

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة المهد
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٤٢٦)
المهد - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل عليها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة المهد
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٤٢٦)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

المحتويات	صفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٣
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الأنشطة	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ١٧

تقرير المراجع المستقل

الى السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة المهد المحترمين
جمعية أهلية
المهد - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة المهد - جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (١٨) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي:

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

لفت انتباه:

نلفت الانتباه الي ما ورد في ايضاح رقم (٣-٦) حيث انه لم يتم احتساب منافع الموظفين لعدم وجود موظفين مسجلين علي الجمعية بالتأمينات الاجتماعية.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى 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 تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بان نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

الدمام ٢٧ صفر ١٤٤٥ هـ
الموافق ١٢ سبتمبر ٢٠٢٣ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عادل عبدالعزيز بودي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣.٣)



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة المهد
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٤٢٦)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٣٣١,٨٤٣	٣٠٤,٨٦٣	(٤)	النقد وما في حكمه
١,٤٠٠	١,٤٠٠	(٥)	المخزون
-	١٣,٤٤٤	(٦)	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
٣٣٣,٢٤٣	٣١٩,٧٠٧		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١,٨٧٢,٠٩١	١,٨٨٢,٤٦٦	(٧)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٣,٦٥٥	٨,٠٦٨	(٨)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
١,٨٧٥,٧٤٦	١,٨٩٠,٥٣٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٢٠٨,٩٨٩	٢,٢١٠,٢٤١		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
١٤,٠٥٩	٩,٠٧٣	(٩)	مصرفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخرى
١٤,٠٥٩	٩,٠٧٣		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			صافي الأصول
٢,١٩٤,٩٣٠	٢,٢٠١,١٦٨		صافي الأصول غير المقيدة
٢,١٩٤,٩٣٠	٢,٢٠١,١٦٨		إجمالي صافي الأصول
٢,٢٠٨,٩٨٩	٢,٢١٠,٢٤١		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة المهد
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٤٢٦)
قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	غير مقيدة	إيضاح	
				<u>الإيرادات والمكاسب</u>
-	٧,٠٠٠	٧,٠٠٠		إشتراكات الأعضاء
٨٢,٧٦١	١١٧,٩٢٩	١١٧,٩٢٩	(١٠)	التبرعات النقدية
٣٥,٠٠٠	-	-		تبرعات الزكاة النقدية
<u>١١٧,٧٦١</u>	<u>١٢٤,٩٢٩</u>	<u>١٢٤,٩٢٩</u>		<u>إجمالي الإيرادات والمكاسب</u>
				<u>المصروفات والخسائر</u>
٢٥,٤٤٠	٩٧,٠٢٨	٩٧,٠٢٨	(١١)	تكلفة الأنشطة
٦٩,٦٢٦	١٩,٦١٠	١٩,٦١٠	(١٢)	المصروفات الإدارية والعمومية
-	-	-		المصروفات بيعية و تسويقية
١٠٥	-	-	(٧)	إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
١٤٥	٢,٠٥٣	٢,٠٥٣	(٨)	الإطفاءات للأصول غير الملموسة
<u>٩٥,٣١٦</u>	<u>١١٨,٦٩١</u>	<u>١١٨,٦٩١</u>		<u>إجمالي المصروفات والخسائر</u>
<u>٢٢,٤٤٥</u>	<u>٦,٢٣٨</u>	<u>٦,٢٣٨</u>		<u>التغير في صافي الأصول خلال السنة</u>
<u>٢,١٧٢,٣٨٣</u>	<u>٢,١٩٤,٨٢٨</u>	<u>٢,١٩٤,٨٢٨</u>		<u>صافي الأصول بداية السنة</u>
<u>١٠٢</u>	<u>١٠٢</u>	<u>١٠٢</u>		<u>تسويات سنوات سابقة</u>
<u>٢,١٧٢,٤٨٥</u>	<u>٢,١٩٤,٩٣٠</u>	<u>٢,١٩٤,٩٣٠</u>		<u>صافي الأصول بداية السنة المعدل</u>
<u>٢,١٩٤,٩٣٠</u>	<u>٢,٢٠١,١٦٨</u>	<u>٢,٢٠١,١٦٨</u>		<u>صافي الأصول نهاية السنة</u>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة المهد
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٤٢٦)
 قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
٢٢,٤٤٥	٦,٢٣٨	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من</u>
		<u>الأنشطة التشغيلية :</u>
١٠٥	-	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٤٥	٢,٠٥٣	إطفاء الموجودات غير الملموسة
		التغيرات في رأس المال العامل :
-	(١٣,٤٤٤)	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
١,٧٣٤	(٤,٩٨٦)	إلتزامات متداولة أخرى
٢٤,٤٢٩	(١٠,١٣٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) المتاحة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(٣,٨٠٠)	(١٠,٣٧٥)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(٣,٨٠٠)	(٦,٤٦٦)	إضافات على الأصول غير الملموسة
(٧,٦٠٠)	(١٦,٨٤١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
١٦,٨٢٩	(٢٦,٩٨٠)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٣١٥,٠١٤	٣٣١,٨٤٣	النقد وما في حكمه بداية العام
٣٣١,٨٤٣	٣٠٤,٨٦٣	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة المهدي
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٢٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها
أ تأسيس الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة المهدي بالمهدي هي جمعية تعمل بموجب ترخيص رقم (٣٤٢٦) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٤١/٠٧/٠٢ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٢/٢٦ م.

ب الغرض

- تحقيق الطاعة لله ولرسوله ولولي الأمر.
- إحياء السنة ونشرها والتحذير من البدعة وربط الناس بما سار عليه النبي صلى الله عليه وسلم.
- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم عبادةً وتعاملاً وأخلاقاً.
- دعوة غير المسلمين إلى الإسلام وبيان سماحته بالطرق والوسائل الدعوية المتاحة.
- توعية الجاليات الوافدة من المسلمين وتبصيرهم بأمور دينهم.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٣-٢ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٤-٢ الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة المهدي
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٤٢٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات إستحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

٢-٣ المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة (المتوسط المرجح) أو السعر المقدر للبيع ناقصًا التكاليف حتى إكتمال بيعه، في تاريخ كل تقرير ، يتم تقييم المخزون لتحديد هبوط القيمة. إذا كان هناك هبوط في القيمة يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصًا التكاليف لإكتمال البيع ؛ يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصًا الإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسملة تكلفة الإستهلاك بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله. يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصًا قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

هنكر	٤%
الأثاث والتجهيزات	٥%
السيارات	١٠%
أدوات مكتبية	١٠%
لوحات الدعاية والاعلان	١٠%

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة المهدي
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٤٢٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً ، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.
يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

٤-٣ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة ، بخلاف الشهرة ، بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. يتم تحميل الإطفاء بغرض تخصيص تكلفة الأصول على مدى عمرها الإنتاجي المقدر ، باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المحددة في الإيضاحات ذات الصلة بالقوائم المالية.

يتم تحميل نفقات البحث والتطوير على "المصاريف الإدارية" في قائمة الدخل ، متى وعندما يتم تكبدها.

٥-٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

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

٦-٣ إلتزامات منافع الموظفين

يتم إحتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي ولم يتم احتساب المخصص لعدم وجود موظفين مسجلين بالتأمينات الاجتماعية علي الجمعية.

٧-٣ الإيرادات

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة. تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة المهدي
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٢٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والألات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

٨-٣ **المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة**
هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

٩-٣ **المخصصات والإلتزامات المحتملة**
عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة. إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالإلتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

١٠-٣ **قائمة الأنشطة**

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

* الأصول غير المقيدة وهي 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.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة المهد
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٤٢٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

* الأصول المقيدة وهي 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.

* التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

* التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.
٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

١١-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير ، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن إسترداده أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدرة ، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.

في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

١٢-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة المهدي
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٤٢٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقاً لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

٤ النقد وما في حكمه

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٨,٥٩١	٢٨,٥٩١	نقد في الصندوق
٣٠٣,٢٥٢	٢٧٦,٢٧٢	أرصدة لدى البنوك
٣٣١,٨٤٣	٣٠٤,٨٦٣	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

١-٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:

٣٠٣,٢٥٢	٢٧٦,٢٧٢	بنك الراجحي
٣٠٣,٢٥٢	٢٧٦,٢٧٢	المجموع

٥ المخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٤٠٠	١,٤٠٠	مخزون كتب وأشرطة تسجيلات
١,٤٠٠	١,٤٠٠	المخزون في ٣١ ديسمبر

٦ الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	١٣,٤٤٤	إيجار مستحق
-	١٣,٤٤٤	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة المهد
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٤٢٦)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 بالريال السعودي

٧ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢١	الإجمالي ٢٠٢٢	المشروعات تحت التنفيذ	لوحات الدعاية والاعلان	أدوات مكتبية	السيارات	الأثاث والتجهيزات	هنكر	الأراضي	
٢,٤٧٢,٢٢٢	٢,٤٧٦,٠٢٢	١,٣٨٨,٢٨٢	٦٠,١٤٣	٨١,٢٦٣	٣٢٦,٥٠٠	١١٣,٥٩٨	٢٦,٢٣٦	٤٨٠,٠٠٠	التكلفة في بداية السنة
٣,٨٠٠	١٠,٣٧٥	١٠,٣٧٥	-	-	-	-	-	-	الإضافات
٢,٤٧٦,٠٢٢	٢,٤٨٦,٣٩٧	١,٣٩٨,٦٥٧	٦٠,١٤٣	٨١,٢٦٣	٣٢٦,٥٠٠	١١٣,٥٩٨	٢٦,٢٣٦	٤٨٠,٠٠٠	التكلفة في نهاية السنة
٦٠٣,٨٢٦	٦٠٣,٩٣١	-	٦٠,١٤٠	٧٧,٤٦٠	٣٢٦,٤٩٧	١١٣,٥٩٨	٢٦,٢٣٦	-	مجمع الإستهلاك في بداية السنة
١٠٥	-	-	-	-	-	-	-	-	إستهلاك السنة
٦٠٣,٩٣١	٦٠٣,٩٣١	-	٦٠,١٤٠	٧٧,٤٦٠	٣٢٦,٤٩٧	١١٣,٥٩٨	٢٦,٢٣٦	-	مجمع الإستهلاك في نهاية السنة
									صافي القيمة الدفترية
	١,٨٨٢,٤٦٦	١,٣٩٨,٦٥٧	٣	٣,٨٠٣	٣	-	-	٤٨٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٨٧٢,٠٩١		١,٣٨٨,٢٨٢	٣	٣,٨٠٣	٣	-	-	٤٨٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

- الأثاث والأصول الأخرى للجمعية موجودة في مبنى مسجد بدون دفع إيجار.

- مشروع تحت الانشاء يمثل مبنى تحت الانشاء لاستخدام الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة المهد
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٤٢٦)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 بالريال السعودي

٨ الأصول غير الملموسة - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢١	الإجمالي ٢٠٢٢	برامج كمبيوتر	
-	٣,٨٠٠	٣,٨٠٠	التكلفة في بداية السنة
٣,٨٠٠	٦,٤٦٦	٦,٤٦٦	الإضافات
٣,٨٠٠	١٠,٢٦٦	١٠,٢٦٦	التكلفة في نهاية السنة
-	١٤٥	١٤٥	مجمع إطفاء في بداية السنة
١٤٥	٢,٠٥٣	٢,٠٥٣	إطفاء السنة
١٤٥	٢,١٩٨	٢,١٩٨	مجمع إطفاء في نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية
	٨,٠٦٨	٨,٠٦٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣,٦٥٥		٣,٦٥٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		٢٠٪	نسب الإطفاء السنوية %

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة المهد
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٢٦)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 بالريال السعودي

٩ مصرفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧٨٠	-	مصرفات مستحقة
٦,٥٥٦	-	عملاء - دفعات مقدمة
٦,٧٢٣	٩,٠٧٣	ذمم موظفين دائنة
١٤,٠٥٩	٩,٠٧٣	مصرفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر

١٠ التبرعات النقدية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة غير مقيدة	
٦,٠٠٠	٧,٩٠٠	٧,٩٠٠	تبرعات لصالح تسيير رحلات العمرة
-	١١,٥٨٠	١١,٥٨٠	تبرعات وهبات كسوة الشتاء
١٢,١٩١	١١,٨٧٥	١١,٨٧٥	الاستقطاعات (الاورام المستديمة)
١,٨٤٢	١,١٥٩	١,١٥٩	تبرعات عبر الرسائل النصية من شركات الاتصال
٢٥٢	٣,٤١١	٣,٤١١	وقف بر الوالدين
٦٢,٤٧٦	٨٢,٠٠٤	٨٢,٠٠٤	التبرع العام
٨٢,٧٦١	١١٧,٩٢٩	١١٧,٩٢٩	المجموع

١١ تكلفة الأنشطة

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة غير مقيدة	
-	٧٠٩	٧٠٩	صيانة وإصلاح
١٥,٢٥٠	٥٨,٧٠٠	٥٨,٧٠٠	حوافز و مكافآت
-	١,٠٧٤	١,٠٧٤	زيوت ومحروقات
٣,١٩٠	-	-	ضيافة و نظافة
٧,٠٠٠	-	-	مصاريف الزكاة
-	٢٢,٥٠٠	٢٢,٥٠٠	رحلات العمرة
-	١١,٥٨٠	١١,٥٨٠	حقيبة كسوة الشتاء
-	٥٣٦	٥٣٦	مصرفات برنامج ترجمة خطبة الجمعة للجاليات
-	١,٩٢٩	١,٩٢٩	مصاريف تشغيلية أخرى
٢٥,٤٤٠	٩٧,٠٢٨	٩٧,٠٢٨	إجمالي تكلفة الأنشطة

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة المهد
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٤٢٦)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 بالريال السعودي

١٢ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة غير مقيدة	
٢,٠٦٦	١,٦٤٧	١,٦٤٧	صيانة وإصلاح
٤٠٠	-	-	سفر وإقامة - رحلات عمل
٣,٢٣٠	٥٣٤	٥٣٤	هاتف وكهرباء و ماء
٥٩,١٩٨	١٦,٧٥٠	١٦,٧٥٠	حواجز و مكافآت
٥٢٧	١٣٥	١٣٥	زيوت ومحروقات
٥٥٠	-	-	قرطاسية ومطبوعات
٢٩٠	-	-	ضيافة و نظافة
١٠	١٧	١٧	مستلزمات مكتبية
٣١٧	٥٢٧	٥٢٧	مستلزمات أنظمة المعلومات
١,٩٨٩	-	-	الدعاية والاعلان
١,٠٤٩	-	-	مصاريف إدارة أخرى
٦٩,٦٢٦	١٩,٦١٠	١٩,٦١٠	المجموع

١٣ إعتاد القوائم المالية

تم إعتاد القوائم المالية من رئيس مجلس الإدارة في ١٢ سبتمبر ٢٠٢٣ م .

١٤ الإلتزامات المحتملة

لا توجد أي إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢١: لا يوجد).

١٥ الإرتباطات المالية

لا توجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢١: لا يوجد).

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة المهد
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٤٢٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١٦ الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ أنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية .

١٧ الأدوات المالية

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

١٧-١ مخاطر الإئتمان

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

١٧-٢ مخاطر سعر الفائدة

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

١٧-٣ مخاطر السيولة

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

١٧-٤ مخاطر العملات

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

١٨ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .