

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالبديع
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٣)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٣-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالبديع

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالبديع مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٣٠٢٣) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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 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 لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تمتة)

وتُعدّ جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن 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 مخاطر التحريفات الجوهرية 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 اكتشاف تحريف جوهرية 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 للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها 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.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالبديع تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٤ رمضان ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٢٦ مارس ٢٠٢٣ م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالبديع
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٣)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٠٠٢,٢٧١	٦٥٢,٢٠٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٦٦,٥٥١	٢,٢٠٠	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٣,١١٦	٣,١١٧		المخزون
١,٠٧١,٩٣٨	٦٥٧,٥١٧		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٠٣,٤٠٥	٩١,٥٠٩	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٤٠٢,٨٨٦	٩٢٦,٤١٦	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
١,١٦٦,٧٢٧	١,١٣٤,٤١٣	(٨)	الموجودات الثابتة الوقفية
١,٦٧٣,٠١٨	٢,١٥٢,٣٣٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٧٤٤,٩٥٦	٢,٨٠٩,٨٥٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٥,٥٠٠	٩,٠٠٠	(٩)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٥,٥٠٠	٩,٠٠٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
-	٢,٥٠٠	(١٠)	مخصص منافع الموظفين
-	٢,٥٠٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٥,٥٠٠	١١,٥٠٠		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١,٧٦٣,٥٧٦	٢,٢٦٧,٦٤٦		صافي الأصول غير المقيدة
-	٦,٥٢٠	(١١)	صافي الأصول المقيدة
٩٧٥,٨٨٠	٥٢٤,١٨٩	(١٢)	صافي أصول الاوقاف
٢,٧٣٩,٤٥٦	٢,٧٩٨,٣٥٥		مجموع صافي الأصول
٢,٧٤٤,٩٥٦	٢,٨٠٩,٨٥٥		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالبديع
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠ ٢٣)
قائمة الانشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	٦٠,١٣١	-	-	٦٠,١٣١	٤٧,٤٨٧
التبرعات النقدية المقيدة (١٣)	-	١٣١,٩٢٠	-	١٣١,٩٢٠	٤١,٨١٤
اشتراكات الأعضاء	٢,٢٠٠	-	-	٢,٢٠٠	-
تبرعات الأوقاف	-	-	٧١,٨٣٨	٧١,٨٣٨	١٣١,٥٠٧
تبرعات عينية	-	-	-	-	٢٢,٠٠٠
إيرادات ايجارات	٥٠,٠٠٠	-	-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام	٦٤٨,٩٢٩	(١٢٥,٤٠٠)	(٥٢٣,٥٢٩)	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	٧٦١,٢٦٠	٦,٥٢٠	(٤٥١,٦٩١)	٣١٦,٠٨٩	٢٩٢,٨٠٨
المصروفات والمساعدات					
مصاريف البرامج والانشطة (١٤)	(١٧٥,٥٠٠)	-	-	(١٧٥,٥٠٠)	(٤٤,٤١١)
مصاريف ادارية وعمومية (١٥)	(٣٦,٩٨٠)	-	-	(٣٦,٩٨٠)	(٦٧,٥٨٤)
استهلاك الممتلكات والألات والمعدات (٦)	(١١,٨٩٦)	-	-	(١١,٨٩٦)	(١٨,٤٠٧)
استهلاك الموجودات الثابتة الوقفية (٨)	(٣٢,٣١٤)	-	-	(٣٢,٣١٤)	(٣٢,٣١٤)
إجمالي المصروفات والمساعدات	(٢٥٦,٦٩٠)	-	-	(٢٥٦,٦٩٠)	(١٦٢,٧١٦)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	٥٠٤,٥٧٠	٦,٥٢٠	(٤٥١,٦٩١)	٥٩,٣٩٩	١٣٠,٠٩٢
البنود الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة	(٥٠٠)	-	-	(٥٠٠)	-
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	(٥٠٠)	-	-	(٥٠٠)	-
التغير في صافي الأصول	٥٠٤,٠٧٠	٦,٥٢٠	(٤٥١,٦٩١)	٥٨,٨٩٩	١٣٠,٠٩٢
صافي الأصول بداية السنة	١,٧٦٣,٥٧٦	-	٩٧٥,٨٨٠	٢,٧٣٩,٤٥٦	٢,٦٠٩,٣٦٤
صافي الأصول نهاية السنة	٢,٢٦٧,٦٤٦	٦,٥٢٠	٥٢٤,١٨٩	٢,٧٩٨,٣٥٥	٢,٧٣٩,٤٥٦

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالبديع
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٣)
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٣٠,٠٩٢	٥٨,٨٩٩	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
١٨,٤٠٧	١١,٨٩٦	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٢,٣١٤	٣٢,٣١٤	استهلاك الممتلكات الاستثمارية
	٢,٥٠٠	المكون من مخصص منافع الموظفين
١٨٠,٨١٣	١٠٥,٦٠٩	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٦١,٥٥١)	٦٤,٣٥١	الأرصدة المدينة الأخرى
٥,٥٠٠	٣,٥٠٠	الأرصدة الدائنة الأخرى
١٢٤,٧٦٢	١٧٣,٤٦٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٠٢,٨٨٦)	(٥٢٣,٥٣٠)	مشروعات تحت التنفيذ
(٤٠٢,٨٨٦)	(٥٢٣,٥٣٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٧٨,١٢٤)	(٣٥٠,٠٦٩)	صافي التغير في رصيد النقدية
١,٢٨٠,٣٩٥	١,٠٠٢,٢٧١	رصيد النقدية في بداية السنة
١,٠٠٢,٢٧١	٦٥٢,٢٠٠	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالبديع - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٣) بتاريخ ١٤ ربيع الثاني ١٤٤١ هـ - الموافق ١١ ديسمبر ٢٠١٩ م ومركزها الرئيسي: محافظة الأفلاج - مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :

- الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات غير المسلمة للدخول في الإسلام.
- تبصير المسلمين بأهم قضايا دينهم الحنيف.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢٢ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٢ م .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. **(إيضاح ٣)**

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة):

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة "

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة):

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة"

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدّر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة	البيان	النسبة
أجهزة حاسب الي	١٢,٥٪	أجهزة تكييف	٢٠٪
السيارات	٢٥٪	لوحة مضيئة	١٢,٥٪
اثاث ومفروشات	١٠٪		

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٧-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٨-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٩-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الإقرار باليراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

- أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
- ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٠-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يلتقي من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١١-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٢-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٣-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٤-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسدد المطلوبات في آن واحد.

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الراجحي العام		٦٥٢,١١٩	٩٩٩,٤٨٩
الراجحي الوقف		٨١	٢,٧٨١
		٦٥٢,٢٠٠	١,٠٠٢,٢٧١
(٥) الأرصدة المدينة الأخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
اشتراكات أعضاء مستحقة		٢,٢٠٠	-
عهد		-	١٠,٠٠٠
دفعات مقدمة موردين		-	٥٦,٥٥١
		٢,٢٠٠	٦٦,٥٥١

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربيع
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	لوحات مضيئة	السيارات	حاسب الي	اثاث ومفروشات	أجهزة تكييف	الاراضي	المتعلقات والآلات والمعدات - بالصافي	(٦)
٢٦٦,٥٩٤	٩,١٥٠	٧٠,٤٠١	٤١,٧١٥	٥٥,٣٧٨	١٧,٩٥٠	٧٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	التكلفة
٢٦٦,٥٩٤	٩,١٥٠	٧٠,٤٠١	٤١,٧١٥	٥٥,٣٧٨	١٧,٩٥٠	٧٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٦٦,١٨٩	٥,٦٠١	٧٠,٤٠٠	٢٨,٥٥٦	٤٣,٦٨٣	١٧,٩٤٩	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الإهلاك المتراكم
١١,٨٩٦	١,١٤٤	-	٥,٢١٤	٥,٥٣٨	-	-	إهلاك السنة	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٧٨,٠٨٥	٦,٧٤٥	٧٠,٤٠٠	٣٣,٧٧٠	٤٩,٢٢١	١٧,٩٤٩	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	القيمة الدفترية
٩١,٥٠٩	٢,٤٠٥	١	٧,٩٤٥	٦,١٥٧	١	٧٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٠٣,٤٠٥	٣,٥٤٩	١	١٣,١٥٩	١١,٦٩٥	١	٧٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالبديع
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٧) مشروعات تحت التنفيذ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وقف إحسان	٩٢٦,٤١٦	٤٠٢,٨٨٦
	٩٢٦,٤١٦	٤٠٢,٨٨٦

(٨) الموجودات الثابتة الوقفية	أراضي	مباني	اجمالي
التكلفة			
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٣٠,٠٠٠	١,٠٧٧,١١٩	١,٢٠٧,١١٩
الإضافات	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٣٠,٠٠٠	١,٠٧٧,١١٩	١,٢٠٧,١١٩
الإهلاك المتراكم			
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	٤٠,٣٩٢	٤٠,٣٩٢
إهلاك السنة	-	٣٢,٣١٤	٣٢,٣١٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	٧٢,٧٠٦	٧٢,٧٠٦
القيمة الدفترية			
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٣٠,٠٠٠	١,٠٠٤,٤١٣	١,١٣٤,٤١٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٣٠,٠٠٠	١,٠٣٦,٧٢٧	١,١٦٦,٧٢٧

(٩) الأرضة الدائنة الأخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
إيجار مقدم	٩,٠٠٠	٥,٥٠٠
	٩,٠٠٠	٥,٥٠٠

(١٠) مخصص منافع الموظفين	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
رصيد أول العام	-	-
المكون خلال العام	٢٠٠	-
تسويات سنوات سابقة	٥٠٠	-
	٢,٥٠٠	-

(١١) صافي الأصول المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المقيد خلال العام	(المنصرف) خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
إفطار صائم	-	٥٦,١٢٠	٥٢,٠٠٠	٤,١٢٠
مشروع تعليم الفاتحة	-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-
برنامج أداء العمرة	-	١٧,٤٠٠	١٧,٤٠٠	-
تقاويم الصلاة	-	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	-
كسوة شتاء	-	٢,٤٠٠	-	٢,٤٠٠
هدية المسلم الجديد	-	١,٠٠٠	١,٠٠٠	-
	-	١٣١,٩٢٠	١٢٥,٤٠٠	٦,٥٢٠

(١٢) صافي أصول الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المقيد خلال العام	(المتصرف) خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
تبرعات نقدية لشراء أوقاف	٩٧٥,٨٨٠	٧١,٨٣٨	٥٢٣,٥٢٩	٥٢٤,١٨٨
	٩٧٥,٨٨٠	٧١,٨٣٨	٥٢٣,٥٢٩	٥٢٤,١٨٨

(١٣) التبرعات النقدية المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
إفطار صائم	٥٦,١٢٠	٢٠,٢٢٢
مشروع تعليم الفاتحة	٥٠,٠٠٠	-
برنامج أداء العمرة	١٧,٤٠٠	-
تقاويم الصلاة	٥,٠٠٠	٤,٣٩٤
كسوة شتاء	٢,٤٠٠	١٧,١٩٨
هدية المسلم الجديد	١,٠٠٠	-
	١٣١,٩٢٠	٤١,٨١٤

(١٤) مصاريف البرامج والأنشطة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
إفطار صائم	٥٢,٠٠٠	٢٢,٣١١
تعليم الفاتحة	٥٠,٠٠٠	-
الدرس العلمي	٤٥,٦٠٠	-
مشروع أداء العمرة	١٧,٤٠٠	-
تقاويم مواقيت الصلاة	٥,٠٠٠	٤,٥٠٠
الكلمات الدعوية	٤,٥٠٠	-
هدية المسلم الجديد	١,٠٠٠	-
مشروع كسوة الشتاء	-	١٧,٦٠٠
	١٧٥,٥٠٠	٤٤,٤١١

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٥) مصاريف إدارية وعمومية
-	١١,٤٨٠	تأمينات اجتماعية
٤٢,١٠٠	٩,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
١٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	اتعاب مهنية
-	٢,٠٠٠	تعويضات نهاية الخدمة
-	١,٥٠٠	أجور تحميل وتنزيل
-	١,٠٠٠	رسوم حكومية
-	٨٧٥	مصاريف دعاية وإعلان
-	٦٨٨	وقود ومحروقات
٦٥	٦٤٩	مصاريف ضيافة ونظافة
٢٠٥	٣٦٨	بريد وهاتف
-	٢٤٥	قطع غيار
١,٩٩٧	١٢٥	مطبوعات وأدوات مكتبية
-	٥٠	كهرباء
-	-	
٨٣٧	-	صيانة وإصلاح
١,٥٠٠	-	مستلزمات أنظمة ومعلومات
١,٨٠٠	-	تأمين سيارات
٨٠	-	مستلزمات مطبخ
٦٧,٥٨٤	٣٦,٩٨٠	

(١٦) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر المعاملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأيّة معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالبديع
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠. ٢٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١٧) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير
جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(١٨) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٤ رمضان ١٤٤٤ هـ
الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٣ م.