

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالأرطاوية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٨١)
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

١١-٤

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالأرطاوية

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالأرطاوية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٨١) 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 (١٤) 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 وتدفعاتها 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 تعتمدها 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. وتُعدّ جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية : (تتمة)

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 جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية 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.
 - تقييم 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 تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، 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 استنتاجاتنا 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.
 - تقييم 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 لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالأرطاوية 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: ٢٢ شعبان ١٤٤٤ هـ

الموافق: ١٤ مارس ٢٠٢٣ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالأرطاوية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٨١)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالأرطاوية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٨١)
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
٣٤٠,٩٦١	٣١٢,٤٤٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٤٠,٩٦١	٣١٢,٤٤٥		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢,٨٧٩	٤,٨٩٥	(٥)	ممتلكات والآلات ومعدات - بالصافي
١٠٠,٠٠٠	٩٦,٢٥٠	(٦)	عقارات استثمارية - بالصافي
-	٣,٣٢٥	(٧)	موجودات غير الملموسة - بالصافي
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠		مشروعات تحت التنفيذ
٥٥٢,٨٧٩	٥٥٤,٤٧٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
٨٩٣,٨٤٠	٨٦٦,٩١٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٤,٥٠٠	٢١,٩٤٦	(٨)	أرصدة دائنة أخرى
٤,٥٠٠	٢١,٩٤٦		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٨٨٩,٢٩٠	٨٤٤,٩١٩		صافي الأصول غير المقيدة
٥٠	٥٠	(٩)	صافي الأصول المقيدة
٨٩٣,٨٤٠	٨٤٤,٩٦٩		أجمالي صافي الأصول
٨٩٣,٨٤٠	٨٦٦,٩١٥		إجمالي صافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالأرطاوية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٨١)
قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الإيرادات والتبرعات				
التبرعات النقدية العامة	١٩,٠١١	-	١٩,٠١١	-
تبرعات نقدية وعينية	-	-	-	١٤,٢٧٢
التبرعات النقدية المقيدة	-	-	-	٢٠,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود	-	-	-	-
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام				
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	١٩,٠١١	-	١٩,٠١١	٣٤,٢٧٢
المصروفات والمساعدات				
مصروفات البرامج والأنشطة (١٠)	(١١,٠٦٦)	-	(١١,٠٦٦)	(٢٠,٠٠٠)
مصروفات عمومية وإدارية (١١)	(٤٢,٠٢٢)	-	(٤٢,٠٢٢)	(١٢,٨١١)
استهلاك ممتلكات والآت والمعدات (٥)	(٢,٢٣٤)	-	(٢,٢٣٤)	(٢,١٢٨)
استهلاك عقارات استثمارية (٦)	(٣,٧٥٠)	-	(٣,٧٥٠)	(٣,٧٥٠)
اطفاء موجودات غير الملموسة (٧)	(١٧٥)	-	(١٧٥)	-
إجمالي المصروفات والمساعدات	(٥٩,٢٤٧)	-	(٥٩,٢٤٧)	(٣٨,٦٨٩)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٤٠,٢٣٦)	-	(٤٠,٢٣٦)	(٤,٤١٧)
البند الاستثنائية				
تسويات سنوات سابقة	(٤,١٣٥)	-	(٤,١٣٥)	-
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	(٤,١٣٥)	-	(٤,١٣٥)	-
التغير في صافي الأصول	(٤٤,٣٧١)	-	(٤٤,٣٧١)	(٤,٤١٧)
صافي الأصول بداية السنة	٨٨٩,٢٩٠	٥٠	٨٨٩,٣٤٠	٨٩٣,٧٥٧
صافي الأصول نهاية السنة	٨٤٤,٩١٩	٥٠	٨٤٤,٩٦٩	٨٨٩,٣٤٠

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالأرطاوية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٨١)
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
(٤,٤١٧)	(٤٤,٣٧١)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٢,١٢٨	٢,٢٣٤	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
٣,٧٥٠	٣,٧٥٠	استهلاك عقارات استثمارية
	١٧٥	إطفاء موجودات غير الملموسة
١,٤٦١	(٣٨,٢١٢)	التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٦,١١١	-	أرصدة مدينة أخرى
٤,٥٠٠	١٧,٤٤٦	أرصدة دائنة أخرى
١٢,٠٧٢	(٢٠,٧٦٦)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٤,٢٥٠)	إضافات ممتلكات والآت ومعدات
-	(٣,٥٠٠)	إضافات موجودات غير الملموسة
-	(٧,٧٥٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٢,٠٧٢	(٢٨,٥١٦)	التغير في النقد وما في حكمه
٣٢٨,٨٨٩	٣٤٠,٩٦١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٤٠,٩٦١	٣١٢,٤٤٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالأرطاوية – جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٨١) بتاريخ ٧ جمادى الآخر ١٤٤٢هـ الموافق ٢٠ يناير ٢٠٢٠ م مقرها – مدينة الرياض – المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

- تعليم المسلمين أصول دينهم وتعميق روابط الأخوة فيما بينهم.
- الدعوة المتخصصة للفئات الاجتماعية.
- الاهتمام الدعوي بالجاليات والتواصل معهم.
- المحافظة على الفطرة بدعوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة وحمايتها،
- العمل على تحقيق الطاعة لله، والطاعة لرسوله، صلى الله عليه وسلم، ولأولي الأمر.
- العمل على مكافحة الانحراف الفكري وبيان أثاره وأضراره.
- العناية بالسنة النبوية الصحيحة وعلومها.
- حماية المجتمع من الغلو، والتطرف، والإفراط، والتفريط.
- إحياء السنة ونشرها والتحذير من البدع وإماتها وربط الناس بمنهج السلف الصالح. نشر العلم النافع وتبصير المسلمين
- يأمر دينهم وعقيدتهم، وعبادة، ومعاملة، وأخلاقاً.
- تأصيل معنى الولاء والبراء الشرعيين لدى المسلمين وفق المنهج الصحيح.
- دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنه لهم.
- تصحيح المفاهيم المغلوطة عن الإسلام ورد الشبهات المثارة عليه.

السنة المالية:

تعتبر القوائم المالية الحالية عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر 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 الاحكام 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.

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

الاستمرارية

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

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

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

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية 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 الاستخدامية 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 للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

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 استنفادها 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"

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 للاسترداد، 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 الاستهلاكات 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 الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٪٢٥	سيارات
٪١٠	اثاث ومفروشات
٪١٥	اجهزة التدفئة والتبريد
٪١٥	حاسب الي

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 استبعاد 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 مبدئيًا بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحاسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٧-٣ 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 معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً 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 أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً 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.

٨-٣ 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 الاعتراف بالإيراد 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 مريحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

٩-٣ 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 مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يلتقى 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.

١٠-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع 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.

١١-٣ 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.

١٢-٣ 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.

١٣-٣ 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 لتسديد المطلوبات في آن واحد.

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
بنك الراجحي - الحساب الرئيسي	٣١٢,٤٤٥	٣٢٩,٢٣١	
بنك الراجحي - حساب الوقف	-	١١,٦٧٩	
بنك الراجحي - إفطار صائم	-	٥١	
	٣١٢,٤٤٥	٣٤٠,٩٦١	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالأرطاوية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٨١)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٥) ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

التكلفة	السيارات	أثاث ومفروشات	حاسب الي	اجهزة التدفئة والتبريد	الإجمالي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٧,٢٠٠	٢١,٢٧٩	٣,٤٥٠	١٢,٥٧٥	٥٤,٥٠٤
الإضافات	-	-	٤,٢٥٠	-	٤,٢٥٠
الاستبعادات	(١٧,٢٠٠)	-	-	-	(١٧,٢٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	٢١,٢٧٩	٧,٧٠٠	١٢,٥٧٥	٤١,٥٥٤
مجمع الاهلاك					
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٧,٢٠٠	١٨,٤٠٠	٣,٤٥٠	١٢,٥٧٥	٥١,٦٢٥
اهلاك السنة	-	٢,١٢٨	١٠٦	-	٢,٢٣٤
الاستبعادات	(١٧,٢٠٠)	-	-	-	(١٧,٢٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	٢٠,٥٢٨	٣,٥٥٦	١٢,٥٧٥	٣٦,٦٥٩
القيمة الدفترية					
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	٧٥١	٤,١٤٤	-	٤,٨٩٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	٢,٨٧٩	-	-	٢,٨٧٩

(٦) عقارات استثمارية - بالصافي

التكلفة	الأراضي	المباني	الإجمالي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٤٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠
الإضافات	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠
مجمع الاهلاك			
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
إهلاك السنة	-	٣,٧٥٠	٣,٧٥٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	٢٣,٧٥٠	٢٣,٧٥٠
القيمة الدفترية			
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤٥,٠٠٠	٥١,٢٥٠	٩٦,٢٥٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٤٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠

(٧) موجودات غير الملموسة - بالصافي

الاجمالي	البرامج	التكلفة
-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,٥٠٠	٣,٥٠٠	الإضافات
٣,٥٠٠	٣,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	مجمع الاهلاك
١٧٥	١٧٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٧٥	١٧٥	إهلاك السنة
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,٣٢٥	٣,٣٢٥	القيمة الدفترية
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(٨) أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الايجارات المستحقة
-	١٤,٤٤٦	اتعاب مهنية مستحقة
٤,٥٠٠	٧,٥٠٠	
٤,٥٠٠	٢١,٩٤٦	

(٩) صافي الاصول المقيدة

البيان	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المقيد خلال العام	المحرر من القيود خلال العام	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
تبرعات افطار صائم	٥٠	-	-	٥٠
	٥٠	-	-	٥٠

(١٠) مصروفات البرامج والانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مصروفات رحلة العمرة
-	٧,٠٠٠	مصروفات محاضرات الدعاة
-	٤,٠٦٦	مصروفات مسابقة تحفيظ القرآن
٢٠,٠٠٠	-	
٢٠,٠٠٠	١١,٠٦٦	

(١١) مصروفات عمومية وإدارية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
اتعاب مهنية واستشارات	١٣,٤٥٠	٤,٥٠٠
الرواتب والاجور وما في حكمها	١٢,٠٠٠	-
ايجار	١٠,٣١١	٦,١١١
مصروفات الدعاية والاعلان	٤,٠٦٤	-
الكهرباء	١,١٥٢	-
تأمينات اجتماعية	٩٤٥	-
صيانة واصلاح	١٠٠	١,٨٠٠
مستلزمات مكتبية	-	٤٠٠
	٤٢,٠٢٢	١٢,٨١١

(١٢) 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 العملات 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 بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٣) 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.

(١٤) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٤٤ هـ الموافق ١٤ مارس ٢٠٢٣ م.