

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بأبها
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤١٣)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بآيها
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإلتماعية برقم (٣٤١٣)
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 |
| ١٧-٦ | ٥ . إيضاحات حول القوائم المالية |



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بأبها
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بأبها ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، 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 ٢٠٢٢ م، وأداءها المالي وتدفقاتها 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 وآداب 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، سواء 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، سواء 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 أعدها الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد 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 تأكد 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 ظروفناً 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
معايرون ومراجعون قانونيون



ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

في ٢٠ رمضان ١٤٤٤ هـ

الموافق ١١ أبريل ٢٠٢٣ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأمها
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١٣)

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>
٧,٠٠٠,٤٤٣	٨,١٧٧,٨٨٣	(٥)	النقد وما يعادله
٥٣,٨١٣	٥٣,٨١٣	(٦)	المخزون
٦٧,٣٩٠	٥,٠٠٠	(٧)	مصرفوات مدفوعة مقدما و ارصدة مدينة أخرى
٧,١٢١,٦٤٦	٨,٢٣٦,٦٩٦		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,٨٣٣,٤٧٤	١,٨٥٢,٤٧٤	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ (أوقاف)
١٥,٥٨٧,١٢٥	١٤,٨٩٧,١٦٧	(٩)	صافي أصول الأوقاف
٢٤٣,٣٧٥	٢٤٦,٦٨٣	(١٠)	صافي الممتلكات والمعدات
٢	٢	(١١)	صافي ممتلكات و أجهزة الحاسب -مركز المبيعات
١٧,٦٦٣,٩٧٦	١٦,٩٩٦,٣٢٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٤,٧٨٥,٦٢٢	٢٥,٢٣٣,٠٢٢		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٦٠,٩٥٣	-	(١٢)	إيرادات مقدمة
٦٠,٩٥٣	-		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات الغير متداولة</u>
-	٨٣,٩٤٤	(١٣)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٨٣,٩٤٤		إجمالي الالتزامات الغير متداولة
-	٨٣,٩٤٤		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١٠,١٩٢,٦٣٥	٨,٨٦٦,٣٦٦		صافي الأصول غير المقيدة
١,٤٤٧,٧٧٧	٢,٣٦١,١٥٤		صافي الأصول المقيدة
١٣,٠٨٤,٢٥٧	١٣,٩٢١,٥٥٨		صافي أصول الأوقاف
٢٤,٧٢٤,٦٦٩	٢٥,١٤٩,٠٧٨		إجمالي صافي الأصول
٢٤,٧٨٥,٦٢٢	٢٥,٢٣٣,٠٢٢		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بآبها
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤١٣)
قائمة الأنشطة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الأوقاف	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
٤,٣٧١,٣٢٨	٣,٣٢٢,٥١٣	-	١,٠٩١,٣٧٦	٢,٢٣١,١٣٧	الإيرادات والمكاسب:
٩,٩٧٨	٨٨٤,٤٢٦	-	-	-	التبرعات النقدية العامة
-	٨٦٥,٨٠٩	٨٦٥,٨٠٩	-	-	إيرادات و تبرعات أوقاف
٣٨١,٥٢٦	٧١٦,٣٩٤	-	٩٤,٣٧٩	-	تبرعات وهبات مقيدة - المنح الحكومي
٤,٧٥٢,٨٥٤	٤,٥٤٧,٠٥٠	١,٠٦٥,٨١٧	١,٤٥٠,٣٩١	٢,٢٣١,١٣٧	تبرعات الزكاة
١٧,٠٠٠	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات والمكاسب
٣٥,٨٧٦	٢٨,٥٠٠	٢٨,٥٠٠	-	-	المصروفات والخسائر
١,٨٢٠,٢١١	١,٢٢٩,٠٢٧	-	٥٣٦,٧٤٤	٦٩٢,٢٨٣	مصروفات الزكاة
١,٧٥٤,٧٨٤	٢,٠٧٥,٧٤٥	-	-	٢,٠٧٥,٧٤٥	مصروفات البرامج والأنشطة
٦٨٩,٩٥٨	٦٨٩,٩٥٨	-	-	٦٨٩,٩٥٨	المصاريف العمومية والإدارية
١١٥,١٦٧	٩٩,٤٢٠	-	-	٩٩,٤٢٠	استهلاك أصول الأوقاف
٤,٤٣٢,٩٧٢	٤,١٢٢,٦٥٠	٢٨,٥٠٠	٥٣٦,٧٤٤	٣,٥٥٧,٤٠٦	استهلاك أصول الممتلكات والمعدات
٣١٩,٨٧٠	٤٢٤,٤٠٩	٨٣٧,٣٠١	٩١٦	(١,٣٢٦,٢٦٩)	إجمالي المصروفات والخسائر
٢٤,٤٠٤,٧٩٩	٢٤,٧٢٤,٦٦٩	١٣,٠٨٤,٢٥٧	١,٤٤٧,٨٨٧	١٠,١٩٢,٦٣٥	الأصول في بداية السنة
٢٤,٧٢٤,٦٦٩	٢٥,١٤٩,٠٧٨	١٣,٩٢١,٥٥٨	٢,٣٦١,١٥٤	٨,٨٦٦,٣٦٦	صافي التغير في الأصول
					صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بأبها
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤١٣)

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>
٣١٩,٨٧٠	٤٢٤,٤٠٩	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٦٨٩,٩٥٨	٦٨٩,٩٥٨	استهلاك أصول الأوقاف
١١٥,١٦٨	٩٩,٤٢٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
-	٨٣,٩٤٤	المكون من مخصص نهاية الخدمة
١,١٢٤,٩٩٦	١,٢٩٧,٧٣١	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٥,٨٨٨)	(٦٠,٩٥٣)	إيرادات مقدمة
٤٧,٨٣٩	-	التغير في المخزون
١٢٢,٩٥٦	٦٢,٣٩٠	المصروفات المدفوعة مقدما و الأرصدة المدينة الأخرى
١,٢٨٩,٩٠٣	١,٢٩٩,١٦٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٢,٩٧٩)	(١٠٢,٧٢٨)	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
(٣٤,٦٩١)	(١٩,٠٠٠)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٥٧,٦٧٠)	(١٢١,٧٢٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
١,٢٣٢,٢٣٣	١,١٧٧,٤٤٠	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٥,٧٦٨,٢١٠	٧,٠٠٠,٤٤٣	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٧,٠٠٠,٤٤٣	٨,١٧٧,٨٨٣	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٠) 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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأبها، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١٣) وتاريخ ١٤٤١/٠٦/٢٩ هـ ومركزها الرئيسي - مدينة أبها / عسير / المملكة العربية السعودية وتتمثل أهدافها في : ١- تعليم المسلمين أصول دينهم وتعميق روابط الأخوة فيما بينهم ٢- الدعوة المتخصصة للفئات الاجتماعية ٣- الأهتمام الدعوى بالجاليات والتواصل معهم ٤- المحافظة على الفطرة بدعوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة وحمايتها ٥- العمل على تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله ولولاه الأمر ٦- العمل على مكافحة الانحراف الفكري وبيان اثاره واضرار ٧- العناية بالسنة النبوية الصحيحة وعلومها ٨- حماية المجتمع من الغلو والتطرف والافراط والتفريط ٩- إحياء السنة ونشرها والتحذير من البدع واماتها وربط الدين بمنهج السلف الصالح ١٠- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاقاً ١١- تأصيل معاني الولاء والبراء الشرعيين لدى المسلمين وفق المنهج الصحيح ١٢- دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام وتعريفهم به وبيان محاسن ١٣- استخدام التقنية الحديثة في الدعوة إلى الله تعالى ونشر العلم الشرعي ١٤- تصحيح المفاهيم المغلوطة عن الإسلام ورد الشبهات المثارة عليه .

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 ولتطلبات 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 الملائمة 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 و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات 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 إستخدام 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 الأرضدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرضدة 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 الانخفاض في قيمة الأرضدة 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 الإعتبار الغرض من إستخدام 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 الانتاجي 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 المبدي 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 بالتميزين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف 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 إستهلاك الأراضي.

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

معدل الاستهلاك السنوي

٥%

٢٠%

١٠%

٢٠%

٢٠%

١٠%

١٠%

١٥%

١٠%

١٥%

البند

المباني

السيارات

اثاث مكتبي ومفروشات

أجهزة الحاسب الألي

أجهزة كهربائية

أجهزة اتصالات

خزن حديدية

أجهزة إطفاء حريق

بيوت جاهزة

أجهزة تكييف

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

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
للأستخدام في الغرض الذي انشأت من اجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً
لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة 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 الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها
لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم
الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي 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 الانتاجية 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 والإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (للتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة 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 الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصص 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 الإثبات، 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 الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالإلتزام 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 الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

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

الإثبات الاولى

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

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض النقدي الذي يتوقع ان 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 الاولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه 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 الاجل 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 الاخيرة 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 او 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 اقل. 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 إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص بإستخدام 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 :-

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

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

(1/1/3) ان 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 لأساس الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة 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 استيفائه من قبل الجمعية

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧,٠٠٠,٤٤٣	٨,١٧٧,٨٨٣
٧,٠٠٠,٤٤٣	٨,١٧٧,٨٨٣

النقد بالبنوك

(٦) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٣,٨١٣	٥٣,٨١٣
٥٣,٨١٣	٥٣,٨١٣

بضاعة المستودع الرئيسي

(٧) مصروفات مدفوعة مقدما وأصدة مدينة أخرى

إيرادات وتبرعات مستحقة
ذمم عاملين

(٨) مشروعات تحت التنفيذ

عمارة حي البديع أبها - مبنى وقف الام الأول
مقر الجمعية الجديد

(٩) صافي أصول الأوقاف

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

(١٠) صافي الممتلكات والمعدات

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٦٠,٩٥٢
٦,٤٣٨
٦٧,٣٩٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١,٨٣٣,٤٧٤
١٩,٠٠٠
١,٨٥٢,٤٧٤

الأراضي

١٨,٤٧٩,١٥٦
١٣,٧٩٩,١٥٦
٤,٦٨٠,٠٠٠

١٨,٤٧٩,١٥٦

٢,٨٩٢,٠٣١
٦٨٩,٩٥٨
٣,٥٨١,٩٨٩
٤,٨٩٧,١٦٧
١٥,٥٧٧,١٢٥

الخزائن الحديدية

٢,٦٠٠
٢,٦٠٠

أجهزة إطفاء حريق

٣,٠٠٠
٣,٠٠٠
٢,٩٩٩
٢,٩٩٩
١
١
٢٤٦,٦٨١
٢٤٣,٣٧٥

بيوت جاهزة

٥,٥٠٠
٥,٥٠٠

أجهزة تكييف

١٥١,٦٠٨
١٥١,٦٠٨
١٥١,٦٠٧
١٥١,٦٠٧
١
١
٢٤٦,٦٨١
٢٤٣,٣٧٥

الإجمالي

٢,٦٤٤,١٧٧
١٠٢,٧٢٨
٢,٧٤٦,٩٠٥

الإجمالي

٢,٤٠٠,٨٠٢
٩٩,٤٢٠
٢,٥٠٠,٢٢٢
٢٤٦,٦٨١
٢٤٣,٣٧٥

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) صافي ممتلكات وأجهزة الحاسب - مركز المبيعات

الأصول	أجهزة حاسب إلى	أثاث مكتبي ومفروشات
١٢,٩٦٦	٨,٤٦٦	٤,٥٠٠
-	-	-
١٢,٩٦٦	٨,٤٦٦	٤,٥٠٠
١٢,٩٦٤	٨,٤٦٥	٤,٤٩٩
-	-	-
١٢,٩٦٤	٨,٤٦٥	٤,٤٩٩
٢	١	١
٢	١	١

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

(١٢) إيرادات مقدمة

وقف المنهل

تبرعات عاملين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٩,١٦٣	-
١١,٧٩٠	-
٦٠,٩٥٣	-

(١٣) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

في بداية السنة

المكون خلال السنة

المسدد خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-
-	٨٣,٩٤٤
-	-
-	٨٣,٩٤٤

(١٤) التبرعات النقدية العامة

تبرعات عامة

الدعوة الالكترونية

المصليات المتنقلة

مشروع غراس ادارة الدعوة و الارشاد

مشروع شيم وقيم الادارة النسائية

مشروع العلم الواجب الادارة النسائية

مشروع راسخات الادارة النسائية

مشروع رسوخ التعليمي النسائية

العلم الواجب إدارة الدعوة والإرشاد

مشروع قطاف إدارة الجمعية

ايرادات مبنى الاحسان بحي بني القرى الجدي

دعم اسر محتاجة

إدارة الدعوة

الدعوة النسائية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الأوقاف	المقيد	غير المقيد
٣,٩٠٦,٩٩٦	٢,٢٣١,١٣٧	-	-	٢,٢٣١,١٣٧
-	١٠	-	١٠	-
-	١٣,٤٣٥	-	١٣,٤٣٥	-
-	٤٧,٨٠٠	-	٤٧,٨٠٠	-
-	٦٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠	-
-	٥٢,٦٠٠	-	٥٢,٦٠٠	-
-	١٢٥,٠٠٠	-	١٢٥,٠٠٠	-
-	٥٢,٦٠٠	-	٥٢,٦٠٠	-
-	٦٨,٠٠٠	-	٦٨,٠٠٠	-
-	٧١,٩٥٠	-	٧١,٩٥٠	-
-	٢٦٤,٠٠٠	-	٢٦٤,٠٠٠	-
٤٦٢,١٧٢	٣٣٤,٢٢٨	-	٣٣٤,٢٢٨	-
-	٧٥٣	-	٧٥٣	-
٢,١٦٠	١,٠٠٠	-	١,٠٠٠	-
٤,٣٧١,٣٢٨	٣,٣٢٢,٥١٣	-	١,٠٩١,٣٧٦	٢,٢٣١,١٣٧

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) إيرادات وتبرعات الأوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	١٠٠
٥٠,٣٠٠	-
٨١٢,٠٠١	٩,٨٨٨
٣,٥٠٠	-
٨٦٥,٨٠١	٩,٩٨٨

الوقف الدعوى الأول بحي البديع

وقف الام الدعوي

ايجارات مباني اوقاف

وقف البركة بمكة المكرمة

(١٦) مصاريف الأوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٣٠,٠٠٠
٢١,٠٠٠	٥,٨٦١
٧,٥٠٠	-
٢٨,٥٠٠	٣٥,٨٦١

صيانة مبنى وقف مكة

صيانة مبنى وقف الاحسان بحي القرى

رسوم وقف المنهل

(١٧) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الأوقاف	المقيد	غير المقيد
٢٣,٤٠٠	١٠,٠٠٠	-	٢٣,٤٠٠	-
-	١٥,٢٠٢	-	-	-
٣٤,٢٣٣	٧,٢٩٢	-	٣٤,٢٣٣	-
-	٦٠,٨٠٩	-	-	-
-	٥,٠٠٠	-	-	-
-	٤٦,٣٠٠	-	-	-
٢٠,٣٠٠	١٥,١٩٩	-	٢٠,٣٠٠	-
١٠,٠٠٠	١٨,٦٤٧	-	١٠,٠٠٠	-
-	١٣٤,١٨٢	-	-	-
-	٥٢,٥٩٤	-	-	-
٣٠١,٥١١	٤٤٨,٣٩٢	-	٣٠١,٥١١	-
٥,٠٠٠	٥٣,٠٢٦	-	-	٥,٠٠٠
١٥,٠٠٠	-	-	١٥,٠٠٠	-
١٣٢,٣٠٠	١١٧,٥٩٧	-	١٣٢,٣٠٠	-
-	٦٠,٨٠٩	-	-	-
-	٥٧,٧٦٩	-	-	-
-	١٢١,٦١٨	-	-	-
-	١٥,٢٠٢	-	-	-
١٨٢,٢٠٠	٣٩٤,٧٩٩	-	-	١٨٢,٢٠٠
٥,٥٨٠	٣١,٨٤٣	-	-	٥,٥٨٠
٣٨,٠٠٠	٩٧,٢٩٥	-	-	٣٨,٠٠٠
٩٢,٦٤٥	-	-	-	٩٢,٦٤٥
٥٤,٧٠٠	-	-	-	٥٤,٧٠٠
-	٣,٧٩٧	-	-	-
-	٥٢,٨٣٩	-	-	-
٤٠,٠٠٠	-	-	-	٤٠,٠٠٠
١٠١,٣٢٢	-	-	-	١٠١,٣٢٢
١٢٨,٠٠٠	-	-	-	١٢٨,٠٠٠
٤٤,٨٣٦	-	-	-	٤٤,٨٣٦
٥٣٦,٧٤٤	١,٢٢٩,٠٢٧	-	٥٣٦,٧٤٤	٦٩٢,٢٨٣

كفالة داعية-مقيدة

برامج المساجد

برامج المساجد - مقيدة

برامج الشباب

برامج الشباب-مقيدة

الحج للمسلمين الجدد بالجاليات

العمره التعليمية للمسلم الجديد

الدروس التعليمية و الاستوديو

الدروس التعليمية و الاستوديو

كسوة الشتاء

دعم اسر محتاجة

برنامج التدريب و التأهيل

برنامج دار المهتدين بالجاليات

التأسيس العلمي

القوافل الدعوية

برنامج مراقبي

التحول الالكتروني

برنامج فضاءات

الدعوة النسائية

قصر السلام

الندوات العلمية الشرعية

مصروفات المصليات المتنقلة

مصروفات الدعوة الكترونيه نظم معلومات

مصاريف اشتراكات و تصديقات

مصاريف الدعايا و الإعلان

مصروف (التواصل الدعوي الجاليات)

مصروفات المحاضرات العامة

مصروفات أنشطة قيمة

مصروفات الدعوة والدروس العلمية بالجاليات

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٨) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨٥٠,١٥٠	١,١٠٧,١٨٢	رواتب و ما في حكمها
١٢٦,٨٩٠	١٤٤,٦٣٢	تأمينات اجتماعية
٢٧٣,٠٠٠	٢٢٨,٠٠٠	إيجارات
٨٣,٩٥٥	٢٤,٠٤٨	مياه وكهرباء
١٢,٨٧٧	٣٤,٢٢٢	تأمين صحي
٨٥,٢٠٣	٩٣,٥٢٢	تأشيرات وتجديد اقامات
٣٠,٢٥٤	١٢,١٢٩	تذاكر سفر و سكن
٣٥,٤٩٨	٧١,١٨٣	بريد و هاتف
١٠,٨١٦	١٢,١٩٤	مستلزمات مكتبية و مطبوعات
٦٢,٠٣٩	٢٥,٧٦٠	صيانة و ترميم مباني
٣٣,٦١٧	١١,٧٦٦	صيانة أجهزة و سيارات
١١,١٠٠	١٧,٣٣٦	محروقات
١,٠٥١	٣,٣٧٩	تأمين سيارات
-	٦,٢٩٩	مكافآت وجوائز أخرى
٦٨,٦٠٩	١٠٣,٨٠٥	نهاية الخدمة
٥,٧٨٨	٥,١٣٠	مستلزمات نظافة
٣٢,٣٢٥	٧,١١١	ضيافة
٦,٤١٤	١١٦,٨٩٠	دعايا و اعلان
١٦,٤١١	١٦,٢٦١	مستلزمات مطبخ
-	١٠,٧٦٠	صيانة وإصلاح - الات ومعدات مكتبية
-	١,٦٢٢	شحن و ارسال
-	٢,٩٦٧	تجديد اشتراك خدمات
٨,٧٧٧	١٩,٥٤٧	عمولة بنكية
١,٧٥٤,٧٧٤	٢,٠٧٥,٧٤٥	

(١٩) 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 إحتياجات 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 والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(٢٠) إعتدال القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١١ أبريل ٢٠٢٣ م