

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في المبرز

الأحساء - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

وتقرير المراجع المستقل



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في المبرز
الأحساء - المملكة العربية السعودية

الفهرس

البيان	رقم الصفحة
١- تقرير المراجع المستقل	٢.١
٢- قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣
٣- قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٤
٤- قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٥
٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١٢.٦

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة رئيس وأعضاء/ جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في المبرز
تقرير عن مراجعة القوائم المالية
الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لـ جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في المبرز (مؤسسة سعودية غير هادفة للربح) والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وكذا قائمتي الأنشطة ، والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة .

في رأينا وبإستثناء الأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة الجوانب الجوهرية ، المركز المالي للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

لا تقوم المنشأة بتكوين مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للعاملين بها، وذلك بالمخالفة لنظام العمل والعمال والقسم رقم (٢٨) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، إن مسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا ، ونحن مستقلون عن المنشأة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا وفيما أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

فقرة لفت الإنتباه

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس الاستحقاق المعدل ، وأساس الاستحقاق المعدل المستخدم هو أساس الاستحقاق للإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر باستثناء الإيرادات من التبرعات النقدية والإشتراكات حيث تسجل وفقاً للأساس النقدي المحاسبي وهو أساس شامل للمحاسبة خلاف معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ورغم هذا قبلنا تطبيقه للأسباب الموضحة بالإيضاح رقم (١/٢) .

• ولم يتم تعديل رأينا بناءً على هذا الأمر .

فقرة امر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية لـ جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في المبرز عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أصدر تقريراً غير معدل بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٠م .

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وأحكام نظام المنشآت الغير هادفة للربح والنظام الداخلي للمنشأة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ .
عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة المنشأة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح بحسبما هو ملائم عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية المنشأة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .
إن المكلفين بالحوكمة مسئولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المنشأة.




مسئوليات 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 خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد إلا أنه ليس ضماناً على أن 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 جوهرياً بمفردها أو في مجموعها ، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية . وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة كما نقوم بـ :

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية .
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمؤسسة .
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .
- إستنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة ، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المؤسسة على الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية . وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري ، يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، عندها يتم تعديل رأينا . تستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المؤسسة عن الإستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة غير هادفة للربح .

- تقويم العرض العام ، وهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم إكتشافها خلال مراجعتنا .

عن/ شركة إدراك العالمية
محاسبون ومراجعون قانونيون



محمد بن أحمد بن محمد

الكثيري

ترخيص رقم (٧١٣)

الأحساء في ٧ يوليو ٢٠٢١م

الوافق ٢٧ ذو القعدة ١٤٤٢هـ



٣.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في المبرز

مسجل برقم ٣٠٣٦ لسنة ١٤٤١ هـ

الأحساء - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الأصول	إيضاح رقم	٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠١٩ م ريال سعودي
الأصول المتداولة			
النقدية والنقدية المعادلة	(٣)	٥٨٦,٤٤٩	٥٤٣,٢٥٠
مصرفات مقدمة و ذمم مدينة أخرى	(٤)	٢٦,٨٧٥	١٩,٣٠٣
مجموع الأصول المتداولة		٦١٣,٣٢٤	٥٦٢,٥٥٣
الأصول غير المتداولة			
العقارات والآلات والمعدات (بالصافي)			
الأراضي		١,٤٧٧,٠٠٠	١,٤٧٧,٠٠٠
وسائل النقل والإنتقال		١٦,٨٧٦	٤١,٨٧٦
الأثاث والمفروشات		٢٨,٦٨٩	٤٢,٣٨٦
لوحات إعلانية		٤	٤
إجمالي العقارات والآلات والمعدات (بالصافي)	(٥)	١,٥٢٢,٥٦٩	١,٥٦١,٢٦٦
مجموع الأصول الغير المتداولة		١,٥٢٢,٥٦٩	١,٥٦١,٢٦٦
إجمالي الأصول		٢,١٣٥,٨٩٣	٢,١٢٣,٨١٩
الإلتزامات وصافي الأصول			
الإلتزامات المتداولة			
مصرفات مستحقة و ذمم دائنة أخرى	(٦)	٨,٠٥٠	٤٩,٥٢٥
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٨,٠٥٠	٤٩,٥٢٥
إجمالي الإلتزامات		٨,٠٥٠	٤٩,٥٢٥
صافي الأصول			
صافي الأصول الغير مقيدة		١٥٣,٣٠٠	١٧٥,٣٢٨
صافي الأصول المقيدة تقيداً مؤقتاً		١,٩٧٤,٥٤٣	١,٨٩٨,٩٦٦
إجمالي صافي الأصول		٢,١٢٧,٨٤٣	٢,٠٧٤,٢٩٤
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٢,١٣٥,٨٩٣	٢,١٢٣,٨١٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة	مدير المكتب	المستول المالي
عمر بن عبد العزيز السعيد	عبد الرحمن بن إبراهيم التركي	خالد بن محمد الرشيد



. ٤ .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في المبرز

مسجل برقم ٣٠٣٦ لسنة ١٤٤١ هـ

الأحساء . المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إيضاح رقم	٢٠٢٠م			٢٠١٩م
	الغير مقيدة ريال سعودي	المقيدة مؤقتاً ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
الإيرادات والمكاسب				
إيرادات الأنشطة	٥٠١,٠٩٧	٧٥,٥٧٧	٥٧٦,٦٧٤	٨٩٦,٢٧٢
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٥٠١,٠٩٧	٧٥,٥٧٧	٥٧٦,٦٧٤	٨٩٦,٢٧٢
المصروفات				
مصروفات الأنشطة	٥٨,٤٩٦	-	٥٨,٤٩٦	٤٣٣,٨٩٦
المصروفات الإدارية والعمومية	٤٢٥,٩٣٢	-	٤٢٥,٩٣٢	٤٣١,٢٦٢
إهلاك العقارات والآلات والمعدات	٣٨,٦٩٧	-	٣٨,٦٩٧	٥٦,٠٠٤
إجمالي المصروفات	٥٢٣,١٢٥	-	٥٢٣,١٢٥	٩٢١,١٦٢
التغير في صافي أصول النشاط	(٢٢,٠٢٨)	٧٥,٥٧٧	٥٣,٥٤٩	(٢٤,٨٩٠)
صافي الأصول في بداية الفترة	١٧٥,٣٢٨	١,٨٩٨,٩٦٦	٢,٠٧٤,٢٩٤	٢,٠٩٩,١٨٤
صافي الأصول في نهاية الفترة	١٥٣,٣٠٠	١,٩٧٤,٥٤٣	٢,١٢٧,٨٤٣	٢,٠٧٤,٢٩٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية



. ٥ .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في المبرز

مسجل برقم ٣٠٣٦ لسنة ١٤٤١ هـ

الأحساء - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		التغير في صافي الأصول
(٢٤,٨٩٠)	٥٣,٥٤٩	تسويات بغرض تسوية التغير في صافي الأصول مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		إهلاك العقارات والآلات والمعدات
٥٦,٠٠٤	٣٨,٦٩٧	(الزيادة) النقص في مصروفات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٣,٦٧٤	(٧,٥٧٢)	(النقص) الزيادة في مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٤٤,٥٢٥	(٤١,٤٧٥)	صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٧٩,٣١٣	٤٣,١٩٩	التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
		النقدية المدفوعة لشراء العقارات والآلات والمعدات
(١,٠٠٠)	-	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
(١,٠٠٠)	-	صافي الزيادة في النقدية والنقدية المعادلة
٧٨,٣١٣	٤٣,١٩٩	النقدية والنقدية المعادلة في أول الفترة
٤٦٤,٩٣٧	٥٤٣,٢٥٠	النقدية والنقدية المعادلة في آخر الفترة
٥٤٣,٢٥٠	٥٨٦,٤٤٩	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية



- ٦ -

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في المبرز
مسجل برقم ٣٠٣٦ لسنة ١٤٤١هـ
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

(١) نبذة عن المؤسسة

المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات - مركز المبرز - بمحافظة الأحساء (مؤسسة دعوية إسلامية - غير هادفة للربح) تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد ومسجل بموجب شهادة التسجيل رقم ٥٠٢/٩ وتاريخ ١٤٢٨/٤/٢٥هـ والصادرة من وكالة الوزارة لشؤون المساجد والدعوة والإرشاد.

ويتمثل نشاط المكتب في :-

- الدعوة إلى الله تعالى بتنظيم الدروس والمحاضرات بالمحافظة.
- دعوة الجاليات غير المسلمة إلى الإسلام وتعريفهم بالدين الصحيح.
- بيان العقيدة الصحيحة وتصحيح المفاهيم الخاطئة لدى بعض الجاليات المسلمة.
- إقامة الدروس والمحاضرات بلغات مختلفة وتوزيع الكتب والأشرطة لعموم الجاليات المسلمة وغير المسلمة.
- طباعة الكتب المترجمة بلغات مختلفة وتوزيعها على الجاليات.
- إيجاد موارد ثابتة تكفل استمرار الدعوة إلى الله تعالى.
- بتاريخ ١٤٤٠/٤/٢٨هـ صدر تعميم وزير الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد بالإنبية رقم (١٥٥٨/١/١) المبني على قرار وزير العمل والتنمية والاجتماعية رقم (١١٢٦٤٩) بتاريخ ١٤٣٧/٦/١٥هـ بنقل الإشراف الإداري والمالي الخاص بجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في المبرز إلى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وفق اللائحة المنظمة للعلاقة بين وزارة العمل والتنمية الاجتماعية والجهات المشرفة وذلك بموجب نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادرة بقرار مجلس الوزراء رقم (٦١) وتاريخ ١٤٣٧/٢/١٨هـ ولائحته التنفيذية الصادرة بالقرار الوزاري رقم (٧٣٧٣٩) وتاريخ ١٤٣٧/٦/١١هـ.

وتتمثل أهداف الجمعية إلى تحقيق الآتي :

- ١- المحافظة على الفطرة بدعوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة ومفهومها , وحمايتها.
- ٢- تحقيق الطاعة لله ولرسوله صلى الله عليه وسلم ولولي الأمر.
- ٣- إحياء السنة ونشرها , وإماتة البدعة , والتحذير منها , وربط الناس بمنهج السلف الصالح.
- ٤- تأصيل معنى الولاء والبراء الشرعيين وإحياء روح الاعتزاز لدى المسلمين بالإسلام , وتقوية صلتهم بالتاريخ والحضارة الإسلامية.
- ٥- نشر العلم النافع , وتبصير المسلمين بأمور دينهم , عقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاقاً.
- ٦- تعزيز روابط الانتماء والمواطنة بين أفراد المجتمع.
- ٧- دعوة غير المسلمين للدخول بالإسلام , وتعريفهم به , وبيان محاسنه لهم وتصحيح المفاهيم المغلوطة عنه.
- ٨- رعاية من يدخلون الإسلام , وتعليمهم أصوله , والاعتناء بهم والتواصل معهم.
- ٩- تعميق روابط الأخوة مع المسلمين الجدد , وتأهيلهم لنشر الدعوة في بلادهم.
- ١٠- إعداد وتأهيل الدعاة القادرين على تبليغ الدعوة بالحكمة والموعظة الحسنة.
- بتاريخ ١٤٤١/٣/١٦هـ تم تحويل إسم المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في المبرز إلى جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في المبرز وذلك بموجب شهادة تسجيل جمعية أهلية رقم (٣٠٣٦ لسنة ١٤٤١هـ) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية.

(٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية المطبقة

أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية معبراً عنها بالريال السعودي باستخدام مفهوم التكلفة التاريخية وعلى أساس مبدأ إستمرارية النشاط وطبقاً لأساس الإستحقاق المعدل , وأساس الإستحقاق المعدل المستخدم هو أساس الإستحقاق للإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر باستثناء الإيرادات من التبرعات النقدية والإشتراكات حيث تسجل وفقاً للأساس النقدي المحاسبي وهو أساس شامل للمحاسبة خلاف معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية إلا أن تطبيق هذا الأساس النقدي عند إثبات البنود الموضحة أعلاه يضيف مزيد من الدقة للقوائم المالية.



- ٧ -

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في المبرز

مسجل برقم ٣٠٣٦ لسنة ١٤٤١هـ

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢-٢ السنة المالية

وفقاً لقرار مركز التنمية الاجتماعية لمحافظة الأحساء التابع لوزارة العمل والتنمية الاجتماعية رقم ٢١٠٤٥٨ بتاريخ ١٤٤٠/١١/٢٥هـ وبعد استكمال الإجراءات النظامية قامت الجمعية بتغيير السنة المالية من التاريخ الهجري إلى التاريخ الميلادي لتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة وبذلك تكون القوائم المالية عن الفترة من ١ محرم ١٤٣٩هـ حتى ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٩هـ هي آخر قوائم مالية للجمعية وفقاً للتقويم الهجري وتكون أول قوائم ماليه وفقاً للتقويم الميلادي عن الفترة من ١٢ سبتمبر ٢٠١٩م الموافق ١ محرم ١٤٤٠هـ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م الموافق ٥ جمادى الأول ١٤٤١هـ وتكون كل سنة مالية بعد ذلك اثني عشر شهراً ميلادياً من ١ يناير حتى ٣١ ديسمبر من كل عام.

٣-٢ أرقام المقارنة

تعتبر أرقام المقارنة عن الفترة من ١٢ سبتمبر ٢٠١٨م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بينما تعتبر أرقام العالم الحالي عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٠م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

٤-٢ استخدام الحكم والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الحكم والتقدير والإفتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وعلى الرغم من استخدام الإدارة لأفضل المعلومات المتاحة لوضع هذه الأحكام والتقدير والإفتراضات فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم مراجعة التقديرات الإفتراضية المتعلقة بها على أساس مستمر ، مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها ، إن المعلومات عن أهم التقديرات غير المؤكدة والأحكام الهامة عن تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها أثر هام على المبالغ التي تم إدراجها في القوائم المالية قد تم الإفصاح عنها في الإيضاحات التالية :-

إيضاح ٥- العقارات والآلات والمعدات.

٥-٢ النقدية والنقدية المعادلة

تتكون النقدية والنقدية المعادلة من نقد لدي البنوك ، تم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

٦-٢ حسابات مدينة أخرى

يتم إثبات الحسابات المدينة الأخرى بالمبالغ الأصلية المستحقة مطروحاً منها مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري لدى الجمعية بإمكانية تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية ، يتم إثبات هذا المخصص في قائمة الأنشطة وعندما تكون المبالغ المستحقة غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ، يتم إثبات أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لحسابات قد تم شطبها مسبقاً بقيدها في بند الإيرادات الأخرى في قائمة الأنشطة.



- ٨ -

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في المبرز

مسجل برقم ٣٠٣٦ لسنة ١٤٤١هـ

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٧-٢ العقارات والآلات والمعدات وإهلاكاتها

- تدرج العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسارة الإنخفاض في القيمة إن وجدت .
- تتضمن التكلفة النفقات العائدة المباشرة لإقتناء الأصل.
- تتم رسمة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد تلك النفقات من المنافع الإقتصادية المستقبلية الكامنة في بند العقارات والآلات والمعدات.
- كافة النفقات الأخرى يتم إثباتها في قائمة الدخل عند تكبدها.
- يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الدخل بإستخدام طريق القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل.
- الأعمار الإنتاجية المقدرة للبند الرئيسية لهذه الأصول للفترة الجارية وفترة المقارنة هي كما يلي :-

معدل الإهلاك

٢٥ %

١٠-٢٠ %

٢٠ %

الأصل

وسائل النقل والإنتقال

الأثاث والمفروشات

لوحات إعلانية

٨-٢ ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة سواء تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها إلى النادي أم لم يتم إصدارها بعد.

٩-٢ تحقق الإيراد

يتم إثبات الإيرادات وفقاً لأساس الإستحقاق المحاسبي باستثناء الإيرادات من التبرعات النقدية والاشتراكات حيث تسجل وفقاً للأساس النقدي المحاسبي وهو أساس شامل للمحاسبة خلاف معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

- تقيد التبرعات النقدية والعينية والأوقاف كإيرادات تبرعات عند إستلامها ويتم تقييم التبرعات العينية بالقيمة العادلة عند إستلامها.

١٠-٢ إثبات المصروفات

- يتم الإعتراف بالمصروفات في قائمة الأنشطة عند تكبدها أو إستحقاقها ، وعندما ينشأ نقص في المنافع الإقتصادية المستقبلية يعود على نقص أو زيادة في أصل أو إلزام ويمكن قياسه ، ويتم تبويبها وفقاً لطبيعتها.
- إن المصاريف التي تتعلق بالأئمة والدعاه والفعاليات والمصاريف الأخرى ذات العلاقة يتم تصنيفها كمصروفات أنشطة.
- تتضمن المصروفات العمومية والإدارية تكاليف مباشرة وغير مباشرة والتي لا تمثل جزء من تكلفة الأنشطة وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها.
- توزع التكاليف بين تكلفة الإيرادات والمصاريف والعمومية والإدارية إن لزم الأمر على أساس منتظم.



.٩.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في المبرز
مسجل برقم ٣٠٣٦ لسنة ١٤٤١ هـ
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣- النقدية والنقدية المعادلة

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان	٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي
مصرف الراجحي	٥٨٦,٤٤٩	٥٤٣,٢٥٠
الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١م	٥٨٦,٤٤٩	٥٤٣,٢٥٠

٤- مصروفات مقدمة وذمم مدينة أخرى

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان	٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي
إيجارات مدفوعة مقدماً	٢٦,٨٧٥	١٨,٠٥١
تأمين مقدم	-	١,٢٥٢
الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١م	٢٦,٨٧٥	١٩,٣٠٣



.١٠٠

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في المبرز

مسجل برقم ٣٠٣٦ لسنة ١٤٤١ هـ

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٥ - العقارات والآلات والمعدات (بالصافي)

يتمثل هذا البند فيما يلي :

صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	المجموع			التكلفة		البيان
		٢٠٢٠/١٢/٣١ م	الإهلاك	٢٠٢٠/٠١/٠١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/٠١/٠١ م	
١,٤٧٧,٠٠٠	١,٤٧٧,٠٠٠	-	-	-	١,٤٧٧,٠٠٠	١,٤٧٧,٠٠٠	الأراضي
٤١,٨٧٦	١٦,٨٧٦	١٠٨,١٢٤	٢٥,٠٠٠	٨٣,١٢٤	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	وسائل النقل والانتقال
٤٢,٣٨٦	٢٨,٦٨٩	٣١١,٦٤٤	١٣,٦٩٧	٢٩٧,٩٤٧	٣٤٠,٣٣٣	٣٤٠,٣٣٣	الأثاث والمفروشات
٤	٤	٢٧,٩٤٦	-	٢٧,٩٤٦	٢٧,٩٥٠	٢٧,٩٥٠	لوحات إعلانية
١,٥٦١,٢٦٦	١,٥٢٢,٥٦٩	٤٤٧,٧١٤	٣٨,٦٩٧	٤٠٩,٠١٧	١,٩٧٠,٢٨٣	١,٩٧٠,٢٨٣	الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م



. ١١.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في المبرز

مسجل برقم ٣٠٣٦ لسنة ١٤٤١ هـ

تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٦- مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان	٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠١٩ م ريال سعودي
أمانات عاملين	-	٤١,٠٢٠
* مصروفات مستحقة	٨,٠٥٠	٨,٥٠٥
الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٨,٠٥٠	٤٩,٥٢٥

*- مصروفات مستحقة

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان	٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠١٩ م ريال سعودي
تأمينات إجتماعية	-	١,٥٠٥
أنعاب مهنية	٨,٠٥٠	٧,٠٠٠
الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٨,٠٥٠	٨,٥٠٥

٧- إيرادات الأنشطة

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان	٢٠٢٠ م		٢٠١٩ م	
	غير مقيدة	مقيدة	غير مقيدة	غير مقيدة
تبرعات نقدية	٣٢٢,٩٨٧	-	٤٤٠,٩٧١	-
تبرعات عينية	٧٥,٢١٦	-	٥,٠٠٠	-
صدقة عامة	١٠٢,٨٩٤	-	٨٣,٩٩٤	-
كفالة داعية	-	٧,٦٤٥	-	٦,٨٠٦
زكاة المال	-	٣١,٠٦٩	-	٣٦,١٤٨
وقف والدين	-	١,٥٩٤	-	٩١,٨١١
إفطار صائم	-	٥,٥٢٩	-	١٢٨,٩٢٩
كفالة الحاج والعمرة	-	٢,٦٤٩	-	٧٣,٢٩٩
طباعة مصاحف وكتب وأشرطة	-	٤,٣٢٢	-	٢,٥٣١
كفارة يمين	-	٤,٠٩٠	-	٧,١٢٥
الأسهم المباركة	-	٥,٤١٣	-	٩,٤٧٣
أخرى	-	١٣,٢٦٦	-	١٠,١٨٥
الإجمالي	٥٠١,٠٩٧	٧٥,٥٧٧	٥٢٩,٩٦٥	٣٦٦,٣٠٧



١٢.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في المبرز
مسجل برقم ٣٠٣٦ لسنة ١٤٤١ هـ
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٨- مصروفات الأنشطة

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان	٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠١٩ م ريال سعودي
إفطار صائم	١٢,٦٤٦	٢٣١,٩٤٥
مطبوعات وإعلانات ومعارض	٥,٧٧٢	٩٩,٦١٥
رحلات الحج والعمرة	٧,٠٠٠	٧٦,٤٧٠
حفلات تكريم وهدايا	٣٣,٠٧٨	٢٥,٨٦٦
الإجمالي	٥٨,٤٩٦	٤٣٣,٨٩٦

٩- المصروفات الإدارية والعمومية

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان	٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠١٩ م ريال سعودي
أجور ورواتب ومكافآت	٢١٣,٢١٣	١٩٩,١١٤
إيجارات	٧٩,٠١٠	٧٩,٥٠٧
أدوات مكتبية ومطبوعات	٤,٦٥٠	١,٩١٢
كهرباء ومياه وهاتف	١٥,٠٤٤	٣١,٦١٢
مصروفات سيارات	٨,٣٨٣	٢٥,٠٠٤
صيانة وإصلاح	٧,٠٥٦	٥,٤٧٥
تأمين طبي	٨,٤٩٥	٤,٣٦٧
أنعاب مهنية	٨,٠٥٠	١٢,٠٠٠
رسوم حكومية وإقامات	٦٢,٦١٩	٥٤,٤١٧
تأمينات إجتماعية	٣,٩٢١	٩,٥٤٥
ضبيافة ونظافة	٤٨١	٣,١٤٠
متنوعة	١٥,٠١٠	٥,١٦٩
الإجمالي	٤٢٥,٩٣٢	٤٣١,٢٦٢