

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بشمال بيشه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٤١)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بشمال بيته
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٤١)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

٢-١	١. تقرير المراجع المستقل
٣	٢. قائمة المركز المالي
٤	٣. قائمة الأنشطة
٥	٤. قائمة التدفقات النقدية
١٨-٥	٥. إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال بيته
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال بيته ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم 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 ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

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 والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، 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 الإدارة 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 الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، 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، سواءً 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، وتُعد 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.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً 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 التي أعدتها الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد 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 خالصنا إلى وجود عدم تأكيد 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 تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقويم 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.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون

فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٤٣٧/١٠/٢٢ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في ٠٣ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ

الموافق ٢١ يونيو ٢٠٢٣ م

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣,٧٠٢,١٠٦	٤,١٠١,٩٨٤	(٥)	النقد وما يعادله
٢,٠٤٤,٥٢٥	٢,٠٤٧,٥٣٧	(٦)	الذمم المدينة
-	٢٤٦,٨٤٣	(٧)	مصرفات مدفوعة مقدما
١,٠٧٦,٣٠٤	٩٧٨,٣٣٠	(٨)	المخزون
٦,٨٢٢,٩٣٥	٧,٣٧٤,٦٩٤		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٥,٦٧٩,٧٢٣	٦,٠٣٥,٤٧٧	(٩)	مشروعات تحت التنفيذ
٤٣٨,٤٢٧	٢٨٤,٣٤٣	(١٠)	الممتلكات والمعدات (بالصافي)
١٠,٧٠٥,٩٤٣	١٠,٢٦٧,٣٧٢	(١١)	أصول الاوقاف (بالصافي)
١٦,٨٢٤,٠٩٣	١٦,٥٨٧,١٩٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٣,٦٤٧,٠٢٨	٢٣,٩٦١,٨٨٦		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢٣,٧٥٠	٣٩,٧٦٧	(١٢)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٣,٧٥٠	٣٩,٧٦٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٣٦,٥٠٨	٥٢,٥٢٤	(١٣)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٦,٥٠٨	٥٢,٥٢٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٦٠,٢٥٨	٩٢,٢٩١		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٢,٨٤١,٤٩٨	٢,٩١٧,٩٢٧		صافي الأصول غير المقيدة
٤٤٤,٢٢٠	٦٩,٣٥٠		صافي الأصول المقيدة
٢٠,٣٠١,٠٥٢	٢٠,٨٨٢,٣١٨		صافي الأصول الأوقاف
٢٣,٥٨٦,٧٧٠	٢٣,٨٦٩,٥٩٥		إجمالي صافي الأصول
٢٣,٦٤٧,٠٢٨	٢٣,٩٦١,٨٨٦		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الإيرادات والمكاسب:	إيضاح	غير المقيده	المقيده	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
<u>الإيرادات والتبرعات المقيده</u>						
زكاة	-	١٧٤,٠٣٢	-	١٧٤,٠٣٢	٢٠٧,٥٠٥	
تبرعات وهبة مقيده نقدية	-	٤٠٤,٥٠٣	-	٤٠٤,٥٠٣	٦٢٨,٣٢٣	
منصة احسان		٢٥,٠٠٠		٢٥,٠٠٠	-	
<u>إيرادات وتبرعات غير مقيده</u>						
تبرعات وهبة غير مقيده نقدية	٢٩٧,٢٣٨	-	-	-	٢٩٧,٢٣٨	٤٥٠,٢٢٦
إيرادات غير مقيده	٥٧٨,٥٢٢	-	-	-	٥٧٨,٥٢٢	٢٨٣,٣٠٣
<u>إيرادات الأوقاف</u>						
تبرعات نقدية لبناء الأوقاف	-	-	-	٧٠٩,٢٥٨	٧٠٩,٢٥٨	٣٥٠,٢٣٣
إيرادات ربع الأوقاف	-	-	-	٥٣٦,٦٧٨	٥٣٦,٦٧٨	٥٢٦,٧١٥
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٨٧٥,٧٦٠	٦٠٣,٥٣٥	١,٢٤٥,٩٣٦	٢,٧٢٥,٢٣١	٢,٤٤٦,٣٠٦	
<u>المصروفات والخسائر</u>						
مصاريف البرامج والأنشطة	(١٤) ٣٤٠,٨٨٣	٨٥٣,٩٣٢	-	١,١٩٤,٨١٥	٨٧٤,١٨٦	
مصروفات عموميه وإداريه	(١٥) ٤٥٨,٤٤٨	-	-	٤٥٨,٤٤٨	٤٤٢,٨٣٤	
مصاريف توزيعات عوائد الاوقاف	(١٦) -	-	٦٦٤,٦٧٠	٦٦٤,٦٧٠	٥٩٩,٤٧٥	
مصاريف جمع الاموال	(١٧) -	١٢١,٤١٨	-	١٢١,٤١٨	١٢١,٦٥٤	
مصاريف الحوكمة		٣,٠٥٥		٣,٠٥٥	٧,١٧٣	
إجمالي المصروفات والخسائر	٧٩٩,٣٣١	٩٧٨,٤٠٥	٦٦٤,٦٧٠	٢,٤٤٢,٤٠٦	٢,٠٤٥,٣٢٢	
صافي التغير في الاصول	٧٦,٤٢٩	(٣٧٤,٨٧٠)	٥٨١,٢٦٦	٢٨٢,٨٢٥	٤٠٠,٩٨٤	
الاصول في بداية السنة	٢,٨٤١,٤٩٨	٤٤٤,٢٢٠	٢٠,٣٠١,٠٥٢	٢٣,٥٨٦,٧٧٠	٢٣,١٨٥,٧٨٦	
صافي الأصول في نهاية السنة	٢,٩١٧,٩٢٧	٦٩,٣٥٠	٢٠,٨٨٢,٣١٨	٢٣,٨٦٩,٥٩٥	٢٣,٥٨٦,٧٦٩	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بشمال بيته
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٤١)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤٠٠,٩٨٤	٢٨٢,٨٢٥	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٤٦,٠١٩	١٦٥,٤٩٣	استهلاك الممتلكات والمعدات
٤٣٨,٥٦٩	٤٣٨,٥٧١	استهلاك أصول الأوقاف
١١,٩٥٣	١٦,٠١٦	مخصص نهاية الخدمة المكون
٨٩٧,٥٢٥	٩٠٢,٩٠٥	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٤١,٩٢٣)	-	المدفوع من مكافأة نهاية الخدمة
٢١,٠٠٠	(٣,٠١٢)	التغير في الذمم المدينة
١٠٦,٨٩٣	(٢٤٦,٨٤٣)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدما
٣٨,٨٤٢	٩٧,٩٧٤	التغير في المخزون
١٨,٠٠٠	١٦,٠١٧	التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٠٤٠,٣٣٧	٧٦٧,٠٤١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
٣٨,٠٠٠	-	استيعادات أصول ثابتة
(٥,٩١٢)	(١١,٤٠٩)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٩٠٨,٩٦١)	(٣٥٥,٧٥٤)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٨٧٦,٨٧٣)	(٣٦٧,١٦٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
١٦٣,٤٦٤	٣٩٩,٨٧٨	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٣,٥٣٨,٦٤٢	٣,٧٠٢,١٠٦	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٣,٧٠٢,١٠٦	٤,١٠١,٩٨٤	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

تأسس المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال بيته (سابقاً) بتاريخ ٢٥/٠٦/١٤٣١ بترخيص ٢٢/٦٠٣ تحت إشراف الشؤون الإسلامية وتم تعديل المسعى إلى جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال بيته جمعية خيرية بموجب الترخيص رقم (٣٣٤١) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١/٦/١٤٤١ هـ وتحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ومقرها ونطاق خدماتها محافظة بيته ويتمثل أهدافها في.

نشر العلم الشرعي وتبصير المسلمين بأمور دينهم وعبادة ومعاملة وإخلاص مع العمل على تاهيل الدعاة القادرين على تبليغ ذلك

دعوة الوافدين غير المسلمين للدخول في الإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنهم لهم والوافدين المسلمين من خلال تبصيرهم بأمور دينهم وتصحيح مفاهيمهم العقدية من خلال إقامة البرامج والأنشطة التي تساعد على تحقيق ذلك كبرامج الحج والعمرة وإفطار الصائمين ومعابدة الجاليات وكسرة الشتاء وما في حكمها

ربط الناس بمنهج السلف الصالح في العلم والعمل من خلال العمل على تحقيق منهج السنع والطاعة لولاة الأمر ونشر الوسطية والاعتدال وتعزيز الأمن الفكري وحماية المجتمع من الغلو والتطرف ومن الإفراط والتفريط وتعزيز اللحمة الوطنية والانتماء والمواطنة وحماية النشء من الأفكار المنحرفة من خلال البرامج والأنشطة التي تساعد على تحقيق ذلك

استخدام التقنية الحديثة بجميع أنواعها في نشر العلم الشرعي وفي الدعوة إلى الله عز وجل في جميع مجالاتها وفي تحقيق جميع أهداف الجمعية

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذها، أو سلع، أو خدمات على المتفيعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أمهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

٢٠%

٢٥%

٢٥%

١٠%

١٥%

١٠%

١٠%

البند

السيارات

حاسب واجهزه الكترونيه

اجهزة اتصال الامن والحماية

الاثاث والمفروشات

ادوات كهربائيه

المكتبات

لوحات الدعايه والاعلان

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقترنة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمتها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصصة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الائتبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الائتبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الإعراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
الأصول المالية

الإثبات الأولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الأجل تقاس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع أن يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الأولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية الإلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(1/2) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(1/3) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .
(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبrome من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤,٠٩١,٩٤٧	٣,٧٠١,٦٥٩	نقد في البنوك
١٠,٠٣٧	٤٤٧	نقد في الصناديق
٤,١٠١,٩٨٤	٣,٧٠٢,١٠٦	

(٦) الذمم المدينه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	دفعات مقدمه - مؤسسة التجهيزات العصرية
١٧,٠٠٠	١٩,٠٠٠	عملاء مدينون عقود
٧,٨٠٠	-	ايجار شقة مباني الديلي شرق
١٢,٠٠٠	١٧,٠٠٠	عملاء مدينون متنوعون
-	٨,٥٢٥	ذمم العاملين - السلف والقروض
٢,٧٣٧	-	ايجار شقة مباني الديلي غرب
٨,٠٠٠	-	ذمم العاملين - عهد مستديمه
٢,٠٤٧,٥٣٧	٢,٠٤٤,٥٢٥	

(٧) مصروفات مدفوعة مقدما

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٤٦,٨٤٣	-	ايجار مدفوع مقدما - وقف ارض النغيلة
٢٤٦,٨٤٣	-	

(٨) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٩٧٨,٣٣٠	١,٠٧٦,٣٠٤	اجهزة الداعيه الالكتروني (ايباد)
٩٧٨,٣٣٠	١,٠٧٦,٣٠٤	

(٩) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥,٢٣٨,٢٥٧	٥,٠٢٩,٧١٢	مشروع تحت التنفيذ / وقف الصبيحي
٦٧٩,٢٢٠	٦٥٠,٠١١	مؤسسة / سعيدة عطية الزهراني / مقاول
٣٢,٠٠٠	-	مؤسسة عبد الله حسين عبد الرحمن الدوسري
٨٦,٠٠٠	-	مؤسسة عبد الرحمن عايض العمري للمقاولات
٦,٠٣٥,٤٧٧	٥,٦٧٩,٧٢٣	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال بيشه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٤١)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) الممتلكات والمعدات (الصافي)

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الاستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(١١) أصول الأوقاف (الصافي)

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الاستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإجمالي	الدعائية والإعلان	المكتبات	أدوات كهربائية	الأثاث والمفروشات	الأمين والصيانة	حاسب وأجهزة الكترونية	السيارات
١,٨٨٣,٧٧٢	٤,٠٠٠	١٩,٦٥٧	١٢٤,٩٥١	٨٣,٨٣٠	١٧,٨٢٠	١٢١,٨٧٤	١,٥١٢,٦٩٠
١١,٤٠٩	-	-	-	٤,٠٣٠	-	٧,٣٧٩	-
١,٨٩٥,١٨١	٤,٠٠٠	١٩,٦٥٧	١٢٤,٩٥١	٨٦,٨٦٠	١٧,٨٢٠	١٢٩,٢٠٣	١,٥١٢,٦٩٠
١,٤٤٥,٣٤٥	٣,٩٩٩	١٨,٩٠٦	١١٥,٠٢٧	٧٤,٧٥٢	١٣,١٣٣	١١٨,٨٣١	١,١٠٠,٦٩٧
١٦٥,٤٩٣	-	١٥٠	٥,٨٥٢	٢,٨٣١	٤,٦١١	٢,٩٤٩	١٤٩,٦٥٠
١,٦١٠,٨٣٨	٣,٩٩٩	١٩,٠٥٦	١٢٠,٨٧٩	٧٧,٥٨٣	١٧,١٩٤	١٢١,٧٨٠	١,٢٥٠,٣٤٧
٧٨٤,٣٤٣	١	٦٠١	٤,٠٧٢	٩,٢٧٧	٦٢٦	٧,٤٢٣	٢٦٢,٣٤٣
٤٣٨,٤٢٧	١	٧٥١	٩,٩٢٤	٨,٠٧٨	٤,٦٨٧	٢,٩٩٣	٤١١,٩٩٣
الإجمالي	مبنى الوقف بقرية الدغيلة	مبنى وقف بقرية البليهي	أرض الزهر التي	أرض الوقف	صك ٢١	صك ٢١	صك ٢١
١١,٣٦٤,٢٤٢	٧,٩٧٠,٩٨٤	٢,٩٩٣,٢٥٨	١٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
١١,٣٦٤,٢٤٢	٧,٩٧٠,٩٨٤	٢,٩٩٣,٢٥٨	١٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	-	-
٥٥٨,٢٩٩	٣١٨,٨٣٩	٢٣٩,٤٦٠	-	-	-	-	-
٤٣٨,٥٧١	٣١٨,٨٤٠	١١٩,٧٣١	-	-	-	-	-
٩٩٦,٨٧٠	٦٣٧,٦٧٩	٣٥٩,١٩١	-	-	-	-	-
١٠,٢١٧,٣٧٢	٧,٣٣٣,٣٠٥	٢,٦٣٤,٠٦٧	١٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	-	-
١٠,٧٠٥,٩٤٣	٧,٦٥٢,١٤٥	٢,٧٥٣,٧٩٨	١٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	-	-

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٨,٦٢٣	١٧,٥٠٠	ضمانات تأمين إيجار مباني النغيلة مودعة دائنة
٤,٨٩٤	-	المستهلكات . مستحقة
٦,٢٥٠	٦,٢٥٠	تبرعات وهبات غير مقيدة / إيجارات المقبوضة مقدماً
٣٩,٧٦٧	٢٣,٧٥٠	

(١٣) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٦,٥٠٨	٦٦,٤٧٨	في بداية السنة
١٦,٠١٦	١١,٩٥٣	المكون خلال السنة
-	(٤١,٩٢٣)	المسدد خلال السنة
٥٢,٥٢٤	٣٦,٥٠٨	الرصيد في نهاية السنة

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١٤) مصاريف البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الأوقاف	المقيد	غير المقيد	
٤٠١,٧٠٥	٣٧٧,٥٤٠	-	٤٠١,٧٠٥	-	مصاريف الزكاة الشرعية
١٧٦,٢٤١	٢٢٥,٧٥٨	-	١٧٦,٢٤١	-	إفطار صائم
١١٨,٥٤٢	١٠٥,٧٣٥	-	١١٨,٥٤٢	-	كفالة داعية
١٠٧,٥١٢	-	-	-	١٠٧,٥١٢	مشروع مقيد المناسك
٩٥,٦٣٢	٣١,٤٢٠	-	٩٥,٦٣٢	-	مصاريف برامج مشروع حياة جديدة
٦٢,٥٠٠	-	-	-	٦٢,٥٠٠	اعانة الوزارة الرواتب
٥٦,٤٠٠	-	-	-	٥٦,٤٠٠	الرواتب والاجور النقدية
٣٨,١٥٠	٨٣,١٤٥	-	٣٨,١٥٠	-	مصاريف برامج نور الاسلام
٢٥,٥٤٦	-	-	-	٢٥,٥٤٦	مشاركة الجمعية في كأس العالم ٢٠٢٢ بقطر
٢٣,٠٢٢	٨١٧	-	-	٢٣,٠٢٢	مصروفات دعوية
٢١,٩٨٩	-	-	-	٢١,٩٨٩	مصروفات الدعاية والاعلان
١٤,٦٦٢	٤,٩٧١	-	١٤,٦٦٢	-	مصروفات دروس ودورات دعوية
١٢,٦٢٤	-	-	-	١٢,٦٢٤	انشطة وبرامج القسم النسائي
١٠,٦٨٢	٢٢,٠٦٣	-	-	١٠,٦٨٢	برامج وانشطة الجاليات
٩,٠٠٠	-	-	٩,٠٠٠	-	أعلام البرامج والأنشطة
٦,١٥٠	٣,٥٠٠	-	-	٦,١٥٠	مزايا وحوافز
٤,٨٠٧	-	-	-	٤,٨٠٧	مصروفات المنح الحكومي . دعم التشغيل
٤,٣٧٧	١,١٠٠	-	-	٤,٣٧٧	مكافآت و جوائز ومسابقات النشاط
٣,٣٤٢	٤,٧٣٣	-	-	٣,٣٤٢	كهرباء الجاليات
١,٩٣٢	-	-	-	١,٩٣٢	مبادرة الاهتمام بالمساجد
-	٣,٦٠٠	-	-	-	دورة العلم الواجب لكبار السن
-	٩,٥٠٤	-	-	-	دروس ومحاضرات علميه
-	٣٠٠	-	-	-	مصروفات ورواتب واجور الجاليات
٨٥٣,٩٣٢	١,١٩٤,٨١٥	-	٨٥٣,٩٣٢	٣٤٠,٨٨٣	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٩٦,٩٥٠	١٢٠,٤٢٠	الرواتب والأجور النقدية
٨,٣٧٠	٣,٥٦٠	مزايا وحوافز
٨,١٩٨	٧,٠٦٠	الكهرباء
٣,٩٧٥	-	مياه ونظافة
١٦,٩٩١	١٧,٠٠٤	الهاتف والفاكس والانترنت
١,١٤٦	٦١٠	مصاريف الشحن
٩,٦٧٠	-	تكاليف مهنية واستشارات
٢٠,٧٠٠	٢٥,١٧٣	التأمينات الاجتماعية
٦٥	٢٠	البريد والبرقيات
٩٠٠	١٦,٨٣٠	مصاريف التأمين
٩,٣٣٣	٣,١٣١	مستهلكات أخرى
١٦,٥٧٩	١٧,٨١٩	الوقود والمحروقات
١٢,٧٠٨	٤٦٢	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٣٧,٩٥٣	١٧,٤٩٠	صيانة وإصلاح السيارات
١,٧٤٠	٩٤٥	صيانة وإصلاح - أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها
١٥	١,٥٣٢	صيانة وإصلاح. اللوحات الاعلانية
١,٥٦٥	١,٩٥١	ضيافة
٥,٢٨٢	١٣,٣٨٠	تكاليف تشغيلية أخرى
١٥,٠٩٤	٨,٥٥٨	مصاريف الدعاية الاعلان
٦٠٤	٣,٩٧٤	مصاريف بنكية وعمولات
٤٦,٠١٩	١٦٥,٤٩٣	مصاريف الاستهلاك
١٠,٠٣٣	١٧,٠٢٠	تجديد اقامات
١٦,٨٦٧	١٦,٠١٦	تعويضات نهاية الخدمة
٥٤٥	-	مصاريف اجور تحميل وتنزيل
١,٢٨٢	-	الإيجارات
٢٥٠	-	تكاليف تسويقيه اخرى
٤٤٢,٨٣٤	٤٥٨,٤٤٨	

(١٦) مصاريف توزيعات عوائد الأوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٢,٢٦٥	١٦,٩٧٩	كهرباء
٤٣٨,٥٦٩	٤٣٨,٥٧١	مصاريف الاستهلاك للأصول الوقفية
-	٤٠,٠٠٠	تكاليف مهنية استشارات
١٣٨,٦٤١	١٠١,٨٧٨	الصيانة والإصلاح
-	١,٤٨٥	المستهلكات
-	٦٣,١٥٧	إيجارات الأوقاف
-	٢,٦٠٠	مصرفات أوقاف أخرى
٥٩٩,٤٧٥	٦٦٤,٦٧٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٧) مصاريف جمع الاموال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١١٧,٢٠٦	١٠٩,٨٣٠
٤,٢١٢	١,٥٨٦
-	١٣٦
-	١٠,١٠٢
١٢١,٤١٨	١٢١,٦٥٤

مزايا وحوافز/ موارد مالية
المستهلكات
الصيانة والإصلاح
سفر وانتقال

(١٨) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٩) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢٣ م