٧٠٥,٨٠٧ | | ٦٨٤,٣٨٤ | ١,٠٢١,٤٢٣ | إجمالي الإيرادات والمكاسب |
| بخصم / المصروفات والخسائر :- | | | | | |
| ٦٦٥,٠٥٣ | ٥٥٥,١١٥ (٩) | | ٥٥٥,١١٥ | ٠ | مصروفات الأنشطة |
| ٣٠٤,٣٦٦ | ٠ | | ٠ | ٠ | إفطار صائم |
| ٧١,٤٧٠ | ٠ | | ٠ | ٠ | مصروفات حج وعمره |
| ٨,٠٠٠ | ٠ | | ٠ | ٠ | مصروفات مساعدات زكاة |
| ١,١٧٥,٨٧٩ | ١,٢٢٠,٧٩٩ (١٠) | | ٠ | ١,٢٢٠,٧٩٩ | المصروفات العمومية والإدارية |
| (٢,٢٢٤,٧٦٨) | (١,٧٧٥,٩١٤) | | (٥٥٥,١١٥) | (١,٢٢٠,٧٩٩) | إجمالي المصروفات والخسائر |
| (٢٩٢,٩٧٩) | (٧٠,١٠٧) | | ١٢٩,٢٦٩ | (١٩٩,٣٧٦) | التغير في صافي الأصول |
| ١٦,٨٤٧,١٧٥ | ١٦,٥٥٤,١٩٦ | | ٦,٣٥١,٣٦٣ | ١٠,٢٠٢,٨٣٣ | صافي الأصول في بداية الفترة |
| ١٦,٥٥٤,١٩٦ | ١٦,٤٨٤,٠٨٩ (قائمة أ) | | ٦,٤٨٠,٦٣٢ | ١٠,٠٠٣,٤٥٧ | صافي الأصول في نهاية الفترة |

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

قائمة (ج)

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية
من ٢٠١٩/٠٨/٣١ م حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

| الفترة من ١٤٤٠/٠١/٠١ هـ | الفترة من ٢٠١٩/٠٨/٣١ م | البيان |
|-------------------------|------------------------|--|
| حتى ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ | حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :- |
| ريال | ريال | |
| ٨٢٢,٥٩٧ | ٩١٥,٤٢٣ | تبرعات |
| ١٢,٠٢٥ | ٨٥٠ | زكاة |
| ٤٤,٤٧٧ | ٥,٢٦٢ | حج وعمرة |
| ٥٠,٢٩١ | ٢٧,٤٩٧ | صدقات |
| ٥٤٢,٠٢٦ | ٦٥٠,٧٧٥ | كتب |
| ٣٧٠,١٧٣ | . | إيرادات إفطار صائم |
| ٨٣,٢٠٠ | ١٠٦,٠٠٠ | إيجارات |
| . | (٥٠,١٣٢) | المخزون المباشر |
| ٣٢٨,٧٩٣ | . | مدينون |
| (٧,٣٥٠) | (٧,٣٥٠) | سداد مصروفات مستحقة |
| . | (٢,٣٠٠) | (صرف) شيكات صادرة ولم تُصرف |
| (٥٦٢,٥٩٠) | (٥٥٥,١١٥) | مصروفات الأنشطة |
| (٣٠٤,٣٦٦) | . | إفطار صائم |
| (٨٦٧,٠٤٩) | (٩٩٧,٦١٥) | مصروفات عمومية وإدارية |
| (٧١,٤٧٠) | . | مصروفات حج وعمرة |
| (٨,٠٠٠) | . | مصروفات مساعدات زكاة |
| (٣,٠٤٨) | . | مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المسدد |
| ٤٢٩,٧٠٩ | ٩٣,٢٩٥ | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :- |
| (١٠,٩٩٤) | (١١٥,٢٥٩) | إضافات عقارات ومعدات |
| (٣٢٠,٠٠٠) | . | إضافات مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ |
| (٣٣٠,٩٩٤) | (١١٥,٢٥٩) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية |
| ٩٨,٧١٥ | (٢١,٩٦٤) | صافي التغير في النقد خلال الفترة |
| ٥,١٢٤,٣٨٦ | ٥,٢٢٣,١٠١ | رصيد النقدية في بداية الفترة |
| ٥,٢٢٣,١٠١ | ٥,٢٠١,١٣٧ | رصيد النقدية في نهاية الفترة |

- تم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفق الأسلوب المباشر " الأساس النقدي " .

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالزلفي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٣٠١٤
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

١- النشاط والتكوين :

١/١- اسم الجمعية :-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالزلفي .

٢/١- الكيان القانوني :-

مؤسسة خيرية تعمل في مجال الدعوة إلى الله وتحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .
- أصبحت وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هي جهة الإشراف المالي والإداري على الجمعيات الدعوية بدلاً من وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد ، ووزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد هي تختص بالإشراف الفني .

٣/١- الترخيص :-

تعمل الجمعية بموجب شهادة تسجيل رقم (٣٠١٤) بتاريخ ١٤/٠٣/١٤٤١هـ والشهادة صالحة حتى ١٥/٠٦/١٤٤٦هـ .

٤/١- أهداف الجمعية :-

تقوم الجمعية بدعوة الناس إلى الله بالحكمة والموعظة الحسنة وتوعية المسلمين بأمور دينهم وحضهم على دعوة غيرهم وفق منهج السلف الصالح وتهدف الجمعية من خلال عملها إلى تحقيق ما يلي :-
١ - المحافظة على الفطرة بدعوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة ومفهومها وحمايتها .
٢- تحقيق الطاعة لله ورسوله صلى الله عليه وسلم ولأولي الأمر .
٣- دعوة غير المسلمين إلى الإسلام وبيان محاسنه لهم .
٤ - إحياء السنة ونشرها وإماتة البدعة والتحذير منها وربط الناس بمنهج السلف الصالح .
٥- متابعة المسلمين الجدد .
٦ - نشر العقيدة الصحيحة بين الجاليات .
٧ - تعليم كتاب الله وتفسير معانيه .
٨ - إعادة وتأهيل الدعاة القادرين على تبليغ الدعوة بالحكمة والموعظة الحسنة .

٢ - أهم السياسات المحاسبية :-

١/٢- أسس إعداد القوائم المالية :-

تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالزلفي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٣٠١٤
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

٢/٢ - استخدام التقديرات :-

إعداد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية يتطلب القيام باستخدام بعض التقديرات والإفتراسات والتي قد تؤثر على القوائم المالية ونتائج الأعمال وهذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الجارية المتوفرة أمام الإدارة وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات .

٣/٢ - السنة المالية :-

تبدأ السنة المالية من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي ، فيما عدا هذه الفترة المالية والتي بدأت من ٢٠١٩/٠٨/٣١م وانتهت في ٢٠٢٠/١٢/٣١م بناءً على تعليمات الجهات المختصة بتعديل السنة المالية من التاريخ الهجري الى التاريخ الميلادي ، على أن تكون السنة المالية بعد ذلك اثني عشر شهراً ميلادياً .

٤/٢ - العرف المحاسبي :-

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها والتزاماتها بموجب التكلفة التاريخية وتتبع المبدأ النقدي في تسجيل الإيرادات عدا إيرادات الخدمة والإيرادات التي يتم تأكيد تحصيلها فيتم إتباع مبدأ الاستحقاق حيالها وكذلك تتبع مبدأ الاستحقاق في تسجيل المصروفات الخاصة بالجمعية والمبدأ النقدي في تسجيل مصروفات النشاط .

٥/٢ - النقد :-

يتمثل النقد في تاريخ المركز المالي في الحسابات الجارية تحت الطلب لدى مصرف الراجحي .

٦/٢ - مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ :-

تم إثبات ما تم إنفاقه على إنشاء وقف مبنى الخير كأعمال رأسمالية تحت التنفيذ لحين الانتهاء منها بشكل نهائي حيث يتم بعد ذلك تحويل قيمة حساب مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ إلى حساب العقارات والمعدات ويتم التحويل والإستهلاك حسب طبيعة البند.

٧/٢ - العقارات والمعدات :-

يتم تسجيل العقارات والمعدات على أساس تكلفة الاقتناء ويتم تبويبها وإظهارها في قائمة المركز المالي بالصافي بعد خصم الإستهلاك المتراكم ويحتسب إستهلاك العقارات والمعدات حسب العمر الإنتاجي للأصل وبطريقة القسط الثابت وحسب النسب المتعارف عليها وطبقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٥)

٨/٢ - الإيرادات :-

يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي فيما عدا التبرعات الخدمية والإيرادات المؤكد تحصيلها فيتم إثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق.

٩/٢ - المصروفات :-

يتم إثبات المصروفات الخاصة بالجمعية طبقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي والمصروفات التي تستفيد منها الجمعية أكثر من فترة محاسبية ، ويتم رسملة هذه المصروفات وإثباتها على تلك الفترات ومصروفات النشاط المباشرة يتم إثباتها طبقاً للأساس النقدي.

١٠/٢ - مخصص الزكاة الشرعية :-

لم يتم تحميل مخصص زكاة شرعية على الجمعية كون الجمعية مؤسسة تعاونية غير هادفة للربح .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالزلفي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٣٠١٤
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

١١/٢ - معلومات المقارنة:-

- معلومات المقارنة تتعلق بفترة المقارنة السابقة لجميع المبالغ المعروضة في القوائم المالية للفترة الحالية، وتم إدراج معلومات مقارنة للمعلومات السردية والوصفية، وذلك لملائمتها لفهم القوائم المالية للفترة الحالية.
- معلومات المقارنة تمثل الفترة المالية من ١٤٤٠/٠١/٠١ هـ حتى ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ الموافق ٢٠١٩/٠٨/٣٠ م .
- صدرت معلومات المقارنة باسم المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالزلفي والذي تم تعديل اسمه إلى جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالزلفي بموجب شهادة تسجيل جمعية أهلية رقم ٣٠١٤ وتاريخ التسجيل في ١٤٤١/٠٣/١٤ هـ الموافق ٢٠١٩/١١/١١ م

١٢/٢ - عام :-

الأرقام الواردة بالقوائم المالية تم تقريبها لأقرب ريال صحيح .

١٣/٢ - تأثيرات كوفيد - ١٩ على القوائم المالية :

بالإشارة إلى الأحداث الخاصة بجائحة كورونا والتدابير الاحترازية المتخذة من قبل الجهات الرسمية والتي أدت إلى بعض الآثار على أعمال الجمعية. قامت إدارة الجمعية منذ بداية الجائحة بالمتابعة المستمرة للمستجدات وأخذ التدابير والإجراءات الاحترازية اللازمة لمواجهة الجائحة وتقليل أثارها على الجمعية وعلى أعمالها بما في ذلك الدعم المقدم من الدولة لمواجهة تلك الآثار. وقد قامت الجمعية أيضاً بالتحقق من وجود أي تسويات أو تغييرات في الأحكام والتقديرات وإدارة المخاطر التي يتعين أخذها والافصاح عنها في القوائم المالية. وفيما يلي الإفتراضات والتقديرات الرئيسية المستقبلية التي قد تتسبب في إجراء تسويات على القوائم المالية.

أ- انخفاض قيمة الأصول غير المالية :-

تحققت الجمعية من وجود أي مؤشرات تشير إلى انخفاض قيمة الأصول غير المالية ، وأي حالات عدم تأكد جوهري فيما يتعلق بقيمة الأصول غير المالية ، وخلصت إلى أنه لا يوجد أي أثر مالي مترتب على جائحة كوفيد - ١٩ فيما يخص قيمة الأصول غير المالية .

ب- الالتزامات المحتملة :-

قامت الجمعية بتقييم الأثر المترتب على تعطل أي أنشطة تشغيلية، بما في ذلك أي تحديات تعاقدية وتغييرات في الأعمال والعلاقات ، فضلاً عن استعراض الزيادة المحتملة في الالتزامات ، ولم يتم التأكد من وجود أي التزامات محتملة .

ج- الاستمرارية :-

أجرت الجمعية تقييماً حول قدرتها على البقاء كمنشأة مستمرة في ظل الظروف الاقتصادية الحالية وكافة المعلومات المتاحة حول المخاطر وحالات عدم التأكد المستقبلية. تم بحث التوقعات خلال الإثنى عشر شهراً اللاحقة على الأقل عن الأداء المستقبلي للجمعية . رغم الأثر المتفاجم من جائحة كورونا، إلا أنه في الوقت الراهن تشير التقديرات إلى أن الجمعية لديها الموارد الكافية للاستمرار في مزاولة أنشطتها التشغيلية ونتيجة لذلك لم يتأثر إلى حد كبير موقفها المتعلق بالاستمرارية منذ عام ٢٠١٩م ، لذا أعدت القوائم المالية الحالية بما يتوافق مع أساس مبدأ الاستمرارية .

وتواصل إدارة الجمعية مراقبة الوضع عن كثب في ظل المتغيرات المتعلقة بمدة وحجم الإجراءات الاحترازية ، والأخذ في الحسبان كافة المعلومات المتاحة عن المستقبل خلال الإثنى عشر شهراً التالية لتاريخ المركز المالي وعليه يتم تقييم الآثار المحتملة على القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالزلفي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٣٠١٤
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

٣- نقد لدى البنوك في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

| ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ | | ٢٠٢٠/١٢/٣١ م | | البيان |
|-------------------------------|-----------|--------------|-------|---------------------------|
| الموافق ٢٠١٩/٠٨/٣٠ م للمقارنة | | | | |
| ريال | ريال | ريال | ريال | |
| ٣,٦٧٦ | ١٣,١٨٦ | ٦٩٦٠١ | ٦٩٦٠١ | مصرف الراجحي درقم / ٦٩٦٠١ |
| ٥,٢١٩,٤٢٥ | ٥,١٨٧,٩٥١ | ٦٩٥٩٣ | ٦٩٥٩٣ | مصرف الراجحي درقم / ٦٩٥٩٣ |
| ٥,٢٢٣,١٠١ | ٥,٢٠١,١٣٧ | | | * الإجمالي |

* أرصدة حسابات مصرف الراجحي أعلاه تتمثل في الأرصدة الدفترية ويوجد تسويات بنكية لمطابقة هذه الأرصدة بالأرصدة الواردة بالشهادات المصرفية في تاريخ المركز المالي .

٤- المخزون في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

| ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ | | ٢٠٢٠/١٢/٣١ م | | البيان |
|-------------------------------|-----------|--------------|-----------|------------|
| الموافق ٢٠١٩/٠٨/٣٠ م للمقارنة | | | | |
| ريال | ريال | ريال | ريال | |
| ٣,٠٩٩,٩٤٤ | ٣,١٥٠,٠٧٦ | ٣,١٥٠,٠٧٦ | ٣,١٥٠,٠٧٦ | كتب دينية |
| ٣,٠٩٩,٩٤٤ | ٣,١٥٠,٠٧٦ | | | * الإجمالي |

جمهورية الدومو والإرشاد وتوعفة الجالبات بالزلفى
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بوقم ٣٠١٤
منطقة الرياض - محافظة الزلفى - المملكة العربية السعودية

٥- صافى المقارنات والمعانات فى ٢٠٢٠/١٢/٣١

| البيان | التكلفة | | | | النسبة الإستهلاك | مجموع الإستهلاك | | | | الصافى فى رسال |
|------------------------|-------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | الرصيد فى ٢٠١٩/٠٨/٣١ | إضافات خلال الفترة | إستهعاد خلال الفترة | إجمالى التكلفة | | الرصيد فى رسال | إستهلاك الفترة | إستهعاد الفترة | مجموع الاستهلاك | |
| مبانى وصفات | ٤,١١٢,٣٢٢ | ١١١,١٥١ | ٠ | ٤,٢٢٣,٤٧٣ | ١,٤٨٦,٩١٥ | ١٦٤,٤٩٣ | ٠ | ١,٦٥١,٤٠٨ | ٢,٥٧٢,٠٦٥ | |
| سيارات | ٣٥٣,٠٠٠ | ٠ | ٠ | ٣٥٣,٠٠٠ | ٣٥٢,٩٩٩ | ٠ | ٠ | ٣٥٢,٩٩٩ | ١ | |
| أجهزة الحاسب الآلى | ٢٢٥,٨٠٣ | ٣,١٠٠ | ٠ | ٢٢٨,٩٠٣ | ٢٢٥,٨٠٢ | ٣٥٥ | ٠ | ٢٢٦,١٥٧ | ٢,٧٤٦ | |
| أجهزة المكيفات | ٦٨,٤٨٩ | ٠ | ٠ | ٦٨,٤٨٩ | ٦٢,٨٧١ | ١,٤٨٢ | ٠ | ٦٤,٣٥٣ | ٤,١٣٦ | |
| أثاث | ٤١٥,٨٤١ | ١,٠٠٨ | ٠ | ٤١٦,٨٤٩ | ٤١١,٢٥٧ | ١,٩٠٤ | ٠ | ٤١٣,١٦١ | ٣,٦٨٨ | |
| الإجمالى فى ٢٠٢٠/١٢/٣١ | ٥,١٧٥,٤٥٥ | ١١٥,٢٥٩ | ٠ | ٥,٢٩٠,٧١٤ | ٢,٥٢٩,٨٤٤ | ١٦٨,٢٣٤ | ٠ | ٢,٧٠٨,٠٧٨ | ٢,٥٨٢,٦٣٦ | |
| الإجمالى فى ٢٠١٩/٠٨/٣٠ | ٥,١٦٤,٤٦١ | ١٠,٩٩٤ | ٠ | ٥,١٧٥,٤٥٥ | ٢,٢٩٢,٢١٤ | ٢٤٦,٦٣٠ | ٠ | ٢,٥٣٩,٨٤٤ | ٢,٦٣٥,٦١١ | |

* تم تحميل إستهلاك الفترة ضمن بنود حساب المصروفات العمومية والإدارية .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالزلفي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٣٠١٤
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

٦- مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

| ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ | | ٢٠٢٠/١٢/٣١ م | | البيان |
|-------------------------------|-----------|--------------|-----------|-------------------------------|
| الموافق ٢٠١٩/٠٨/٣٠ م للمقارنة | ريال | ريال | ريال | |
| | ٥,٦٩٩,٣١٢ | ٥,٦٩٩,٣١٢ | ٥,٦٩٩,٣١٢ | قيمة المنصرف على الوقف السكني |
| | ٥,٦٩٩,٣١٢ | ٥,٦٩٩,٣١٢ | ٥,٦٩٩,٣١٢ | * الإجمالي |

* تم إثبات المنصرف على الوقف السكني كمشروعات رأسمالية تحت التنفيذ لحين الإنتهاء من الأعمال والإستلام بشكل نهائي حيث يتم بعد ذلك تحويل رصيد حساب مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ إلى حساب أصول الأوقاف ويتم البدء في احتساب إستهلاك لها حسب طبيعة البند .

* رصيد حساب مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ رصيد مدور من العام السابق .

٧- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

| ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ | | ٢٠٢٠/١٢/٣١ م | | البيان |
|-------------------------------|-------|--------------|--------|------------------------------|
| الموافق ٢٠١٩/٠٨/٣٠ م للمقارنة | ريال | ريال | ريال | |
| | ٧,٣٥٠ | ١٠,٣٥٠ | ١٠,٣٥٠ | مصروفات مستحقة - أتعاب مهنية |
| | ٢,٣٠٠ | . | . | شيكات صادرة ولم تصرف |
| | ٩,٦٥٠ | ١٠,٣٥٠ | ١٠,٣٥٠ | * الإجمالي |

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالزلفي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٣٠١٤
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

| الموافق ٢٠١٩/٠٨/٣٠ م للمقارنة | ٢٠٢٠/١٢/٣١ م | البيان |
|-------------------------------|--------------|----------------------------|
| ريال | ريال | الرصيد أول الفترة |
| ٥١,٦٢٠ | ٩٤,١٢٢ | يضاف / المكون نهاية الفترة |
| ٤٥,٥٥٠ | ٤٤,٦٠٠ | يخصم / المسدد خلال الفترة |
| (٣,٠٤٨) | . | |
| ٩٤,١٢٢ | ١٣٨,٧٢٢ | * الإجمالي |

٩- مصروفات الأنشطة في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

| الفترة من ١٤٤٠/٠١/٠١ هـ | الفترة من ٢٠١٩/٠٨/٣١ م | البيان |
|-------------------------------|------------------------|----------------------------|
| حتى ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ | حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م | كتب وأشرطة كاسيت |
| الموافق ٢٠١٩/٠٨/٣٠ م للمقارنة | | وجبات الدروس وإعاشة الدعاة |
| ريال | ريال | دورات رياض الجنة |
| ٤٤٨,١٢٢ | ٤٤٨,٠٤٠ | دعاية وإعلان |
| ١٦٥,٨٥٦ | ٩٦,٣٤٣ | جوائز |
| ٤١,١٢٦ | . | |
| ٩٨٠ | ٤,٩٢٥ | |
| ٨,٩٦٩ | ٥,٨٠٧ | |
| ٦٦٥,٠٥٣ | ٥٥٥,١١٥ | * الإجمالي |

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالزلفي
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٣٠١٤
 منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

١٠- المصروفات العمومية والإدارية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

| البيان | الفترة من ٢٠١٩/٠٨/٣١ م حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م | الفترة من ١٤٤٠/٠١/٠١ هـ حتى ١٤٤٠/١٢/٢٩ هـ |
|---------------------------|---|---|
| رواتب وأجور وما في حكمها | ٧٢٢,٥٨٥ | ٥٩٣,٣٢٥ |
| هاتف | ١٣,١٩٤ | ٧,٨٧٩ |
| كهرباء | ١٥,٢٣٤ | ١٦,٣٢٠ |
| أتعاب مهنية | ١٠,٣٥٠ | ١٤,٣٥٠ |
| إنتقالات | ١٢,٦١٣ | ١٣,٥٥١ |
| رسوم | ١٥٩,٥٢٣ | ١٣٩,٠٦٨ |
| مكافأة نهاية الخدمة | ٤٤,٦٠٠ | ٤٥,٥٥٠ |
| إستهلاك العقارات والمعدات | ١٦٨,٢٣٤ | ٢٤٦,٦٣٠ |
| متنوعة | ٧٤,٤٦٦ | ٩٩,٢٠٦ |
| * الإجمالي | ١,٢٢٠,٧٩٩ | ١,١٧٥,٨٧٩ |

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالزلفي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٣٠١٤
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

١١- إدارة المخاطر والقيمة العادلة :

مخاطر السيولة:

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على سداد التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حالة نشوئها . تتكون الالتزامات المالية المتداولة للجمعية من مصروفات مستحقة ، من المتوقع أن يتم سداد جميع هذه الالتزامات المالية خلال الفترة التالية من تاريخ قائمة المركز المالي وتوقع إدارة الجمعية أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك .

مخاطر الائتمان :-

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته المالية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية مخاطر الائتمان في تاريخ المركز المالي حيث أن النقد تم إيداعه لدى بنك محلي ذو تصنيف ائتماني مرتفع وهي خالية من أي مخاطر .

مخاطر العملة :-

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية . إن الجمعية غير معرض لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية نظراً لأن تعاملات الجمعية خلال العام تمت بالريال السعودي وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالتعاملات والأرصدة المقيمة بالدولار الأمريكي .

القيمة العادلة للأدوات المالية :-

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام للجمعية في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وكامل إرادتهما على أساس تجاري . تتكون أصول الجمعية من النقد لدى البنوك والأصول الأخرى وتتكون الالتزامات الجمعية المالية من المصروفات المستحقة والتزامات أخرى . لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية .