

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في حوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٥١)
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 في حوطة سدير
الرياض - المملكة العربية السعودية
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في حوطة سدير مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٣٠٥١) 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 ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها 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 والثلاثة 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 عملياتها، 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 جوهرياً، 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. وبعد 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، وهيكلي 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 و الإرشاد و توعية الجاليات في حوطة سدير 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 ١٤٣٩هـ



الرياض: ٣ ذو القعدة ١٤٤٤هـ

الموافق: ٢٣ مايو ٢٠٢٣ م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في حوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٥١)
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
٣٧٥,٨٨٠	٤٥٠,٩٦٠	(٤)	النقد وما في حكمه
١١٣,٢٤٩	١٣٤,٧٠٨	(٥)	الأرصدة المدينة لأخرى
٤٨٩,١٢٩	٥٨٥,٦٦٨		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢,٩٤٥,٠٠٨	٢,٢٤٩,٩٣٥	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٣,٤٦٨	٢,٧٩٧	(٧)	الموجودات غير ملموسة - بالصافي
١,٨٠٩,٠٥٧	٢,٣٤٥,٥٨٠	(٨)	الممتلكات الاستثمارية - بالصافي
٤,٧٥٧,٥٣٣	٤,٥٩٨,٣١٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
٥,٢٤٦,٦٦٢	٥,١٨٣,٩٨٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٩,٦٦٢	١٥,٧٨٣	(٩)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٩,٦٦٢	١٥,٧٨٣		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٤,٨٩٠	٢٢,٢٧٦	(١٠)	مخصص منافع الموظفين
١٤,٨٩٠	٢٢,٢٧٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٤,٥٥٢	٣٨,٠٥٩		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١,٠١٧,٠١٦	٩٤٠,٨٢٦		صافي الأصول غير المقيدة
٤,٢٠٥,٠٩٤	٤,٢٠٥,٠٩٤	(١١)	صافي الأصول المقيدة
٥,٢٢٢,١١٠	٥,١٤٥,٩٢٠		مجموع صافي الأصول
٥,٢٤٦,٦٦٢	٥,١٨٣,٩٨٠		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في حوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٥١)
قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١
الإيرادات والتبرعات				
التبرعات النقدية غير المقيدة	٦٥,٦٣٢	-	٦٥,٦٣٢	٥٧,٤٠٩
تبرعات الزكاة	-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣,٠٠٠
اشتراكات الأعضاء	٣,٨٠٠	-	٣,٨٠٠	٤,٢٠٠
إعانات حكومية (١٢)	-	٣٥,٤١٢	٣٥,٤١٢	١٨,٧٥٠
إيرادات استثمارية (إيجارات)	٢٩٦,١٥٠	-	٢٩٦,١٥٠	٣٥١,٨٩٧
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٦٥,٤١٢	(٦٥,٤١٢)	-	-
إجمالي الإيرادات والتبرعات	٤٣٠,٩٩٤	-	٤٣٠,٩٩٤	٤٣٥,٢٥٦
المصروفات				
مصروفات الأنشطة (١٣)	(٢١١,٥١٧)	-	(٢١١,٥١٧)	(٨١,٨٧٣)
المصروفات العمومية والإدارية (١٤)	(١٣١,٥٥١)	-	(١٣١,٥٥١)	(١٨٥,٣٥٢)
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	(١٠٣,٠٤٣)	-	(١٠٣,٠٤٣)	(١١٥,٩٣٨)
إطفاء الموجودات غير الملموسة (٧)	(٦٧١)	-	(٦٧١)	(٦٧١)
استهلاك الممتلكات الاستثمارية (٨)	(٦٣,٤٧٨)	-	(٦٣,٤٧٨)	(٦٣,٤٧٨)
إجمالي المصروفات	(٥١٠,٢٦٠)	-	(٥١٠,٢٦٠)	(٤٤٧,٢١٢)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة الاستثمارية	(٧٩,٢٦٧)	-	(٧٩,٢٦٧)	(١١,٩٥٦)
البنود الاستثنائية				
تسويات سنوات سابقة (١٥)	٣,٠٧٧	-	٣,٠٧٧	-
التغير من البنود الاستثنائية	٣,٠٧٧	-	٣,٠٧٧	-
التغير في صافي الأصول	(٧٦,١٩٠)	-	(٧٦,١٩٠)	(١١,٩٥٦)
صافي الأصول بداية السنة	١,٠١٧,٠١٦	٤,٢٠٥,٠٩٤	٥,٢٢٢,١١٠	٥,٢٣٤,٠٦٦
صافي الأصول نهاية السنة	٩٤٠,٨٢٦	٤,٢٠٥,٠٩٤	٥,١٤٥,٩٢٠	٥,٢٢٢,١١٠

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
(١١,٩٥٦)	(٧٦,١٩٠)	التغير في صافي الأصول
		التعديلات على صافي الأصول
١٨٠,٠٨٧	١٦٧,١٩٢	الاملاك والاطفاء
٥,٠٩٣	٧,٣٨٦	المكون من مخصص منافع الموظفين
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٦٧,٠٧٨)	(٢١,٤٥٩)	ارصدة مدينة أخرى
٤٦٢	٦,١٢١	مصرفوات مستحقة
(١٤,٢٥٠)	-	المُسدد من مخصص منافع الموظفين
٩٢,٣٥٨	٨٣,٠٥٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٧,٩٧٠)	إضافة ممتلكات والآلات والمعدات
-	(٧,٩٧٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٩٢,٣٥٨	٧٥,٠٨٠	صافي التغير في رصيد النقدية
٢٨٣,٥٢٢	٣٧٥,٨٨٠	رصيد النقدية في بداية السنة
٣٧٥,٨٨٠	٤٥٠,٩٦٠	رصيد النقدية في نهاية السنة

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

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في حوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٥١)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في حوطة سدير - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير

الربحي برقم (٣٠٥١) بتاريخ ١٦ ربيع الأول ١٤٤١ هـ - الموافق ١٣ نوفمبر ٢٠١٩ م .

مقرها الرئيسي - حوطة سدير - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:

- المحافظة على الفطرة بدعوة الناس الى العقيدة الإسلامية الصحيحة و مفهوما و حمايتها و تحقيق الطاعة لله و الطاعة لرسوله صلى الله عليه و سلم و لأولي الأمر .
- تأصيل معنى الولاء و البراءة الشرعيين و تعزيز روابط الانتماء و المواطنة بين أفراد المجتمع .
- إحياء السنة و نشرها و إماتة البدعة و التحذير منها و ربط الناس بمنهج السلف الصالح .
- دعوة غير المسلمين للدخول الى الإسلام و تعريفهم به و بيان محاسنهم و تصحيح المفاهيم المغلوطة عنه و رعايتهم و تعليمهم أصوله و الاعتناء بهم و التواصل معهم .
- إعداد و تأهيل الدعاة القادرين على تبليغ الدعوة بالحكمة و الموعظة الحسنة .

السنة المالية :

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

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

المعايير المحاسبية المطبقة

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

أسس القياس

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

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراسات 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 والافتراسات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١-٣ استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة):

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

الاستمرارية

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

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات 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 والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

٢-٣ النقد وما في حكمه

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

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

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

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

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في حوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٥١)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.

ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة"

٤-٣ الذمم المدينة

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

٥-٣ الممتلكات والآلات 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 المقدّر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة	البيان	النسبة
اثاث و مقروشات	١٠٪	المباني	٣٪
أجهزة و الآلات	١٥٪	سيارات	٢٥٪

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

٦-٣ الاستثمارات العقارية - بالتكلفة

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم أنشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضاً على أنها عقارات استثمارية. يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة و أية خسائر انخفاض في قيمتها، إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية. نسب الإستهلاك السنوية المقدرة لبند العقارات الاستثمارية على نحو التالي:

البيان	النسبة
المباني	٣٪

٧-٣ الدائنون التجاريون

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

٨-٣ 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 أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٩-٣ 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.

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 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.

١١-٣ 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 الثوب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

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

١٢-٣ 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.

١٣-٣ المصروفات

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

أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.

ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدتها 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.

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 إدراجها 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 لتسدد المطلوبات في آن واحد.

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مصرف الراجحي		٤٥٠,٩٦٠	٣٧٥,٨٨٠
		٤٥٠,٩٦٠	٣٧٥,٨٨٠

(٥) الأرصدة المدينة الأخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
إيرادات مستحقة		١٠٧,١٢٠	٩٥,٢٤٩
اشتراك مقدم المتجر الإلكتروني		١٦,٦٦٧	-
ذمم موظفين		٧,٥٠٠	١٨,٠٠٠
تأمين طبي مقدم		٢,٤٤٨	-
تأمين سيارة مقدم		٩٧٣	-
		١٣٤,٧٠٨	١١٣,٢٤٩

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في حوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٥١)
إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي							
الأراضي	مباني	السيارات	تجهيزات	اثاث ومفروشات	الأجهزة	الإجمالي	
<u>التكلفة</u>							
١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٣١٣,٦٣٦	٣٠,٠٠٠	٨,٠٠٠	١١٨,٧١٥	١٧٥,٧١٧	٣,٦٤٦,٠٦٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	-	-	-	٧,٩٧٠	٧,٩٧٠	الإضافات
(٦٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(٦٠٠,٠٠٠)	إعادة تصنيف
٤٠٠,٠٠٠	٢,٣١٣,٦٣٦	٣٠,٠٠٠	٨,٠٠٠	١١٨,٧١٥	١٨٣,٦٨٧	٣,٠٥٤,٠٣٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
<u>الاستهلاك المتراكم</u>							
-	٤٥٦,٣٣٩	١٠,٦٠٧	١,٣١٤	٦٩,٨٩٣	١٦٣,٠٠٨	٧٠١,٠٦٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٦٩,٤٠٩	٧,٥٠٠	١,٢٠٠	١١,٨٧١	١٣,٠٦٣	١٠٣,٠٤٣	إهلاك السنة
-	٥٢٥,٧٤٨	١٨,١٠٧	٢,٤١٤	٨١,٧٦٤	١٧٦,٠٧١	٨٠٤,١٠٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
<u>القيمة الدفترية</u>							
٤٠٠,٠٠٠	١,٧٨٧,٨٨٨	١١,٨٩٣	٥,٥٨٦	٣٦,٩٥٢	٧,٦١٦	٢,٢٤٩,٩٣٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٨٥٧,٢٩٧	١٩,٣٩٣	٦,٧٨٦	٤٨,٨٢٣	١٢,٧٠٩	٢,٩٤٥,٠٠٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في حوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٥١)
إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٧) الموجودات غير الملموسة - بالصافي		برامج	الإجمالي	
التكلفة				
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٤,٤٧٥	٤,٤٧٥	٤,٤٧٥	
الإضافات	-	-	-	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤,٤٧٥	٤,٤٧٥	٤,٤٧٥	
إطفاء الفترة				
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١,٠٠٧	١,٠٠٧	١,٠٠٧	
إطفاء السنة	٦٧١	٦٧١	٦٧١	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٦٧٩	١,٦٧٩	١,٦٧٩	
القيمة الدفترية				
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢,٧٩٧	٢,٧٩٧	٢,٧٩٧	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣,٤٦٨	٣,٤٦٨	٣,٤٦٨	
(٨) الممتلكات الاستثمارية - بالصافي		أراضي	مباني	الإجمالي
التكلفة				
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	-	٢,١١٥,٩٢٤	٢,١١٥,٩٢٤
الإضافات	-	-	-	-
إعادة التصنيف	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	-	٦٠٠,٠٠٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٢,١١٥,٩٢٤	٢,٧١٥,٩٢٤
مجمع الاهلاك				
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	-	٣٠٦,٨٦٧	٣٠٦,٨٦٧
إطفاء السنة	-	-	٦٣,٤٧٨	٦٣,٤٧٨
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	-	٣٧٠,٣٤٤	٣٧٠,٣٤٤
القيمة الدفترية				
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	١,٧٤٥,٥٨٠	٢,٣٤٥,٥٨٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	-	١,٨٠٩,٠٥٧	١,٨٠٩,٠٥٧
(٩) الأرصدة الدائنة الأخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
إيجار مقدم	١٠,٧٨٣			٩,٦٦٢
عهد دائنة	٥,٠٠٠			-
	١٥,٧٨٣			٩,٦٦٢

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في حوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٥١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٠) مخصص منافع الموظفين	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
رصيد أول المدة	١٤,٨٩٠	٢٤,٠٤٧
المكون خلال العام	٧,٣٨٦	٥,٠٩٣
المسدد خلال العام	-	(١٤,٢٥٠)
	٢٢,٢٧٦	١٤,٨٩٠

(١١) صافي الأصول المقيدة	رصيد أول المدة	المقيد خلال العام	المتصرف خلال العام	رصيد آخر العام
رصيد أول المدة	٤,٢٠٥,٠٩٤	-	-	٤,٢٠٥,٠٩٤
الزكاة	-	٣٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠)	-
دعم متجر الكتروني	-	٢٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	-
دعم تشغيل	-	١٥,٤١٢	(١٥,٤١٢)	-
	٤,٢٠٥,٠٩٤	٦٥,٤١٢	(٦٥,٤١٢)	٤,٢٠٥,٠٩٤

(١٢) إعانات حكومية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
دعم متجر الكتروني	٢٠,٠٠٠	-
دعم تشغيل	١٥,٤١٢	١٨,٧٥٠
	٣٥,٤١٢	١٨,٧٥٠

(١٣) مصروفات الأنشطة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
رواتب و أجور-محملة على النشاط	١٣٨,١٠٠	٤٤,٠٠٠
مصاريف الزكاة	٣٠,٠٠٠	-
كفالة دعاة	٢٠,٨٤٤	-
برامج موسمية	١٦,٨١٣	-
اشتراكات شركة التقنية	٣,٣٣٣	-
مصروفات أضياف - وقف الشاي	٢,٤٢٧	٤,٢٠٠
مكافآت وجوائز برامج اعداد طالب العلم	-	٣٣,٥٧٠
مصروفات متنوعة	-	١٠٣
	٢١١,٥١٧	٨١,٨٧٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
١٣٠,٤٨٠	٤٩,٠٧٥	رواتب واجور ومكافآت و بدلات
٢٠,٤٦٠	٣٣,٩٨٠	رسوم حكومية
١٢,٣٥٤	١٥,٣٦٩	كهرباء ومياه وهاتف وبريد
١٦,١٣٩	١١,٧١٧	صيانة ونظافة وضيافة
-	٧,٥١٦	تأمين طبي
-	٧,٣٨٦	مكافأة نهاية الخدمة
-	٢,١١٨	دعاية وإعلان
-	١,٣٧٣	نقل
٣,١٥٠	١,٣٧٠	مصروفات متنوعة
-	٢٧٧	تأمين سيارة
-	٩١٠	وقود ومحروقات
٦٥٤	٤٦٠	قرطاسية ومطبوعات
٢,٠١٥	-	مصروفات تسويق
١٨٥,٢٥٢	١٣١,٥٥١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٥) تسويات سنوات سابقة
-	١٠,٥٠٠	إيرادات سنوات سابقة (ذمم موظفين)
-	(٧,٤٢٣)	مصروفات سنوات سابقة (نهاية الخدمة)
-	٣,٠٧٧	

(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 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.

(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 ٣ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٣ مايو ٢٠٢٣ م.