

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالغاظ
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠١)
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
١٤-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالغاظ

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالغاظ مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٣٠٠١) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م 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 ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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 تحريف 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 تحريف 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد 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: (تتمه)

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.
 - 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 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 تأكيد 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 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 لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالغاظ 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 الأولى ١٤٣٩ هـ



الرياض: ١٧ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٦ يونيو ٢٠٢٣ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالغاظ
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠١)
 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
١٦٤,٣٤٢	٥١,٧٢١	(٤)	النقد وما في حكمه
١٧٩,٩٣٩	١٦٦,٨٦٧	(٥)	المخزون
١٤,٨٩٢	١١,٢٥٠	(٦)	الأرصدة المدينة الأخرى
٣٥٩,١٧٣	٢٢٩,٨٣٨		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٦٦,٢٥٩	١,٥٩٤,٢٤٥	(٧)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٨,٩٥٨	٦,٤٥٨	(٨)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
١,٢١٣,١٧٨	-		المشروعات تحت التنفيذ
١,٤٨٨,٣٩٥	١,٦٠٠,٧٠٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٨٤٧,٥٦٨	١,٨٣٠,٥٤٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١١,٠٠٠	١٧,٥٠٠	(٩)	الأرصدة الدائنة الأخرى
١١,٠٠٠	١٧,٥٠٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٥٣,٢٤٦	٥٤,٠٦٣	(١٠)	مخصص منافع الموظفين
٥٣,٢٤٦	٥٤,٠٦٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٦٤,٢٤٦	٧١,٥٦٣		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٣٤٩,٢٧٤	٤٤٦,٧٩٨		صافي الأصول غير المقيدة
٢٩٢,٣٨٤	١٢٨,٥٧٤	(١١)	صافي الأصول المقيدة
١,١٤١,٦٦٤	١,١٨٣,٦٠٥	(١٢)	صافي أصول الاوقاف
١,٧٨٣,٣٢٢	١,٧٥٨,٩٧٧		مجموع صافي الأصول
١,٨٤٧,٥٦٨	١,٨٣٠,٥٤٠		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

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

٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب
٦٢,٥١٠	١٩١,٢٨٤	-	-	١٩١,٢٨٤	التبرعات النقدية العامة
٤٨,٨٠٠	٢٨,٨٩٠	-	٢٨,٨٩٠	-	(١٣) التبرعات النقدية المقيدة
٣٤,٤٢٥	-	-	-	-	التبرعات العينية
٤٧,٩٢٥	٣٧,١٧٠	-	٣٧,١٧٠	-	تبرعات الزكاة
١٢٦,٠٧٢	٤١,٩٤١	٤١,٩٤١	-	-	تبرعات الاوقاف
٨,٨٩٠	-	-	-	-	تبرعات خدمة
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(٢٢٩,٨٧٠)	٢٢٩,٨٧٠	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٣٢٨,٦٢٢	٢٩٩,٢٨٦	٤١,٩٤١	(١٦٣,٨١٠)	٤٢١,١٥٤	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
					المصروفات والمساعدات
(٧,٦٥٠)	-	-	-	-	مساعدات الزكاة
(٨٣,٢٣٨)	(٢٢٩,٨٧٠)	-	-	(٢٢٩,٨٧٠)	(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة
(١٩٠,٢٤٠)	(٦٩,١٩١)	-	-	(٦٩,١٩١)	(١٥) مصاريف عمومية وإدارية
(١٦,٥٥١)	(٢٤,٨٠٣)	-	-	(٢٤,٨٠٣)	(٧) استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(١,٠٤٢)	(٢,٥٠٠)	-	-	(٢,٥٠٠)	(٨) إطفاء الموجودات غير الملموسة
(٢٩٨,٧٢١)	(٣٢٦,٣٦٤)	-	-	(٣٢٦,٣٦٤)	إجمالي المصروفات والمساعدات
٢٩,٩٠٢	(٢٧,٠٧٨)	٤١,٩٤١	(١٦٣,٨١٠)	٩٤,٧٩١	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
١,٠٥٠	٢,٧٣٣	-	-	٢,٧٣٣	إيرادات سنوية سابقة
١,٠٥٠	٢,٧٣٣	-	-	٢,٧٣٣	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٣٠,٩٥٢	(٢٤,٣٤٥)	٤١,٩٤١	(١٦٣,٨١٠)	٩٧,٥٢٤	التغير في صافي الأصول
١,٧٥٢,٣٧٠	١,٧٨٣,٣٢٢	١,١٤١,٦٦٤	٢٩٢,٣٨٤	٣٤٩,٢٧٤	صافي الأصول بداية السنة
١,٧٨٣,٣٢٢	١,٧٥٨,٩٧٧	١,١٨٣,٦٠٥	١٢٨,٥٧٤	٤٤٦,٧٩٨	صافي الأصول نهاية السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٠,٩٥٢	(٢٤,٣٤٥)	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
١٦,٥٥١	٢٤,٨٠٣	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
١,٠٤٢	٢,٥٠٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٣,٥٥٠	٣,٥٥٠	المكون من مخصص منافع الموظفين
-	(٢,٧٣٣)	تسويات سنوات سابقة
٥٢,٠٩٥	٣,٧٧٥	التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٢٩,٣٩٠)	١٣,٠٧٢	المخزون
١٠,٨٨٤	٣,٦٤٢	الأرصدة المدينة الأخرى
٨٦٥	٦,٥٠٠	الأرصدة الدائنة الأخرى
(١٧,٧٢٦)	-	المسدد من مخصص منافع الموظفين
١٦,٧٢٨	٢٦,٩٨٩	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠,٠٠٠)	-	إضافات موجودات غير الملموسة
(٦١,٧٢٦)	(١٣٩,٦١١)	مشروعات تحت التنفيذ
(٧١,٧٢٦)	(١٣٩,٦١١)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٤,٩٩٨)	(١١٢,٦٢٢)	صافي التغير في التقدير وما في حكمه
٢١٩,٣٤٠	١٦٤,٣٤٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٦٤,٣٤٢	٥١,٧٢٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية هامة
-	(١,٣٥٢,٧٨٩)	تحويلات من المشروعات تحت التنفيذ الى الممتلكات والألات والمعدات
-	(١,٣٥٢,٧٨٩)	

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالغاظ
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠١)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالغاظ - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠١)
بتاريخ ١٤ ربيع الأول ١٤٤١هـ الموافق ١١ نوفمبر ٢٠١٩ م.
ومركزها الرئيسي محافظة الغاظ - 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 السليمة، 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 آثاره وأضراره.
- العناية بالسنة النبوية الصحيحة وعلومها.
- حماية المجتمع من الغلو والتطرف، والإفراط والتفريط.
- إحياء السنة ونشرها والتحذير من البدع وإماتتها، وربط الناس بمنهج السلف الصالح.
- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدةً وعبادةً ومعاملةً وأخلاقاً.
- تأصيل معنى الولاء والبراء الشرعيين لدى المسلمين وفق المنهج الصحيح.
- دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام، وتعريفهم به، وبيان محاسنه لهم.
- استخدام التقنية الحديثة في الدعوة إلى الله تعالى، ونشر العلم الشرعي.
- تصحيح المفاهيم المغلوطة عن الإسلام ورد الشبهات المثارة عليه.

السنة المالية :

القوائم المالية عن السنة الحالية تعبر 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 الهامة١-٣ استخدام الاحكام والتقدير

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 والتقدير التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقيماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها 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 والآلات 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 والتقدم 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 بحت 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"

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.

ث- 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 ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي

تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ المخزون

يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المتبرع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها، يتم الاعتراف

بالمخزون من البضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٦-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف

الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي،

ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب

الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٤٪	مباني
١٠٪	اثاث ومفروشات
١٥٪	اجهزة ومعدات
٢٠٪	سيارات
١٠٪	الكتب والمراجع العلمية

٦-٣ الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)

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.

٧-٣ 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 المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٨-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

٩-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) 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.

١٠-٣ 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 او استثمارات واصولا مالية او أصول ثابتة او 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.

١١-٣ 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 الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال 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.

١٢-٣ 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 مباحة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيرادات تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٣-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق 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 تكبدها 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 وبالوحدات 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.

١٤-٣ 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 أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٥-٣ 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.

١٦-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٤) النقد وما في حكمه
١٦٤,٣٠٨	٥١,٧١٦	مصرف الراجحي ح/٤٤٦٠٢
٣٢	٣	مصرف الراجحي ح/٢١٣٨٦
١	١	مصرف الراجحي ح/٢١٣٩٤
١	١	مصرف الراجحي ح/٢٩٩٠٠
١٦٤,٣٤٢	٥١,٧٢١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٥) المخزون
١٧٩,٩٣٩	١٦٦,٨٦٧	كتب ومطويات ومواد دعوية
١٧٩,٩٣٩	١٦٦,٨٦٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٦) الأرصدة المدينة الأخرى
١١,٢٥٠	١١,٢٥٠	مدينون متنوعون
٣,٦٤٢	-	بدل سكن مقدم
١٤,٨٩٢	١١,٢٥٠	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالغات
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

الإجمالي	كتب ومراجع علمية	أجهزة ومعدات	اثاث ومفروشات	السيارات	المباني	الاراضي	(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي التكلفة
٧١٨,٢٣٤	٣٤,٤٥٠	١٧,٨٢٦	١٣٩,٣٥١	٢١٣,١٠٠	١٣٨,٠٠٧	١٧٥,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٣٥٢,٧٨٩	-	-	-	-	١,٣٥٢,٧٨٩	-	الاضافات
٢,٠٧١,٠٢٣	٣٤,٤٥٠	١٧,٨٢٦	١٣٩,٣٥١	٢١٣,١٠٠	١,٤٩٠,٧٩٦	١٧٥,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٥١,٩٧٥	٣٤,٤٤٩	٩,٥٣٨	١١٨,٧٢٤	٢١٣,٠٩٨	٧٦,١٦٦	-	الإهلاك المتراكم الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٤,٨٠٣	-	٢,٣٨٤	٣,٤٠٨	-	١٩,٠١١	-	إهلاك السنة
٤٧٦,٧٧٨	٣٤,٤٤٩	١١,٩٢٢	١٢٢,١٣٢	٢١٣,٠٩٨	٩٥,١٧٧	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٥٩٤,٢٤٥	١	٥,٩٠٤	١٧,٢١٩	٢	١,٣٩٥,٦١٩	١٧٥,٥٠٠	القيمة الدفترية الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٦٦,٢٥٩	١	٨,٢٨٨	٢٠,٦٢٧	٢	٦١,٨٤١	١٧٥,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإجمالي	برامج وانظمة	(٨) الموجودات غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	الإضافات
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		<u>الإهلاك المتراكم</u>
١,٠٤٢	١,٠٤٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	إهلاك السنة
٣,٥٤٢	٣,٥٤٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		<u>القيمة الدفترية</u>
٦,٤٥٨	٦,٤٥٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨,٩٥٨	٨,٩٥٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		<u>(٩) الأرصدة الدائنة الأخرى</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ايراد ايجار مقدم
-	١٧,٥٠٠	ايجارات مستحقة
١١,٠٠٠	-	
١١,٠٠٠	١٧,٥٠٠	
		<u>(١٠) مخصص منافع الموظفين</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	رصيد بداية السنة
٦٧,٤٢٢	٥٣,٢٤٦	المكون خلال السنة
٣,٥٥٠	٣,٥٥٠	تسويات سنوات سابقة
-	(٢,٧٣٣)	المسدد خلال السنة
(١٧,٧٢٦)	-	
٥٣,٢٤٦	٥٤,٠٦٣	

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

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	المحرر من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	(١١) صافي الاصول المقيدة
٦٢,٤٨٩	(١٨٣,٩٦٦)	٣٧,١٧٠	٢٠,٩٢٨٥	الزكاة
١,٦٨٠	(١,٦٧١)	١,٦٧١	١,٦٨٠	مشروع العلم النافع
-	(٣,٠٠٠)	٣,٠٠٠	-	تبرعات لدورة تفسير القرآن
-	(٢,٢٤٤)	٢,٢٤٤	-	تبرعات كفارة يمين
-	(٤٠٠)	٤٠٠	-	تبرعات كفالة داعية
٣٨,٢٢٢	-	-	٣٨,٢٢٢	تبرعات لشراء الات
٢٦,١٨٣	(١٧,٧٤٩)	٢١,٥٧٥	٢٢,٣٥٧	تبرعات للحج والعمرة
-	(٢٠,٨٤٠)	-	٢٠,٨٤٠	تبرعات مؤسسة الراجحي (كفالة داعية)
١٢٨,٥٧٤	(٢٢٩,٨٧٠)	٦٦,٠٦٠	٢٩٢,٣٨٤	

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	المقيد خلال العام	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	(١٢) صافي اصول الاوقاف
١,١٨٣,٦٠٥	٤١,٩٤١	١,١٤١,٦٦٤	تبرعات لوقف الدعوة
١,١٨٣,٦٠٥	٤١,٩٤١	١,١٤١,٦٦٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٣) التبرعات النقدية المقيدة
١٣,٦٨٠	٢١,٥٧٥	تبرعات الحج والعمرة
-	٣,٠٠٠	تبرعات لدورة تفسير القرآن
-	٢,٢٤٤	تبرعات كفارة يمين
١,٦٨٠	١,٦٧١	تبرعات مشروع العلم النافع
-	٤٠٠	تبرعات كفالة داعية
٢٣,٤٤٠	-	تبرعات مؤسسة الراجحي (كفالة داعية)
١٠,٠٠٠	-	تبرع لأنشاء متجر الكتروني
٤٨,٨٠٠	٢٨,٨٩٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة
١,١٦٤	١١٢,٩٦٠	دعوة الجاليات
٦٧,٨٤٩	٦١,٩٧٤	مصروفات الدعاة
٤٦٧	٢٣,٨٤١	الأنشطة الدعوية
٤,٢٦٣	١٧,٧٤٩	مصروفات الحج والعمرة
٦,١٧٧	١٣,٣٤٦	محاضرات العلم النافع وشراء كتب
٢,٤٩٨	-	دروس ومحاضرات علمية
٥٢٠	-	مشروع العلم النافع
٣٠٠	-	الدعوة المحلية - مواطنين
٨٣,٢٣٨	٢٢٩,٨٧٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٥) مصروفات عمومية وإدارية
٧٣,٨٠٠	١٥,١٢٠	رواتب واجور
٣٦,٥٨٨	١,٧٩٣	رسوم حكومية
٣٣,٠٠٠	١١,٠٠٠	ايجارات
٢,٧٨٦	١٠,٠١٤	صيانة
٥,٩٠٢	٩,٣٩٨	كهرباء ومياه
٣,٨٧١	٦,٩١٠	الهاتف والفاكس والانترنت
٢,٠٥٠	٢,٠٥٠	تعويضات نهاية الخدمة
-	٢,٥٣٠	مصاريف اشتراكات وتصديقات
١,٨٠٦	٢,١٥٤	محروقات وصيانة سيارات
٦٩٩	٢,٠٧٠	عمولات بنكية
٢,٧٩٠	١,٧٠٠	دعاية وإعلان
٣,٩٤٩	١,٤٤٥	ضيافة ونظافة
٩,٩٠١	٢,٠٤٠	بدلات وخارج دوام
٩٣٥	٩٦٦	أدوات كتابية ومطبوعات
٧,٠٢٢	-	تأمينات (اجتماعية / صحية)
٥,١٤١	-	مزايا وحوافز
١٩٠,٢٤٠	٦٩,١٩١	

(١٦) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار 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 بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(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 ١٧ ذو العقدة ١٤٤٤ هـ الموافق ٦ يونيو ٢٠٢٣ م.