

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في العيساوية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية والاجتماعية بالرقم ( ٣٠٠٠ )

الجوف- المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

وتقرير المراجع المستقل

## فهرس القوائم المالية

### صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١١-٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في العيساوية  
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)  
الجوف - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في العيساوية ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة .

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في العيساوية (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئولتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية .

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام جمعيات التحفيظ واللوائح والقواعد والتعليمات المنفذة لها والتعليمات الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



## مسئوليات مراجعي الحسابات عن القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد 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 عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- 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 ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً 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
- تفويض مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإننا مطالبون بأن 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.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

## التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

٥١٤٤٠/٠٤/١٢



الدمام - المملكة العربية السعودية

١٥ شوال ١٤٤٢ هـ

٢٠٢١ مايو ٢٨ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في العيساوية  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم ( ٣٠٠٠ )  
 قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

كما في	كما في	إيضاح	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م		
			الأصول :
			الأصول المتداولة:
٧٩,٩٧٠	١٣,٩٢١	(٣)	النقد لدى البنوك
٧٩,٩٧٠	١٣,٩٢١		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة:
٥٤٢,٢٢١	٥٠٩,٥٨٤	(٤)	ممتلكات ومعدات ، صافي
١٨,٨٣٠	٥٤,٣٩٢	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٥٦١,٠٥١	٥٦٣,٩٧٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
٦٤١,٠٢١	٥٧٧,٨٩٧		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول :
			الإلتزامات المتداولة:
١٧,٢٥٠	٥,٧٥٠		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٧,٢٥٠	٥,٧٥٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			صافي الأصول
٤٩٨,٦١٩	٤٢١,٩١١		صافي الأصول غير المقيدة
١٢٥,١٥٢	١٤٢,١٣٦	(٩)	صافي الأصول المقيدة
-	٨,١٠٠		صافي أصول الأوقاف
٦٢٣,٧٧١	٥٧٢,١٤٧		إجمالي صافي الأصول
٦٤١,٠٢١	٥٧٧,٨٩٧		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في العيساوية  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم ( ٣٠٠٠ )  
 قائمة الدخل والأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	أنشطة اوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب
٣٦,١٢٢	٣٦,٠٢٨	-	-	٣٦,٠٢٨	التبرعات النقدية
١٦,٥١٧	١٦,٩٨٤	-	١٦,٩٨٤	-	الزكاة النقدية
	٨,١٠٠	٨,١٠٠	-	-	تبرعات الوقف
٤٦,٣٠٠	٥١,٣٤٥	-	-	٥١,٣٤٥	إيرادات العقارات
	٢,٨٠٠	-	-	٢,٨٠٠	إيرادات النقل
-	-	-	-	-	صافي الأصول المحررة من القيود
٩٨,٩٣٩	١١٥,٢٥٧	٨,١٠٠	١٦,٩٨٤	٩٠,١٧٣	إعادة التصنيف لتحرر قيد الاستخدام
					إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات :
(٢,٥٠٠)	-	-	-	-	(٦) برامج وأنشطة
(٢,٢٦٠)	(٧٤,٧٣٥)	-	-	(٧٤,٧٣٥)	(٧) مصروفات الدعوة
-	(١,٠٢٥)	-	-	(١,٠٢٥)	مصروفات العقارات
(٥٨,٤٩٠)	(٣٩,٩٢٧)	-	-	(٣٩,٩٢٧)	(٨) المصروفات العمومية والإدارية
(٥٢,٦٢٨)	(٥١,١٩٤)	-	-	(٥١,١٩٤)	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(١١٥,٨٧٨)	(١٦٦,٨٨١)	-	-	(١٦٦,٨٨١)	إجمالي المصروفات :
(١٦,٩٣٩)	(٥١,٦٢٤)	٨,١٠٠	١٦,٩٨٤	(٧٦,٧٠٨)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٦٤٠,٧١٠	٦٢٣,٧٧١	-	١٢٥,١٥٢	٤٩٨,٦١٩	صافي الأصول في بداية السنة
٦٢٣,٧٧١	٥٧٢,١٤٧	٨,١٠٠	١٤٢,١٣٦	٤٢١,٩١١	صافي الأصول في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في العيساوية  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم ( ٣٠٠٠ )  
 قائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
(١٦,٩٣٩)	(٥١,٦٢٤)	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية : التغير في صافي الأصول خلال السنة
٥٢,٦٢٨	٥١,١٩٤	التعديلات على صافي الدخل (الخسارة) : إهلاك ممتلكات ومعدات
٣٥,٦٨٩	(٤٣٠)	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود غير النقدية
٥,٧٥٠	(١١,٥٠٠)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤١,٤٣٩	(١١,٩٣٠)	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
-	(١٨,٥٥٧)	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية : أصول ثابتة ( إضافات )
-	(٣٥,٥٦٢)	مشروعات تحت التنفيذ
-	(٥٤,١١٩)	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٤١,٤٣٩	(٦٦,٠٤٩)	التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٣٨,٥٣١	٧٩,٩٧٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧٩,٩٧٠	١٣,٩٢١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .



(١) المكتب

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في العيساوية - جمعية تعاونية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات تأسس بموجب الترخيص رقم (٣٠٠٠) في تاريخ ١٤٤١/٠٣/١٤ هـ الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية ومركزها الرئيسي العيساوية - الجوف ونطاق خدماتها العيساوية والقرى التابعة لها

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

العرف المحاسبي:

يتم تسجيل الأصول والخصوم على أساس التكلفة التاريخية، ويتبع مبدأ الاستحقاق في تسجيل الإيرادات والمصروفات.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للجمعية من اول يناير وتنتهي بنهاية ديسمبر من كل عام.

النقد وشبه النقد:

يتكون بند النقد وشبه النقد من النقد في الصندوق والحسابات الجارية غير مقيدة الاستخدام لدى البنوك.

الذمم المدينة :

يتم إظهار الذمم المدينة في قائمة المركز المالي بصافي القيمة القابلة للتحقق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها "إن وجد"، ويتم تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء على دراسة للأعمار الانفرادية لأرصدة الذمم المدينة وتقييم مدى قابلية تحصيلها وذلك في نهاية السنة المالية.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الأصول والخدمات المستلمة .

الأصول الثابتة والاستهلاك:

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة الفعلية بعد خصم مجمع الاستهلاك وتستهلك تكلفة الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت وفقاً للمعدلات السنوية المذكورة بالإيضاح رقم (٤).

منافع الموظفين

لا يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة ويتم تحميل قائمة الدخل بما يتم تجنيبه للعاملين خلال الفترة.

مخصص الزكاة الشرعية:

المكتب غير خاضع للزكاة الشرعية حيث أنه منشأة غير هادفة للربح هدفها تقديم المساعدة والدعم لتنمية المجتمع

تحقق الإيراد:

يتحقق الإيرادات القابلة للقياس ويتم إثباتها وفقاً لأساس الإستحقاق ، والإيرادات المحققة من التبرعات والمنح والصدقات والهبات وغير القابلة للقياس يتم إثباتها وفقاً للأساس

النقدي

المصروفات العمومية والإدارية:

يتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والادارية التي تستفيد

منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.





قائمة الأنشطة :

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع والأصول الغير مقيدة والتي تخضع لسيطرة الجمعية حيث أنها غير مقيدة بشروط من جانب المتبرع

المعاملات بالعملات الأجنبية:

يجري تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ تلك المعاملات، أما أرصدة وتحمل فروق تحويل العملات على نتائج أعمال العام.



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في العيساوية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم ( ٣٠٠٠ )  
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	(٣) النقد لدى الصندوق والبنوك:
٨١٠	٧١٣	نقد لدى الصندوق
٧٩,١٦٠	١٣,٢٠٨	نقد بالبنوك
<u>٧٩,٩٧٠</u>	<u>١٣,٩٢١</u>	الإجمالي



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في العيساوية  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم ( ٣٠٠٠ )  
 إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) ممتلكات ومعدات ، صافي :

التكلفة	الأراضي	إنشاءات على ارض الغير	السيارات	الأثاث والديكور	أجهزة وآلات	الإجمالي
	-	%١٠	%٢٥	%١٠	%١٠	
كما في ٢٠١٩/٠١/٠١ م	٢٠,٠٠٠	٨٦٤,٦٢٦	٦٠,٠٠٠	٩,٩٥٠	٣٢,٧٣١	٩٨٧,٣٠٧
إضافات خلال السنة	-	١٨,٥٥٧	-	-	-	١٨,٥٥٧
كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠,٠٠٠	٨٨٣,١٨٣	٦٠,٠٠٠	٩,٩٥٠	٣٢,٧٣١	١,٠٠٥,٨٦٤
الإهلاك المتراكم	-	-	-	-	-	-
كما في ٢٠٢٠/٠١/٠١ م	-	٣٨٤,٨٧٠	١٩,٥٠٠	٩,٤٧٩	٣١,٢٣٧	٤٤٥,٠٨٦
المحمل خلال العام	-	٤٣,٢٣١	٦,٠٠٠	٤٧٠	١,٤٩٣	٥١,١٩٤
كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	-	٤٢٨,١٠١	٢٥,٥٠٠	٩,٩٤٩	٣٢,٧٣٠	٤٩٦,٢٨٠
صافي القيمة الدفترية						
كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠,٠٠٠	٤٧٩,٧٥٦	٤٠,٥٠٠	٤٧١	١,٤٩٤	٥٤٢,٢٢١
كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠,٠٠٠	٤٥٥,٠٨٢	٣٤,٥٠٠	١	١	٥٠٩,٥٨٤



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في العيساوية  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم ( ٣٠٠٠ )  
 إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
١٨,٨٣٠	٥٤,٣٩٢	(٥) مشروعات تحت التنفيذ
١٨,٨٣٠	٥٤,٣٩٢	وقف سنابل الخير الإجمالي
٢,٥٠٠	-	(٦) مصروفات الأنشطة
٢,٥٠٠	-	شباب العمرة الإجمالي
-	٤٨,٠٠٠	(٧) مصروفات الدعوة
٢,٢٦٠	١,٥٥٩	مكافآت
-	١٨,٥٧٦	ضيافة
-	٦,٦٠٠	اقامات الدعوة وتأشيرات
٢,٢٦٠	٧٤,٧٣٥	تأمين طبي للدعاة الإجمالي



٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	(٨) المصروفات العمومية والإدارية :
٥٢,٣٠٠	١٨,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
-	٨,٩٧٢	تأمينات اجتماعية
٤٤٠	٨٤٤	مطبوعات
-	٢,٢٧٤	ضيافة ونظافة
-	١,٩٥٠	صيانة عامة
-	٨٥٠	أجور مؤقتة
-	٢٢٠	دعاية وإعلان
-	١,٠٦٧	مصروفات متنوعة
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
<b>٥٨,٤٩٠</b>	<b>٣٩,٩٢٧</b>	<b>الإجمالي</b>

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	(٩) صافي الأصول المقيدة :
٣٦,٢٧٥	٥٣,٢٥٩	الزكاة الشرعية
٨٨,٨٧٧	٨٨,٨٧٧	أصول مقيدة أخرى
<b>١٢٥,١٥٢</b>	<b>١٤٢,١٣٦</b>	<b>الإجمالي</b>

(١٠) عام :

- تم إعادة تبويب بعض بنود أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتوافق مع عرض الأرقام للسنة الحالية .  
 - تم تقريب عرض الأرقام لأقرب ريال سعودي .

