

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج

منشأة غير هادفة للربح

الخرج - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع

والقوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة إدارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج

(منشأة غير هادفة للربح)

الخرج، المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج (منشأة غير هادفة للربح)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا وباستثناء تأثيرات ما هو موضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الواردة في تقريرنا، فإن القوائم المالية تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

## أساس الرأي المتحفظ:

لم نتمكن من حضور جرد المخزون، لتعميدنا بأعمال المراجعة في وقت لاحق لتاريخ الجرد ولم نتمكن من عمل الإجراءات البديلة.

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 المنشأة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن إدارة المنشأة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المنشأة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة أي مجلس الإدارة في المنشأة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المنشأة.



تقرير المراجع المستقل إلى إدارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمه)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً التحريف الجوهري عند وجوده، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها 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 طوال المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري 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 الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر معتمد 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.

- تقييم 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 تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، 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 تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المنشأة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقييم 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.

عن شركة ناصر الكنهل وشريكه محاسبون ومراجعون قانونيون

معاذ عبد الله عبد العزيز الكنهل

ترخيص رقم ٥٧٥

الرياض في ١٦/٠٦/٢٠٢١م

الموافق: ١٤٤٢/١١/٠٦هـ

٣٩/خ/٢١



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج

قائمة المركز المالي عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

| [ قائمة أ ]       |                   |         |   |
|-------------------|-------------------|---------|---|
| ١٤٤٠هـ            | ٢٠٢٠م             | إيضاح   | البيان                                    |
| ٣٠-أغسطس-١٩       | ريال سعودي        |         | ريال سعودي                                |
|                   |                   |         | الموجودات                                 |
|                   |                   |         | الأصول المتداولة                          |
| ١٢,٥٥٥,٤٨١        | ١٢,٣٨٧,٢٤٨        | ٣       | النقد لدى البنوك                          |
| ٣٢٩,٤٦٠           | ٤٤٧,٠٤٣           | ٤       | مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى    |
| ٦٢٤,٦٢٧           | ٥٤٧,٧٥٧           |         | المخزون                                   |
| <u>١٣,٥٠٩,٥٦٨</u> | <u>١٣,٣٨٢,٠٤٨</u> |         | إجمالي الأصول المتداولة                   |
|                   |                   |         | الأصول الغير متداولة                      |
| ٤,٥٨٧,٢٠٥         | ٦,٢٥٤,٤٣١         | ٥       | مشروعات تحت التنفيذ، أوقاف                |
| ٨,٩٦٣,٧٨٩         | ٨,٥٠٣,٥٥٠         | ٦       | صافي الممتلكات والألات والمعدات، بالتكلفة |
| <u>١٣,٥٥٠,٩٩٤</u> | <u>١٤,٧٥٧,٩٨١</u> |         | إجمالي الأصول الغير متداولة               |
| <u>٢٧,٠٦٠,٥٦٢</u> | <u>٢٨,١٤٠,٠٢٩</u> |         | إجمالي الموجودات                          |
|                   |                   |         | الإلتزامات وصافي الأصول                   |
| ١,٠٣٥,٩٧٤         | ٦٧٧,٦٩٣           | ٧       | الذمم الدائنة                             |
| ٩,٠٦٣             | ١٥,٤٩٧            | ٨       | مصرفات مستحقة                             |
| ٢٣٦,٦٤٩           | ٣٤٤,٠٦٣           | ٩       | مخصص مكافأة نهاية الخدمة                  |
| <u>١,٢٨١,٦٨٦</u>  | <u>١,٠٣٧,٢٥٣</u>  |         | إجمالي الإلتزامات                         |
|                   |                   |         | صافي الأصول                               |
| ٢٥,٦٨٨,٤٠٧        | ٢٥,٢٤٤,٢١٣        | قائمة ب | صافي الأصول غير المقيدة                   |
| ٨٩,٤١٨            | ١٧٥,٥٣١           | قائمة ب | صافي الأصول المقيدة                       |
| ١,٠٥١             | ١,٦٨٣,٠٣٢         |         | صافي الأصول الأوقاف                       |
| <u>٢٥,٧٧٨,٨٧٦</u> | <u>٢٧,١٠٢,٧٧٦</u> |         | إجمالي الأصول                             |
| <u>٢٧,٠٦٠,٥٦٢</u> | <u>٢٨,١٤٠,٠٢٩</u> |         | إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول            |

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج

قائمة الأنشطة عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

[ قائمة ب ]

| ١٤٤٠هـ      | ٢٠٢٠م      |           |           |            |    | إيضاح | البيانات                           |
|-------------|------------|-----------|-----------|------------|----|-------|------------------------------------|
| ٣٠-أغسطس-١٩ | إجمالي     | أوقاف     | مقيدة     | غير مقيدة  |    |       |                                    |
| ريال سعودي  |            |           |           |            |    |       |                                    |
|             |            |           |           |            |    |       | الإيرادات والمكاسب                 |
| ٢,٩٢١,٧٣٥   | ٣,٥٤٣,٩٠٠  |           | .         | ٣,٥٤٣,٩٠٠  | ١٠ |       | الإيرادات غير المقيدة              |
| ١,٠٤٨,٣٧٩   | ٢,٥٢٧,١٠٠  | ١,٦٨١,٩٨١ | ٨٤٥,١١٩   | .          | ١١ |       | الإيرادات المقيدة                  |
| .           | .          | .         | (٧٥٩,٠٠٦) | ٧٥٩,٠٠٦    |    |       | إعادة توييب لتحقيق غرض الاستخدام   |
| ٣,٩٧٠,١١٤   | ٦,٠٧١,٠٠٠  | ١,٦٨١,٩٨١ | ٨٦,١١٣    | ٤,٣٠٢,٩٠٦  |    |       | إجمالي الإيرادات والمكاسب          |
|             |            |           |           |            |    |       | المصروفات والخسائر                 |
| ١,٠٨٢,٤٦٦   | ٨٦٦,٣٩٥    | .         | .         | ٨٦٦,٣٩٥    | ١٢ |       | مصروفات النشاط                     |
| ٢,٧٦٦,٦٦٠   | ٣,٤١٣,٨٧٧  | .         | .         | ٣,٤١٣,٨٧٧  | ١٣ |       | مصروفات إدارية وعمومية             |
| ٥٠٨,٧٤٦     | ٤٦٦,٧٩٥    | .         | .         | ٤٦٦,٧٩٥    |    |       | إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات |
| ٧٣٠         | ٣٣         | .         | .         | ٣٣         |    |       | خسائر رأسمالية                     |
| ٤,٣٥٨,٦٠٢   | ٤,٧٤٧,١٠٠  | .         | .         | ٤,٧٤٧,١٠٠  |    |       | إجمالي المصروفات                   |
| ٣٨٨,٤٨٨-    | ١,٣٢٣,٩٠٠  | ١,٦٨١,٩٨١ | ٨٦,١١٣    | (٤٤٤,١٩٤)  |    |       | التغير في صافي الأصول              |
| ٢٥,١٧٠,٤٧٣  | ٢٥,٧٧٨,٨٧٦ | ١,٠٥١     | ٨٩,٤١٨    | ٢٥,٦٨٨,٤٠٧ |    |       | صافي أصول أول العام                |
| ٢٤,٧٨١,٩٨٥  | ٢٧,١٠٢,٧٧٦ | ١,٦٨٣,٠٣٢ | ١٧٥,٥٣١   | ٢٥,٢٤٤,٢١٣ |    |       | صافي أصول نهاية العام              |

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

[ قائمة ج ]

| ٢٠٢٠م              | ٢٠٢٠م              | البيان  |
|--------------------|--------------------|---|
| ريال سعودي         | ريال سعودي         |   |
| ٦٠٨,٤٠٣            | ١,٣٢٣,٩٠٠          | التغير في صافي الأصول                               |
| ٥٠٨,٧٤٦            | ٣٦٢,٦٩٨            | إستهلاك الأصول الثابتة                              |
| ١١٠,٩٤٧            | ١٠٧,٤١٤            | استدراك مخصص مكافأة نهاية الخدمة                    |
| ٧٣٠                | .                  | خسائر رأسمالية                                      |
|                    |                    | التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية        |
| ٩٤,٠٠٨             | (١١٧,٥٨٣)          | مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى              |
| ٢١,٠٧٩             | ٧٦,٨٧٠             | المخزون   |
| ٩١٥,٠٥٥            | (٣٥٨,٢٨١)          | ذمم وارصدة دائنة أخرى                               |
| (٢٦٢,٢٢٦)          | ٦,٤٣٤              | مصاريف مستحقة                                       |
| (٥٩,٧٥٢)           |                    | المسدد من مكافأة نهاية الخدمة                       |
| <u>١,٩٣٦,٩٩٠</u>   | <u>١,٤٠١,٤٥٢</u>   | صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية   |
|                    |                    | التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية      |
| (٥٣,٣٢٥)           | (٦,٥٨٩)            | إضافات الأصول الثابتة                               |
| ٣,٠٢٠              | ١٠٤,١٣٠            | استيعادات العام                                     |
| (٢,٤٠٤,٧٦١)        | (١,٦٦٧,٢٢٦)        | مشروعات تحت التنفيذ                                 |
| <u>(٢,٤٥٥,٠٦٦)</u> | <u>(١,٥٦٩,٦٨٥)</u> | صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية |
| (٥١٨,٠٧٦)          | (١٦٨,٢٣٣)          | صافي التغير في رصيد النقدية وما في حكمه             |
| ١٣,٠٧٣,٥٥٧         | ١٢,٥٥٥,٤٨١         | رصيد النقدية وما في حكمه بداية المدة                |
| <u>١٢,٥٥٥,٤٨١</u>  | <u>١٢,٣٨٧,٢٤٨</u>  | رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة              |

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

## جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

### ١- تعريف المكتب:-

الاسم : جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج.

الكيان القانوني: مسجل في سجل الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٩/٠٢/١٤٣٧هـ.

أهداف المكتب : يهدف المكتب للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات عن طريق دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام ومتابعتهم وتصحيح عقائد بعض المسلمين المنحرفة وربط الناس بمفاهيم السلف الصالح في فهم الكتاب والسنة.

### ٢- أساس إعداد القوائم المالية:

لقد تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين القانونيون

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة:-

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل المنشأة هي كالتالي:

#### أ. أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ( باستثناء موجودات ومطلوبات مالية غير المتداولة التي تظهر بالقيمة الحالية أو القيمة العادلة)، إضافة إلى ذلك يتم إعدادها على أساس الاستحقاق ومبدأ الاستمرارية.

#### ب. العقارات والممتلكات والمعدات

تعترف المنشأة بالموجودات بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء وتشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الموجودات قابلة للاستخدام بالطريقة التي تنشدها إدارة المنشأة والتكاليف المتوقعة ل فك وإزالة الأصل وإعادة الأصل المستأجر الى طبيعته مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للمنشأة وبالإمكان قياسها بشكل موثوق. تستهلك الموجودات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية:

| النسبة | البيان         | النسبة | البيان            |
|--------|----------------|--------|-------------------|
| ٢٠%    | سيارات         | ٣%     | مباني             |
| ١٥%    | أجهزة حاسب الي | ١٠%    | الأثاث والمفروشات |
| ١٥%    | معدات مكتبية   | ١٠%    | لوحات إعلانية     |
| ١٠%    | أجهزة كهربائية | ١٥%    | آلات              |

#### ج. الانخفاض في القيمة غير المتداولة

بتاريخ كل قائمة مركز مالي، تقوم الجمعية بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة (إن وجدت) وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل. وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل في قائمة الدخل. وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل.

د. المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. إن صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع التقديري بعد خصم كافة تكاليف الإكمال المتوقعة ومصاريف البيع وتخفيضات الأسعار المتوقعة. يتم تكوين مخصص مقابل المخزون بطيء الحركة، والمخزون المتقادم والتالف. يتم تحديد المخزون التالف عند الجرد.

ز - المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود الالتزام ( قانوني أو حكومي ) نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لموارد ذات منفعة اقتصادية يتم استخدامها لتسوية هذا الالتزام ويتم تحميل المصروف الناشئ عن تكوين المخصص على قائمة الدخل كمصروف ، ثم يعاد النظر الى المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعديلها لتعكس افضل تقدير ممكن ويتم تحميل الفروقات الناتجة عن اعادة النظر على قائمة الدخل ويتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية المخصومة عندما يصبح المخصص التزام طويل الاجل ويتم تحميل الفروقات الناتجة عن اعادة القياس على قائمة الدخل في بند اعباء تمويلية .

ح - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يحتسب مخصص نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المجمعة حتى تاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لنظام العمل السعودي. يتم احتساب الالتزام المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترة الحالية والمستقبلية وخصم قيمة الوصول إلى القيمة الحالية. يتطلب احتساب مخصص نهاية الخدمة استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة (طالما إذا كانت المنشأة قادرة على تحمل التكلفة والجهد غير المبررة). إلا ان المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة سمح باستخدام بعض التبسيطات إذا كان الاحتساب ينطوي على تكلفة أو جهد لا مبرر لهما وهذه التبسيطات تتمثل في ( زيادة الرواتب، الخدمة المستقبلية للموظفين، معدل الوفيات المحتمل، وحيث ان التقييم الاكتواري يتطلب الحصول على خدمات خبير وهذا يعد تكلفة إضافية على المنشأة وجهد غير مبرر على الموظفين، وان الفارق المتوقع الذي ينتج عن الاحتساب الاكتواري غير مؤثر في القوائم المالية (ليس له أهمية نسبية)، فإن إدارة المنشأة رأت الاستفادة من هذه التبسيطات. وتم اظهار مبلغ المخصص باحتساب القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم .

ي - ضريبة القيمة المضافة

يتم قيد ضريبة القيمة المضافة المحصلة من العملاء كالتزام على الجمعية لصالح الهيئة العامة للزكاة والدخل بعد تقاوس القيمة المضافة التي تدفعها الشركة على مشترياتها من السلع والخدمات.

ك . ذمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

يتم اثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية بسعر المعاملة سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد.

ج. الإيرادات:-

ج/١ - إعانة الوزارة وإيرادات الأنشطة والتبرعات وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ج/٢ - الإيرادات الأخرى يتم تسجيلها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

د. المصروفات:-

د/١ - المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات النشاط طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

د/٢ - المصروفات من مساعدات الزكاة يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي.

هـ. مخصص مكافأة نهاية الخدمة:-

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين عن مدة خدمتهم حتى تاريخ قائمة المركز المالي

وذلك بما يتفق مع نظام العمل السعودي ولوائحه.

و. الفترة المالية:-

تم استخراج القوائم المالية وفقاً للسنة المالية الهجرية وتبدأ عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

ز. عام:-

تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣. النقد

| ١٤٤٠هـ            | ٢٠٢٠م             | البيان                  |
|-------------------|-------------------|-------------------------|
| ريال سعودي        | ريال سعودي        |                         |
| ٤,٥٨٩,٥١٣         | ٢,٣٤٥,٩٣٥         | مصرف الراجحي ٨٠١٠١٤٠١٤٥ |
| ٧,٩٠٨,٢٠٥         | ٩,٩٧٨,٦٥٠         | مصرف الراجحي ٨٠١٠١٥٣٤٠٧ |
| ٥٧,٧٦٣            | ٦٢,٦٦٣            | بنك الرياض              |
| <b>١٢,٥٥٥,٤٨١</b> | <b>١٢,٣٨٧,٢٤٨</b> | <b>الإجمالي</b>         |

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

| ١٤٤٠هـ         | ٢٠٢٠م          | البيان                     |
|----------------|----------------|----------------------------|
| ريال سعودي     | ريال سعودي     |                            |
| ١٢١,٢٨٢        | ١٨٩,٦٠٤        | سلف العاملين               |
| ٨٨,٢٥٥         | ١٣٠,٢٧٨        | مصروفات مدفوعة مقدماً      |
| ١١٨,٧٥٠        | ١٢٤,٥٢٨        | إيرادات مستحقة             |
| ٨,٣٠٥          | ٩,٧٦٥          | دفعات مقدمة                |
| (٧,١٣٢)        | (٧,١٣٢)        | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| <b>٣٢٩,٤٦٠</b> | <b>٤٤٧,٠٤٣</b> | <b>الإجمالي</b>            |

٥. مشروعات تحت التنفيذ، أوقاف

| ١٤٤٠هـ           | ٢٠٢٠م            | البيان                                  |
|------------------|------------------|---|
| ريال سعودي       | ريال سعودي       |   |
| ٦٦٠,٨٠١          | ٦٦٠,٨٠١          | المخططات والدراسات الأولية (وقف غرناطة) |
| ٣,٩٢٦,٤٠٤        | ٥,٥٩٣,٦٣٠        | مشروع البناء للوقف تحت التنفيذ          |
| <b>٤,٥٨٧,٢٠٥</b> | <b>٦,٢٥٤,٤٣١</b> | <b>الإجمالي</b>                         |

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

| صافي القيمة | صافي الاستهلاك |             | إستبعادات |           | إستهلاك    |           | مجموع الاستهلاك |             | التكلفة     |       | إستبعادات |       | إضافات |            | التكلفة     |                | البيان |
|-------------|----------------|-------------|-----------|-----------|------------|-----------|-----------------|-------------|-------------|-------|-----------|-------|--------|------------|-------------|----------------|--------|
|             | نهاية العام    | نهاية العام | العام     | العام     | العام      | العام     | أول العام       | نهاية العام | نهاية العام | العام | العام     | العام | العام  | أول العام  | نهاية العام | أرضي           |        |
| ٤,٤٩٧,٤٣٠   | .              | .           | .         | .         | .          | .         | .               | ٤,٤٩٧,٤٣٠   | .           | .     | .         | .     | .      | ٤,٤٩٧,٤٣٠  | .           | أرضي           |        |
| ٣,٨٥٨,٥٢٣   | ٢,٢٤٢,١٠٨      | .           | .         | ٢٤٤,٠٦٥   | ١,٩٩٩,٠٤٣  | ٦,١٠١,٦٣١ | .               | .           | .           | .     | .         | .     | .      | ٦,١٠١,٦٣١  | .           | مباني          |        |
| ١٣          | ٩٤٢,٧٤٨        | .           | .         | ٧٣,١٠٢    | ٨٦٩,٦٤٦    | ٩٤٢,٧٦١   | .               | .           | .           | .     | .         | .     | .      | ٩٤٢,٧٦١    | .           | سيارات         |        |
| ٥٢,٦٠٩      | ٣٧٦,٩٠٤        | ٢٦,٢٦٤      | ٢١,٧٨٤    | ٣٨١,٣٨٤   | ٤٢٩,٥١٣    | .         | .               | ٤٢٩,٥١٣     | .           | .     | .         | .     | .      | ٤٢٩,٥١٣    | .           | أجهزة حاسب آلي |        |
| ٤١,٦٠٤      | ١,٢٢٧,٧٠٩      | ١٣,١٨٤      | ٤٨,٤٩٥    | ١,١٩٢,٣٩٨ | ١,٢٦٩,٣١٣  | ٣٩,٤٦٥    | ٦,٥٨٩           | ١,٣٠٢,١٨٩   | .           | .     | .         | .     | .      | ١,٣٠٢,١٨٩  | .           | أجهزة كهربائية |        |
| ٢٨,٢٩٧      | ٤٢٤,١١٣        | .           | ١٢,٩٦١    | ٤١١,١٥٢   | ٤٥٢,٤١٠    | .         | .               | ٤٥٢,٤١٠     | .           | .     | .         | .     | .      | ٤٥٢,٤١٠    | .           | إثاث ومفروشات  |        |
| ١٩,٦٠٦      | ٣٠٦,٦٦٣        | ٥٥,٩٣٥      | ٥٣,٢٧٩    | ٣٠٩,٣١٩   | ٣٢٦,٢٦٩    | ٥٥,٩٤٠    | .               | ٣٨٢,٢٠٩     | .           | .     | .         | .     | .      | ٣٨٢,٢٠٩    | .           | الإلات         |        |
| ٥,٤٦٥       | ٣٥٨,٤٧٩        | ٨,٧١٤       | ١٣,١٠٩    | ٣٥٤,٠٨٤   | ٣٦٣,٩٤٤    | ٨,٧٢٥     | .               | ٣٧٢,٦٦٩     | .           | .     | .         | .     | .      | ٣٧٢,٦٦٩    | .           | معدات مكتبية   |        |
| ٣           | ١٤,٣٩٧         | .           | .         | ١٤,٣٩٧    | ١٤,٤٠٠     | .         | .               | ١٤,٤٠٠      | .           | .     | .         | .     | .      | ١٤,٤٠٠     | .           | لوحات إعلانية  |        |
| ٨,٥٠٣,٥٥٠   | ٥,٨٩٤,١٢١      | ١٠٤,٠٩٧     | ٤٦٦,٧٩٥   | ٥,٥٣١,٤٢٣ | ١٤,٣٩٧,٦٧١ | ١٠٤,١٣٠   | ٦,٥٨٩           | ١٤,٤٩٥,٢١٢  | .           | .     | .         | .     | .      | ١٤,٤٩٥,٢١٢ | .           | الإجمالي       |        |

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٧. ذمم دائنة تجارية

| ١٤٤٠هـ           | ٢٠٢٠م          | البيان                |
|------------------|----------------|-----------------------|
| ريال سعودي       | ريال سعودي     |                       |
| ١١٦,٨٣٢          | ١٠٠,٦٧٢        | دائنون تجاريون        |
| ٩١٩,١٤٢          | ٥٧٧,٠٢١        | إيرادات مقبوضة مقدماً |
| <b>١,٠٣٥,٩٧٤</b> | <b>٦٧٧,٦٩٣</b> | <b>الإجمالي</b>       |

٨. مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

| ١٤٤٠هـ       | ٢٠٢٠م         | البيان           |
|--------------|---------------|------------------|
| ريال سعودي   | ريال سعودي    |                  |
| ٣,٠٦٣        | ٦,٢٩٧         | تأمينات اجتماعية |
| ٦,٠٠٠        | ٩,٢٠٠         | مستحقات أخرى     |
| <b>٩,٠٦٣</b> | <b>١٥,٤٩٧</b> | <b>الإجمالي</b>  |

٩. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

| ١٤٤٠هـ         | ٢٠٢٠م          | البيان                  |
|----------------|----------------|-------------------------|
| ريال سعودي     | ريال سعودي     |                         |
| ١٨٥,٤٥٤        | ٢٣٦,٦٤٩        | رصيد اول المدة          |
| ١١٠,٩٤٧        | ٣٤٤,٠٦٣        | إضافات خلال العام       |
| (٥٩,٧٥٢)       | (٢٣٦,٦٤٩)      | المسدد خلال العام       |
| <b>٢٣٦,٦٤٩</b> | <b>٣٤٤,٠٦٣</b> | <b>الرصيد اخر المدة</b> |

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٠- الإيرادات غير المقيدة

| ١٤٤٠هـ           | ٢٠٢٠م            | البيان                  |
|------------------|------------------|-------------------------|
| ريال سعودي       | ريال سعودي       |                         |
| ١,٣٢١,٨٩٠        | ١,٦٨١,٧٥٧        | إيرادات تأجير مباني     |
| ١,٢٨٥,٨٦٥        | ٧,٩٠٠            | خصم مسموح به            |
| ١٧٣,٩١٧          | ١,٥٨٤,٩٢٩        | استقطاعات               |
| ٢٠٠              | .                | تبرعات التجارة الربحية  |
| .                | ١٧١,٥٣٩          | تبرعات نقدية عامة       |
| .                | ١١,٦٠٠           | اشتراكات عضوية          |
| ٨,٨٨٦            | ٢٠,١٤١           | تبرع للدعابا والاعلان   |
| ٩٩,٧٧٧           | ٦٢,٢٣٤           | إيرادات مبيعات المعرض   |
| ٣١,٢٠٠           | ٣,٨٠٠            | إيرادات الدورات العلمية |
| <b>٢,٩٢١,٧٣٥</b> | <b>٣,٥٤٣,٩٠٠</b> | <b>الإجمالي</b>         |

١١- الإيرادات المقيدة

| ١٤٤٠هـ           | ٢٠٢٠م          | البيان                          |
|------------------|----------------|---------------------------------|
| ريال سعودي       | ريال سعودي     |                                 |
| ٣١٢,٤٨٣          | ١٨,٥٣٢         | تبرعات الحج والعمرة             |
| ٢٥٩,٨٥٢          | ٤٠٢,٠٢٤        | تبرع كفالة داعية                |
| .                | .              | تبرع لبناء وقف غرناطة           |
| .                | .              | تبرع لبناء وقف حاملات المصحف    |
| ٦٣,٣١٥           | ٥٠,٧٣٦         | تبرع عام للنشاطات الدعوية       |
| ٢٥٣,٧٤٥          | ٢٠٦,١٧١        | الزكاة                          |
| ٣١,٢٩٤           | ١٠٠            | تبرعات إفطار صائم               |
| ٢٩,٢١٨           | ٨٢,٢٨٣         | تبرع للمشاريع والبرامج الموسمية |
| ١٩,٠٥٥           | ٤١,١٩١         | تبرعات لطباعة الكتب             |
| ١٧,٩٧٠           | ٤٠٠            | تبرع كفارة اليمين               |
| .                | ٢٦,٣٤٠         | تبرعات للبرامج الدعوية النسوية  |
| ٢٧,٢٥٠           | .              | تبرع لشراء عقارات وآلات ومعدات  |
| ٣٤,١٩٧           | ١٧,٣٤٢         | تبرع لمشروع علمني الإسلام       |
| <b>١,٠٤٨,٣٧٩</b> | <b>٨٤٥,١١٩</b> | <b>الإجمالي</b>                 |

١١- إيرادات الأوقاف

| ١٤٤٠هـ         | ٢٠٢٠م            | البيان                       |
|----------------|------------------|------------------------------|
| ريال سعودي     | ريال سعودي       |                              |
| ٩٩٥,٨٤٠        | ١,٦٨١,٩٣٣        | تبرع لبناء وقف غرناطة        |
| ١,٠٥١          | ٤٨               | تبرع لبناء وقف حاملات المصحف |
| <b>٩٩٦,٨٩١</b> | <b>١,٦٨١,٩٨١</b> | <b>الإجمالي</b>              |

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

| ١٢- مصروفات الأنشطة |           |                                      |
|---------------------|-----------|--------------------------------------|
| ٢٠١٩م               | ٢٠٢٠م     | البيان                               |
| ٦٤٥,٧٠٥             | ٦٢٤,٦٢٧   | مواد خام ومستلزمات بداية العام       |
| ٣٩,٣٩٩              | ٢١,٦٨٦    | يضاف: المشتريات (بالصافي)            |
| (٦٢٤,٦٢٧)           | (٥٤٧,٧٥٧) | يخصم: مواد خام ومستلزمات نهاية العام |
| ٦٠,٤٧٧              | ٩٨,٥٥٦    | تكلفة البضاعة المباعة                |
| ١,٠٢١,٩٨٩           | ٧٦٧,٨٣٩   | مصروفات الأنشطة (١-١٢)               |
| ١,٠٨٢,٤٦٦           | ٨٦٦,٣٩٥   | الإجمالي                             |

| ١-١٢ مصروفات الأنشطة |         |   |
|----------------------|---------|---|
| ١٤٤٠هـ               | ٢٠٢٠م   | البيان  |
| ٥١٤,٦٥٠              | ٦٥٠,٤١٧ | كفالة الدعاة (رواتب وما في حكمها - بدلات - تذاكر سفر) |
| ٣٢١,٩٠٢              | ٥,٠٠٠   | مصاريف الحج والعمرة                                   |
| ٤٠,٤١٩               | ١٦,٨١٧  | البرامج والمشاريع الموسمية                            |
| ٦٢,١٤٢               | ٠       | مصاريف دعوية  |
| ١٩,٣٧٥               | ٠       | الوجبات الخارجية                                      |
| ٢١,٧٥٠               | ٠       | إفطار صائم  |
| ١٠,٦٩٢               | ١٩,٣٢٥  | البرامج الدعوية السنوية                               |
| ١٩,٥٧٠               | ٤٢,٦٥٥  | دعوية وتشجيعية  |
| ٥,٥٠٠                | ٠       | الدورات العلمية والرياضية                             |
| ٠                    | ٢٩,٦٢٥  | مشروع علمني الإسلام                                   |
| ٥,٩٨٩                | ٤,٠٠٠   | وقف هداية المسلمين الجدد                              |
| ١,٠٢١,٩٨٩            | ٧٦٧,٨٣٩ | الإجمالي  |

١٣. المصروفات الإدارية والعمومية

| ١٤٤٠هـ           | ٢٠٢٠م            | البيان                         |
|------------------|------------------|--------------------------------|
| ريال سعودي       | ريال سعودي       |                                |
| ١,٥٩٥,٨٤٣        | ١,٩٤٥,٠٣٨        | رواتب وأجور وما في حكمها       |
| ٤٢٢,٥٠٠          | ٥١٢,٧٢٢          | إيجارات                        |
| ٨٢,٩٣٦           | ١١٥,١٤٥          | دعايا وإعلان                   |
| ٢٢,٦٤٠           | .                | مكافآت                         |
| ١٠٥,١٢٧          | ١٤٠,٩٩٧          | كهرباء ومياه وهاتف             |
| ١٠,٨٦٦           | .                | بوفية وضيافة                   |
|                  | ٣,٦٢٥            | دورات                          |
| ٨٢,٦٢١           | ٧٠,٣٦٠           | تأمين طبي                      |
| ٧٢,٥٣٥           | ٧٧,٠٥٧           | صيانة عامة ومباني              |
| ١٤٩,٤٤٢          | ٢٩٠,٥٥٧          | رسوم واشتراكات وجوزات وتأشيرات |
| ١٠,٠٧٣           | ٦,٩٠٠            | صيانة أجهزة ولوازمها           |
| ٣١,٩٩١           | ٢١,٢٢٩           | صيانة ومصاريف سيارات           |
| ٥,٠٨٧            | ٨,٢٢٩            | قرطاسية ومطبوعات               |
| ٨,٢٠٥            | ١٠,٥١٤           | بريد ونظافة                    |
| ٣,٩٣٥            | ٥,١٧٤            | مصروفات بنكية                  |
| ٤٤,٤١١           | ٣٧,٤٨٤           | تذاكر سفر                      |
| ٨١,٨٢١           | ١١٣,٣٨٢          | مكافأة نهاية الخدمة            |
| ٢٢,٤٠٨           | ٢٥,٤٨٨           | التأمينات الاجتماعية           |
| ١٤,٢١٩           | ٢٩,٩٧٦           | متنوعة أخرى                    |
| <b>٢,٧٦٦,٦٦٠</b> | <b>٣,٤١٣,٨٧٧</b> | <b>الإجمالي</b>                |

١٤ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم مقابلة تبادل أصل تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. إن القيم العادلة للأدوات المالية للمنشأة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

١٥ - إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي خطر عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية وتنتج من أرصدة لدى البنوك والمدينون والمستحق من جهات ذات علاقة والدفعات والمصاريف المقدمة. يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف إئتماني مرتفع. تدير المنشأة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود للإئتمان للعملاء بشكل منفرد وذلك من خلال مراقبة أرصدة المدينين القائمة كما ويتم أخذ مخصصات للديون المشكوك في تحصيلها. وعليه لا يوجد مخاطر جوهريّة للإئتمان.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة المنشأة بالوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية عند استحقاقها. تراقب المنشأة متطلبات السيولة بصورة شهرية بحيث تتأكد الإدارة من وجود أموال كافية لمقابلة التزاماتها عند استحقاقها، وذلك بالحصول على الدعم اللازم من المالك.