جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في العزيزية
منشأة غير هادفة للربح
الخبر - المملكة العربية السعودية

القوائـم الماليـة
للفترة من ١ سبتمبر ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
وتقرير المراجع المستقل عليها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في العزيزية
منشأة غير هادفة للربح
القوائم المالية
للفترة من ١ سبتمبر ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المحتويات	صفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٣
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الانشطة	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ١٩

تقرير المراجع المستقل

الى السادة/ جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في العزيزية المحترمين
منشأة غير هادفة للربح
الخبر – المملكة العربية السعودية

الـرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في العزيزية – منشأة غير هادفة للربح – (الجمعية)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات للفترة من ١ سبتمبر ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ، والإيضاحات من (١) حتى (١٩) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة 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. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا .ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيّنا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أساس إعداد القوائم المالية

كما هو مبين في الايضاح رقم (٢-١) يتم تسجيل الإيرادات على الأساس النقدي وعليه فقد اعدت القوائم المالية على الأساس النقدي المعدل وهو أساس شامل للمحاسبة خلاف معايير المحاسبة المتعارف عليها.

P.O. Box 1000 Dammam 31421 Kingdom of Saudi Arabia
Tel . + 966 13 8051000 Fax. + 966 13 8055100
License 184/11/323 C.R 2050112079
info@bo-cpa.com www.bo-cpa.com

لفت انتباه :

نلفت الانتباه الى ما ورد في الايضاح رقم (١٩) حول القوائم المالية حيث أن القوائم المالية تمثل الفتره من ١ سبتمبر ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في حين ان بيانات المقارنه تمثل سنه ماليه هجريه .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح.، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية 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 الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب 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 وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعَد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية

P.O. Box 1000 Dammam 31421 Kingdom of Saudi Arabia
Tel . + 966 13 8051000 Fax. + 966 13 8055100
License 184/11/323 C.R 2050112079
info@bo-cpa.com www.bo-cpa.com

ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف 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 الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بان نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- 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.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

الدمـــام ١٨ شوال ١٤٤٢ هـ
الموافـق ٣٠ مايـو ٢٠٢١ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون

عادل عبد العزيز بودي
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٠٣)

P.O. Box 1000 Dammam 31421 Kingdom of Saudi Arabia
Tel . + 966 13 8051000 Fax. + 966 13 8055100
License 184/11/323 C.R 2050112079
info@bo-cpa.com www.bo-cpa.com

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في العزيزية
منشأة غير هادفة للربح
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
بالريال السعودي

	إيضاح	٢٠٢٠	٢٠١٩
الأصول			
الأصول المتداولة :			
نقد وما في حكمه	(٤)	٤٥٤,٩٥٠	٢٣١,٧١٣
الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى	(٥)	-	٢٩,١٦٦
مجموع الأصول المتداولة		٤٥٤,٩٥٠	٢٦٠,٨٧٩
الأصول غيــر المتداولة :			
الاستثمارات في رؤوس أموال	(٦)	-	٣٠,٠٠٠
ممتلكات ومعدات - بالصافي	(٧)	٥٩,٨٩٢	٥١,٤٣٨
مجموع الأصول		٥١٤,٨٤٢	٣٤٢,٣١٧
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات المتداولة :			
مستحقات لأطراف ذوي علاقة	(٨)	-	٤٩,٥٢٤
مطلوبات متداولة أخرى	(٩)	-	٣٥,٠٠٠
مجموع المطلوبات المتداولة		-	٨٤,٥٢٤
مجموع المطلوبات			
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٣٨٤,٢٧١	١٥١,٣٩٤
صافي الأصول المقيدة		١٣٠,٥٧١	١٠٦,٣٩٩
إجمالي صافي الأصول		٥١٤,٨٤٢	٢٥٧,٧٩٣
مجموع المطلوبات وصافي الأصول		٥١٤,٨٤٢	٣٤٢,٣١٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائـم الماليـة

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في العزيزية
منشأة غير هادفة للربح
قائمة الانشطة
للفترة من ١ سبتمبر ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
بالريال السعودي

	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٠ الإجمالي	٢٠١٩
الإيرادات والمكاسب					
إيرادات تبرعات عامة		٧٢٣,٧٤٨	-	٧٢٣,٧٤٨	٣٣٣,٢١٣
ايرادات افطار صائم		-	-	-	٢٠,٠٠٠
إيرادات أوقاف (وقف الخير)		-	٢٢,٧٠٥	٢٢,٧٠٥	-
ايرادات حج وعمرة		-	-	-	٦٦,٣٢٠
ايرادات زكاة		-	١٧,١١٠	١٧,١١٠	١,٠٠٠
ايرادات المصلى المتنقل		-	-	-	٥٠,٠٠٠
الدعوة الالكترونية		-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-
طباعة كتب		-	١٠,٠١٢	١٠,٠١٢	-
ايراد استثمارات		٥,٦٧٥	-	٥,٦٧٥	
مجموع الإيرادات والمكاسب		**٧٢٩,٤٢٣**	**٩٩,٨٢٧**	**٨٢٩,٢٥٠**	**٤٧٠,٥٣٣**
المصروفات					
مصاريف انشطة دعوية مقيدة	(١٠)	-	(٧٥,٦٥٥)	(٧٥,٦٥٥)	(١٥,٠٠٠)
مصاريف انشطة دعوية غير مقيدة	(١١)	(٥٦,٧٦٦)	-	(٥٦,٧٦٦)	(٨٩,٧٧٧)
مصروفات التشغيل للأنشطة الدعوية المحملة على النشاط	(١٢)	(١٥٦,١٢٩)		(١٥٦,١٢٩)	-
مصاريف وتوزيعات عوائد الأوقاف	(١٣)	(١١,٦٥٩)		(١١,٦٥٩)	-
مصاريف جمع الأموال والحوكمة	(١٤)	(٥٥,٠٤٥)		(٥٥,٠٤٥)	
مصاريف إدارية وعمومية	(١٥)	(١٩٧,٣٦٣)	-	(١٩٧,٣٦٣)	(٣٣٤,٣١٧)
استهلاكات ممتلكات ومعدات	(٧)	(١٩,٥٨٤)	-	(١٩,٥٨٤)	(٨,٥٢٠)
مجموع المصروفات		(٤٩٦,٥٤٦)	(٧٥,٦٥٥)	(٥٧٢,٢٠١)	(٤٤٧,٦١٤)
صافي الأصول للفترة		٢٣٢,٨٧٧	٢٤,١٧٢	٢٥٧,٠٤٩	٢٢,٩١٩
صافي الأصول في بداية الفترة		١٥١,٣٩٤	١٠٦,٣٩٩	٢٥٧,٧٩٣	٢٣٤,٨٧٤
صافي الأصول في نهاية الفترة		**٣٨٤,٢٧١**	**١٣٠,٥٧١**	**٥١٤,٨٤٢**	**٢٥٧,٧٩٣**

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في العزيزية
منشأة غير هادفة للربح
قائمة التدفقات النقدية
للفترة من ١ سبتمبر ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
بالريال السعودي

	٢٠٢٠	٢٠١٩
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :		
صافي الأصول للفترة	٢٥٧,٠٤٩	٢٢,٩١٩
تعديلات لتسوية صافي أصول الفترة مع النقد الصافي من الأنشطة التشغيلية :		
استهلاك ممتلكات ومعدات	١٩,٥٨٤	٨,٥٢٠
التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية :		
الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى	٢٩,١٦٦	٢٠,٨٣٤
مستحقات لأطراف ذوي علاقة	(٤٩,٥٢٤)	٤٩,٥٢٤
المطلوبات المتداولة الأخرى	(٣٥,٠٠٠)	٢٩,٠٠٠
صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية	**٢٢١,٢٧٥**	**١٣٠,٧٩٧**
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :		
إضافات على الممتلكات والمعدات	(٢٨,٠٣٨)	(١٢,٠٠٠)
إضافات على الاستثمارات	٣٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية المتاحة من (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية	**١,٩٦٢**	**(٤٢,٠٠٠)**
صافي التغير فى النقد وما في حكمه خلال الفترة	**٢٢٣,٢٣٧**	**٨٨,٧٩٧**
النقد وما في حكمه بداية الفترة	٢٣١,٧١٣	١٤٢,٩١٦
النقد وما في حكمه نهاية الفترة	**٤٥٤,٩٥٠**	**٢٣١,٧١٣**

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في العزيزية
منشأة غير هادفة للربح
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١ سبتمبر ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
بالريال السعودي

---

١ التكوين والنشاط

إن جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في العزيزية بالخبر(بشائر) هي منشأة غير هادفة للربح مسجل بموجب شهادة تسجيل جمعية أهلية رقم ٣١٢٩ بتاريخ ١٤٤١/٠٣/٣٠ هـ صادرة من وكالة التنمية الاجتماعية بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية وذلك بناءا على نظام الجمعيات والمؤسسات الاهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ وقد كانت مسجلة من قبل باسم الجمعية التعاونى للدعوة والأرشاد وتوعية الجاليات بالعزيزية (بشائر) الصادر بموجب شهادة تسجيل رقم ٥٠٦/٢٨ بتاريخ ١٤٣٦/١١/٢٤ هـ لمدة أربع سنوات صادرة من وزارة الشئون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد ووفقا للائحة المنظمة لأعمال المكاتب التعاونية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات

تهدف الجمعية الى تحقيق الآتي :-

١ تعليم المسلمين اصول دينهم وتعميق روابط الاخوة في ما بينهم
٢ الدعوة المتخصصة للفئات الاجتماعية
٣ الاهتمام الدعوي بالجاليات والتواصل معهم
٤ المحافظة على الفطرة بدعوة الناس الى العقيدة الاسلامية الصحيحة وحمايتها
٥ العمل على تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله صلي الله عليه وسلم ثم لولي الامر
٦ العمل على مكافحة الانحراف الفكري وبين اثاره واضراره
٧ العناية بالسنة النبوية الصحيحة وعلومها
٨ حماية المجتمع من الغلو والتطرف والافراط والتفريط
٩ احياء السنة ونشرها والتحذير من البدع وامانتها وربط الناس بمنهج السلف الصالح
١٠ نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة واخلاق
١١ تأصيل معنى الولاء والبراء الشرعيين لدى المسلمين وفق المنهج الصحيح
١٢ دعوة غير المسلمين للدخول في الاسلام وتعريفهم به وبيان محاسنة لهم
١٣ استخدام التقنية الحديثة في الدعوة الى الله تعالى ونشر العلم الشرعي
١٤ تصحيح المفاهيم المغلوطة عن الاسلام ورد الشبهات المثارة عليه

ان السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي باستثناء الترة المالية الحالية حيث بدأت من ١ سبتمبر ٢٠١٩ وانتهت في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ نتيجة للتحول من التقويم الهجري الى التقويم الميلادي في حين أن بيانات المقارنة تمثل عام ١٤٤٠ هـ والذي يوافق الفترة المالية من ١٢ سبتمبر ٢٠١٨ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٩ .

٢ العرف المحاسبى وأسس إعداد وعرض القوائم المالية

٢-١ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقا لأهداف ومفاهيم القوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح المالية ومعيار العرض والإفصاح للمعايير المحاسبية والأنظمة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والملائمة لنشاط الجمعية للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح.

٢-٢ العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية للمكتب وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية في إثبات أصولها ومطلوباتها وفقاً لمبدأ الاستحقاق فيما عدا الإيرادات وفقاً للأساس النقدي في حين أن العيني منها يتم قياسها بالقيمة العادلة .

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

تم عرض القوائم المالية للجمعية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض.

٣ السياسات المحاسبية الهامه المتبعة

٣-١ إستخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية

يتطلب إعداد القوائم المالية ، طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها ، إستخدام التقديرات والأحكام التي تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات التي يتم عرضها ، والإفصاح عن الأصول والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية ، ومبالغ الإيرادات والمصاريف التي تم عرضها خلال عام اصدار القوائم المالية .

٣-٢ النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والمرابحات قصيرة الأجل والاستثمارات قصيرة الأجل القابلة للتحويل إلى مبالغ محددة من النقد والتي تكون تواريخ استحقاقها الاصلية لمدة ثلاثة أشهرأو أقل.

٣-٣ المعاملات مع الاطراف ذوي العلاقة

يتم إعتماد أسعار وشروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفق اسعار السوق .

٣-٤ ممتلكات ومعدات بالصافي

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ، فيما عدا الأراضي المملوكة والأعمال الإنشائية تحت التنفيذ حيث تظهر بالتكلفة . تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف تشغيلية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية . ويجري احتساب الاستهلاك عليها على أساس الأعمار الإنتاجية المقدرة لها بإستخدام طريقة القسط الثابت .

تستهلك تحسينات المباني المستأجره على مدى العمر الانتاجي المقدر لها أو فترة الايجار المتبقية أيهما أقصر . تستهلك الأصول المستأجرة المرسملة على مدى العمر الانتاجي المقدر للأصل أو فترة الايجار أيهما أقصر ، إن الأعمار الإنتاجية المقدرة لفئات الأصول الرئيسة لأغراض حساب الاستهلاك هي كما يلي :

الأثاث والمفروشات	١٥٪
الأجهزة والمعدات المكتبية	١٠٪
معدات المصلى المتنقل	١٥٪

٣-٥ الاستثمارات

الاستثمارات في رؤوس أموال شركات

تظهر الاستثمارات بنسبة أقل من ٢٠% في رأس مال الشركات المستثمر فيها غير المتداول أسهمها في السوق بالتكلفة ، حيث لا تمارس الجمعية أي تأثير جوهري عليها وتمثل التكلفة القيمة العادلة لها في آخر العام .

٣-٦ مطلوبات متداولة أخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أم لا.

٣-٧ الأصول غير المقيدة

تعد الأصول غير المقيدة من موجودات الجمعية ولا تخضع لقيود وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لادارة الجمعية وقد تكون موجودات متداولة أو موجودات غير متداولة .

٣-٨ تحقق الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن التبرعات والهبات والصدقات عند إستلامها وايرادات الأنشطة ذات العائد المالي المصاحبة لبعض برامج الجمعية والاعانات الحكومية والوصايا والأوقاف وعائد استثمار ممتلكات الجمعية الثابتة والمنقولة .

٣-٩ المصاريف

تشتمل المصاريف التشغيلية للأنشطة على التكاليف المباشرة وغير المباشرة ويتم تسجيل المصاريف الدعوية ضمن تكاليف الأنشطة أما مصاريف الجمعية والإدارة فتظهر ضمن المصروفات الإدارية والعمومية وفقا لمبادي المحاسبة المتعارف عليها .

٣-١٠ الانخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة :

تقوم الجمعية دورياً بمراجعة القيمة الدفترية للأصول طويلة الاجل للتأكد من وجود دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في قيمة لتلك الأصول غير المتداولة ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لتلك الأصول غير المتداولة لتحديد حجم هذه الخسارة .
وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصول غير المتداولة أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية ، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لتلك الأصول غير المتداولة إلى القيمة القابلة للاسترداد ، ويتم إثبات الانخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة في قائمة الدخل .

٣-١١ العملات الأجنبية

يتم تحويل وإثبات المعاملات بعملات أجنبية خلال السنة حسب السعر السائد لهذه العملات بالريال السعودي بتاريخ حدوث المعاملة ، ويتم تقويم الأصول والمطلوبات بعملات أجنبية في نهاية السنة المالية بالأسعار السائدة لهذه العملات بالريال السعودي بذلك التاريخ ، ويتم معالجة الفروقات الناتجة عن ذلك ضمن بنود قائمة الدخل .

٤ النقد وما في حكمه

	٢٠٢٠	٢٠١٩
مصرف الراجحي	٣٩٥,٥٣٩	١٥١,١٢٧
مصرف الانماء	٥٨,٢٤٧	٤٣,٠١٧
البنك الأهلي التجاري	١,١٦٤	٢٤,١٥٧
عهد نقدية	-	١٣,٤١٢
النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر	**٤٥٤,٩٥٠**	**٢٣١,٧١٣**

٥ الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى

	٢٠٢٠	٢٠١٩
مصاريف مدفوعة مقدما	-	٢٩,١٦٦
الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر	**-**	**٢٩,١٦٦**

٦ الإستثمارات

	٢٠٢٠	٢٠١٩
الاستثمارات في رؤوس اموال	-	٣٠,٠٠٠
الإستثمارات في ٣١ ديسمبر	**-**	**٣٠,٠٠٠**

تتكون الاستثمارات في رؤوس أموال شركات على النحو التالي :

	نسبة الملكية %	٢٠٢٠	٢٠١٩
الاستثمار في متجر منصة سلسبيل لتقنية المعلومات	١٥%	-	٣٠,٠٠٠
إستثمار في رؤوس أموال في ٣١ ديسمبر		**-**	**٣٠,٠٠٠**

كانت الحركة على الاستثمارات في رؤوس أموال على النحو التالي :

	٢٠٢٠	٢٠١٩
رصيد بداية العام	٣٠,٠٠٠	-
الإضافات خلال العام	-	٣٠,٠٠٠
الاستبعادات خلال العام	(٣٥,٦٧٥)	-
مكاسب بيع محققة خلال العام	٥,٦٧٥	-
إستثمار في رؤوس أموال في ٣١ ديسمبر	**-**	**٣٠,٠٠٠**

تم تصنيف الاستثمارات إلى غير متداولة على النحو التالي :

الاستثمارات غير المتداولة	٢٠٢٠	٢٠١٩
الاستثمارات في رؤوس أموال	-	٣٠,٠٠٠
المجموع	**-**	**٣٠,٠٠٠**

٧ ممتلكات ومعدات - بالصافي

	اثاث ومفروشات	الأجهزة والمعدات المكتبية	معدات مصلى متنقل	الإجمالي ٢٠٢٠	الإجمالي ٢٠١٩
التكلفة في بداية الفترة:	٣٤,٥٦٢	٣٧,٣٥٥	-	٧١,٩١٧	٥٩,٩١٧
الاضافات	-	٨,٠٣٨	٢٠,٠٠٠	٢٨,٠٣٨	١٢,٠٠٠
التكلفة في نهاية الفترة	٣٤,٥٦٢	٤٥,٣٩٣	٢٠,٠٠٠	٩٩,٩٥٥	٧١,٩١٧
مجمع الاستهلاك في بداية السنة:	١٣,٣٣٩	٧,١٤٠	-	٢٠,٤٧٩	١١,٩٥٩
استهلاك الفترة	٦,٩١٢	٧,٣٣٩	٥,٣٣٣	١٩,٥٨٤	٨,٥٢٠
مجمع الاستهلاك في نهاية الفترة:	٢٠,٢٥١	١٤,٤٧٩	٥,٣٣٣	٤٠,٠٦٣	٢٠,٤٧٩
صافي القيمة الدفترية					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٤,٣١١	٣٠,٩١٤	١٤,٦٦٧	٥٩,٨٩٢	
في ٣١ اغسطس ٢٠١٩	٢١,٢٢٣	٣٠,٢١٥	-		٥١,٤٣٨

٨ مستحقات لأطراف ذوي علاقة

تتمثل المعاملات الدائنة المستحقة لاطراف ذوي علاقة بتلقي المنشأة لسلع أوخدمات من أطراف ذوي علاقة و أو تلقي دعم تمويلي من تلك الاطراف.

٨-١ كانت طبيعة و حجم المعاملات مع أطراف ذوي علاقة دائنة خلال العام على النحو التالي:

		حجم التعامل	
الجهة ذات العلاقة	**طبيعة التعامل**	**٢٠٢٠**	**٢٠١٩**
منصة سلسبيل لتقنية المعلومات	خدمات متبادلة	-	١١٤,٥٢٤
المجموع		**-**	**١١٤,٥٢٤**

٨-٢ نتج عن المعاملات مع اطراف ذوي علاقة في نهاية العام الارصدة الدائنة التالية :

الجهة ذات العلاقة	**طبيعة التعامل**	**٢٠٢٠**	**٢٠١٩**
منصة سلسبيل لتقنية المعلومات	مشاركة	-	٤٩,٥٢٤
المجموع		**-**	**٤٩,٥٢٤**

٩ مطلوبات متداوله أخرى

	٢٠٢٠	**٢٠١٩**
مصاريف مستحقة	-	٣٥,٠٠٠
مطلوبات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر	**-**	**٣٥,٠٠٠**

١٠ مصاريف الأنشطة الدعوية المقيدة

	٢٠٢٠	٢٠١٩
مصارف الزكاة الشرعية	١٦,٠٠٠	-
الدعوة الالكترونية	٥٠,٥٨٨	-
المكتبة الإسلامية وطباعه الكتب والاشرطة	٩,٠٦٧	-
إفطار صائم	-	١٥,٠٠٠
المجموع	**٧٥,٦٥٥**	**١٥,٠٠٠**

١١ مصاريف الأنشطة الدعوية غير المقيدة

	٢٠٢٠	٢٠١٩
محاضرات دعوية	٥,١٥٤	١,١٠٠
برامج دعوية	٩,٨٢٠	٢٩,٩٥٢
برامج المسابقات	١٧,٧٨٢	٥,١٢٦
المصلى المتنقل	٢٠,٤٠٦	٥,٥٩٩
رحلات الحج والعمرة	٣,٦٠٤	٤٨,٠٠٠
المجموع	**٥٦,٧٦٦**	**٨٩,٧٧٧**

١٢ مصاريف التشغيل للأنشطة الدعوية المحملة على النشاط

	٢٠٢٠	٢٠١٩
الرواتب والأجور النقدية	١١١,٨٢٥	-
مصاريف حكومية - تجديد اقامات	١٣,٨١٣	-
التأمينات الاجتماعية	٣٠,٤٩١	-
	١٥٦,١٢٩	**-**

١٣ مصاريف وتوزيعات عوائد الأوقاف

	٢٠٢٠	٢٠١٩
المستهلكات -اوقاف	١٠,٩٩٩	-
المنافع والخدمات والتأمين -اوقاف	٦٦٠	-
	١١,٦٥٩	**-**

١٤ مصاريف جمع الاموال والحوكمة

	٢٠٢٠	٢٠١٩
الرواتب والأجور النقدية	١٢,١٠٠	-
مزايا وحوافز	١,١٦٥	-
المستهلكات	١,٥٩٠	-
الصيانة والإصلاح	٢,٣٣٢	-
مصاريف تسويقية	٢٢,٦٥٦	-
المنافع والخدمات والتأمين - حوكمة	١٥,٢٠٢	-
المجموع	**٥٥,٠٤٥**	**٢,٠١٩**

١٥ المصاريف الإدارية والعمومية

	٢٠٢٠	٢٠١٩
مكافات وأجور العاملين	٣٥,٢١٠	٢١٦,٦٨٣
إيجارات	٩٩,١٦٦	٩٠,٨٣٤
رسوم حكومية	١,٥٠٠	١,١٥٥
صيانة واصلاح	٨,٢٣٧	١,١٩٠
كهرباء ومياه وهاتف وبريد وانترنت	٣٠,١٠٢	١٥,٥١٦
تأمين سيارات	٩٥٠	١,٣٨٠
تأمين طبي وعلاج	٣٩٠	-
محروقات وزيوت وصيانة سيارات	٣,٧٨٢	-
تأمينات اجتماعية	٦,٦٥٥	٤,٩٠٩
سفر وانتقالات	-	١,٢٠٧
قرطاسية ومطبوعات	٥,٠٠٥	٤٨٠
ضيافة وترفية ونظافة	٢,٤٨٩	٨٨٨
مصاريف بنكية	٢,٩٢٧	-
مصاريف متنوعة	٩٥٠	٧٥
المجموع	**١٩٧,٣٦٣**	**٣٣٤,٣١٧**

١٦ اعتماد القوائم المالية

تم إعتماد هذه القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية في ٢٠٢١/٠٥/٣٠م.

١٧ الاحداث اللاحقة

تم تأكيد وجود فيروس كورونا الجديد كوفيد ١٩ في أوائل عام ٢٠٢٠ وانتشر على مستوى العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية مما تسبب في تعطل الكثير من الشركات والأنشطة الاقتصادية . وتعتبر الادارة أن هذا التفشي حدثاً غير قابل للتعديل على القوائم المالية نظراً لأن الوضع متغير بشدة وسريع التطور ولا تعتبر الادارة أنه من الممكن تحديد تقدير كمي للأثر المحتمل لهذا التفشي على البيانات المالية المستقبلية في هذه المرحلة .

١٨ الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والأصول الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والالتزامات الاخرى .

١٨-١ مخاطر الإئتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر ائتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بايداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.

١٨-٢ مخاطر سعر الفائدة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية أصول هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

١٨-٣ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الالتزامات المستقبلية .

١٨-٤ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي وبعض المعاملات غير الجوهرية بعملات أخرى، تراقب الادارة تقلبات اسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهرية.

١٩ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .
- ان السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي باستثناء الترة المالية الحالية حيث بدأت من ١ سبتمبر ٢٠١٩ وانتهت في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ نتيجة للتحول من التقويم الهجري الى التقويم الميلادي في حين أن بيانات المقارنة تمثل عام ١٤٤٠ هـ والذي يوافق الفترة المالية من ١٢ سبتمبر ٢٠١٨ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٩ .