

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى البديعة
(جمعية أهلية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى البديعة
(جمعية أهلية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الفهرس

<u>البيانات</u>	<u>الصفحة</u>
تقرير المراجع المستقل.	٢-١
قائمة المركز المالي.	٣
قائمة الأنشطة.	٤
قائمة التغيرات في صافي الأصول.	٥
قائمة التدفقات النقدية.	٦
إيضاحات حول القوائم المالية.	١٧-٧

تقرير المراجع المستقل

السادة/ مجلس إدارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي البديعة المحترمين،
الرياض- المملكة العربية السعودية
تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي البديعة "الجمعية"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التغيرات في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي البديعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة 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 طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح وعن 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 ملائم بخلاف ذلك.

كما أن المكلفين بالحوكمة هم المسئولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

السادة/ مجلس إدارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى البديعة
الرياض- المملكة العربية السعودية

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. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة 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 المراجعة طبقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلمنا 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 أساس 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.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية، يتم تعديل 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.
- تقييم العرض الشامل، 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 أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

عن شركة سعد صالح السبتي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



خالد سعد السبتي

محاسب قانوني- ترخيص رقم: ٥٠٥



الرياض في: ٢٩ شعبان ١٤٤٥ هـ
الموافق: ١٠ مارس ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحبي البديعة
(جمعية أهلية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٢٠٢٢ م (معدلة) ايضاح رقم ١٦	٢٠٢٣ م	إيضاحات
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة:
٢٨,١٦٣,٧٩٩	٢٩,٠٨٧,٣٥٤	٤ ممتلكات، آلات ومعدات، صافي
٧١,٩٨٠	٦٣,٣٢٠	٥ موجودات غير ملموسة، صافي
٨,٩٩٧,٢٧١	٩,١٦٩,٩٨٣	٦ إستثمارات عقارية موقوفة، صافي
٣٧,٢٣٣,٠٥٠	٣٨,٣٢٠,٦٥٧	مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة:
٥٥٥,٣٠٥	٤٢٩,٦٧٩	٧ مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى، صافي
٧,٩٢٦,٨٥٤	٦,٩٨٠,٣١٤	٨ النقد وما في حكمه
٨,٤٨٢,١٥٩	٧,٤٠٩,٩٩٣	مجموع الموجودات المتداولة
٤٥,٧١٥,٢٠٩	٤٥,٧٣٠,٦٥٠	مجموع الموجودات
		المطلوبات وصافي الأصول:
		المطلوبات غير المتداولة:
٨٨٣,٤٠٧	٩٥٤,٩٠١	٩ التزامات المنافع المحددة للموظفين
٨٨٣,٤٠٧	٩٥٤,٩٠١	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة:
٢٢٧,٨٩٥	٣٩٦,٥٤٢	١٠ مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٢٧,٨٩٥	٣٩٦,٥٤٢	مجموع المطلوبات المتداولة
١,١١١,٣٠٢	١,٣٥١,٤٤٣	مجموع المطلوبات
		صافي الأصول:
١٨,٢٩٦,٢٢١	١٨,٥٧٢,٣٤٢	صافي الأصول غير المقيدة
(١,٦١٧,٨٧١)	(٤,٤٧٦,٦٨٥)	صافي الأصول المقيدة
١١,٥٥٧,٤٠٨	١٢,٥٧٥,٨١٥	صافي الأصول الدائمة
١٦,٣٦٨,١٤٩	١٧,٧٠٧,٧٣٥	فائض إعادة التقييم
٤٤,٦٠٣,٩٠٧	٤٤,٣٧٩,٢٠٧	مجموع صافي الأصول
٤٥,٧١٥,٢٠٩	٤٥,٧٣٠,٦٥٠	مجموع المطلوبات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد ونوعية الجاليات بحسب التدبيرة
(جمعية أهلية)

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

	٢٠٢٢ م (محللة)	٢٠٢٣ م	الإيضاح			
	إيضاح رقم ١٢	إيضاح رقم ١٢	إيضاح رقم ١٣	إيضاح رقم ١٤		
	إجمالي	إجمالي	مقيد	غير مقيد		
	وقف دائم	وقف دائم	مقيد	غير مقيد		
٤,٦٨٢,١٣١	٣,٣٦٦,٦٠٦	١,٠١٨,٤٠٧	١,٦٨٩,٤٩٢	٦٥٨,٧٠٧	١٢	الإيرادات والمكاسب: إيرادات تبرعات إيرادات زكاة ربح أوقاف إيرادات رأسمالية إيرادات أخرى
٢٩١,٤٤١	١٧٤,٤٣٢	-	١٧٤,٤٣٢	-	١٣	دعم منصفة احسان (المسرة) دعم منصفة احسان (كقالة داعية) دعم منصفة احسان (مشاريع تعليمية)
٥٢٧,٣٦٠	٥٥٧,٦١٨	-	-	٥٥٧,٦١٨		
٤٠٠,٩٩٥	٢٣,٠٠٠	-	-	٢٣,٠٠٠		
٩٦٠,٦٨٠	٨٣,٤٨٨	-	-	٨٣,٤٨٨		
-	٢٢٠,٥٠٠	-	٢٢٠,٥٠٠	-		
٣٥٠,٠٠٠	٦٠,٧٥٠	-	٦٠,٧٥٠	-		
-	٥٧,٣٤٨	-	٥٧,٣٤٨	-		
٣١٦,١٠٧	١٧٢,٧١٢	-	-	١٧٢,٧١٢	٦	الربح الناتج عن تقييم استثمارات عقارية إجمالي الإيرادات والمكاسب
٦,٣٠٩,٧١٤	٤,٧١٦,٤٥٤	١,٠١٨,٤٠٧	٢,٢٠٢,٥٢٢	١,٤٩٥,٥٢٥		
٤,١٤٩,٥٥٧	٥,٠٦١,٣٣٦	-	٥,٠٦١,٣٣٦	-	١٤	المصر وقات والمضائل: مصر وقات البرامج والأنشطة الخيرية المصر وقات العمومية والإدارية استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات استهلاك أصول غير ملموسة تبرعات زكوية
٦٢٦,٨٧١	٥٥٨,٤٣٥	-	-	٥٥٨,٤٣٥	١٥	الارباح / (الخسائر) الاكراهية إجمالي المصر وقات والمضائل
٤٤٤,٤٢٣	٤٢٣,٢٣٠	-	-	٤٢٣,٢٣٠	٤	
٨,١٦٠	٨,٦٦٠	-	-	٨,٦٦٠	٥	
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	-	-	٢٥٠,٠٠٠	١/١٣	
١٥٤,٠٣٧	(٢٠,٩٢١)	-	-	(٢٠,٩٢١)	٩	
٥,٦٢٩,٠٤٨	٦,٣٨٨,٧٤٠	-	٥,٠٦١,٣٣٦	١,٢١٩,٤٠٤		
٦٨٠,٦٦٦	(١,٥٦٤,٣٨٦)	١,٠١٨,٤٠٧	(٢,٨٥٨,٨١٤)	٧٧٦,١٢١		

الإيضاحات المرتقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحسب المدينة
(جمعية أهلية)

قائمة التغيرات في صافي الأصول
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
بالريال السعودي

إجمالي	فائض إعادة التقييم (معدلة)	صافي الأصول الدائمة	صافي الأصول المقيّدة	صافي الأصول غير المقيّدة (معدلة)
٤٣,٨١٤,٨٨٤	١٦,٩٨٤,٠٣٥	١٠,١٦٦,٠٨٣	(٨٨,٨٧٥)	١٦,٧٥٣,٦٤١
١,٤٠٤,٩٠٩	-	١,٣٩١,٣٢٥	(١,٥٢٨,٩٩٦)	١,٥٤٢,٥٨٠
(٦١٥,٨٨٦)	(٦١٥,٨٨٦)	-	-	-
٤٤,٦٠٣,٩٠٧	١٦,٣٦٨,١٤٩	١١,٥٥٧,٤٠٨	(١,٦١٧,٨٧١)	١٨,٢٩٦,٣٢١
٤٤,٦٠٣,٩٠٧	١٦,٣٦٨,١٤٩	١١,٥٥٧,٤٠٨	(١,٦١٧,٨٧١)	١٨,٢٩٦,٣٢١
(١,٥٦٤,٢٨٦)	-	١,٠١٨,٤٠٧	(٢,٨٥٨,٨١٤)	٢٧٦,١٢١
١,٣٣٩,٥٨٦	١,٣٣٩,٥٨٦	-	-	-
٤٤,٣٧٩,٢٠٧	١٧,٧٠٧,٧٣٥	١٢,٥٧٥,٨١٥	(٤,٤٧٦,٦٨٥)	١٨,٥٧٢,٣٤٢

صافي الأصول كما في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
التغير في صافي الأصول خلال السنة
التغير في فائض إعادة تقييم ممتلكات الآت ومعدات
صافي الأصول المتراكم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي الأصول كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
التغير في صافي الأصول خلال السنة
التغير في فائض إعادة تقييم ممتلكات الآت ومعدات

صافي الأصول المتراكم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي البديعة
(جمعية أهلية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٢٠٢٢ م (معدلة) ايضاح رقم ١٦	٢٠٢٣ م	
٦٨٠,٦٦٦	(١,٥٦٤,٢٨٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		التغير في صافي الأصول
		تسويات لـ:
١٣٠,٤٤١	١٥٢,٧٧٥	المكون من التزامات المنافع المحددة للموظفين
٤٤٤,٤٢٣	٤٢٣,٢٣٠	إهلاكات الأصول الثابتة
٨,١٦٠	٨,٦٦٠	إطفاء أصول غير ملموسة
(٣١٦,١٠٧)	(١٧٢,٧١٢)	الربح الناتج عن تقييم استثمارات عقارية
(٤٠,٩٩٥)	(٢٣,٠٠٠)	أرباح رأسمالية
١٥٤,٠٢٧	(٢٠,٩٢١)	الإرباح / (الخسائر) الاكتوارية
		التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(٨٥,٩٤٦)	١٢٥,٦٢٦	مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى، صافي
٧٥,٨٩٨	١٦٨,٦٤٧	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١,٠٥٠,٥٧٧	(٩٠١,٩٨١)	النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣٠,٨٠١)	(٦٠,٣٦٠)	المسدد من التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٣٠,٨٠١)	(٦٠,٣٦٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
٤١,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	النقد المتحصل من بيع ممتلكات آلات ومعدات
(٥٢,١٨٩)	(٧,١٩٩)	النقد المدفوع لشراء ممتلكات آلات ومعدات
(١٠,٠٠٠)	-	النقد المدفوع لشراء أصول غير ملموسة
(٢١,١٨٩)	١٥,٨٠١	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٩٩٨,٥٨٧	(٩٤٦,٥٤٠)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٦,٩٢٨,٢٦٧	٧,٩٢٦,٨٥٤	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٧,٩٢٦,٨٥٤	٦,٩٨٠,٣١٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى البديعة

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

بالريال السعودي

١- معلومات عن الجمعية:

أ- جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى البديعة "الجمعية" مسجل لدى وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد في المملكة العربية السعودية بسجل الجمعيات الأهلية برقم ٣٥٤٤ بتاريخ ١٧ ربيع الأول ١٤٤٢هـ الموافق ٠٣ نوفمبر ٢٠٢٠م وفق اللائحة المنظمة لأعمال المكاتب التعاونية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات.

ب- النشاط: يتمثل نشاط الجمعية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى البديعة في مجال الدعوة إلى الله تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

ج- أهداف الجمعية:

- ١- المحافظة على الفطرة ، بدعوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة ومفهومها وحمايتها.
- ٢- تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله ولأولي الأمر.
- ٣- إحياء السنة ونشرها وإماتة البدعة والتحذير منها وربط الناس بمنهج السلف الصالح.
- ٤- تأصيل معنى الولاء والبراء الشرعيين وإحياء روح الاعتزاز لدى المسلمين بالإسلام وتقوية صلته بالتاريخ والحضارة الإسلامية.
- ٥- دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنها لهم وتصحيح المفاهيم المغلوطة عنه.
- ٦- نشر العلم النافع وتصوير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ، معاملة وأخلاقاً.
- ٧- رعاية من يدخلون في الإسلام وتعليمهم أصوله والإعتناء بهم والتواصل معهم وتعريفهم بالمراكز والمؤسسات الإسلامية في الداخل والخارج.
- ٨- تعميق روابط الأخوة مع المسلمين الجدد وتأهيلهم لنشر الدعوة في بلادهم.
- ٩- إعداد وتأهيل الدعاة القادرين على تبليغ الدعوة بالحكمة والموعظة الحسنة.

د- مجلس الإدارة:

يتكون مجلس الإدارة من رئيس ونائب له ومسئول مالي ومجموعة أعضاء لا يقل عددهم عن الخمسة ولا يزيد عن العشرة من السعوديين يكون المدير من ضمنهم.

٢- أسس الإعداد والقياس:

أسس الإعداد والمعايير المحاسبية المطبقة:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ولتطلبات الإثبات والقياس والأفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

العرف المحاسبي / أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الإستثمارات بالقيمة العادلة (إن وجدت) التي تقاس بالقيمة العادلة و على أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

استخدام الحكم والتقديرات غير المؤكدة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والإفتراسات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة ، فإنه من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية النهائية عن هذه التقديرات.

يتم تقييم التقديرات والأحكام باستمرار استناداً إلى الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل ظروف معينة. ومع ذلك، ليست هناك حاجة لإصدار أحكام هامة من قبل الإدارة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية. وتم إدراج التقديرات غير المؤكدة التي قد تؤدي إلى تعديلات مادية في الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م في الحسابات التالية:

- فحص الانخفاض في القيمة: الإفتراسات الرئيسية المتعلقة بالمبالغ القابلة للاسترداد بالنسبة للمدفوعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى (إيضاح رقم ٧) ، والعقارات والمعدات والأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية لها (إيضاح رقم ٤).
- فحص التكلفة والجهد اللازم لهما : تقوم الإدارة في كل نهاية فترة بتقدير التكلفة والجهد اللازم لهما الناتجة عن استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة في قياس منافع الموظفين ومقارنة تلك التكلفة والجهد بالمنافع التي سيحصل عليها من يتوقع ان يستخدموا القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى البديعة

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

بالريال السعودي

٢- أسس الإعداد والقياس (تابع):

استخدام الحكم والتقديرات غير المؤكدة (تابع)

برامج التزام المنافع المحددة

تمثل برامج المنافع المحددة بعد انتهاء الخدمة الالتزامات التي سيتم سدادها في المستقبل ويتعين على الإدارة إجراء المزيد من الافتراضات المتعلقة بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدلات الزيادة في الرواتب ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين. وقد استندت هذه الافتراضات الإکتوارية إلى البيانات التاريخية للجمعية والإتجاهات الحديثة و خطط الإدارة و التنبؤات فيما يتعلق بمستويات الرواتب .

يتم تقدير معدل الخصم بالرجوع إلى العائد على سندات الشركات عالية الجودة إن وجدت أو على عائد السندات الحكومية. قامت الجمعية باستخدام معدل خصم واحد يقارب الوقت المقدر لسداد المنافع و مبالغها.

تتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

الأعمار الإنتاجية الإقتصادية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقوم إدارة الجمعية بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة (إن وجدت) لأغراض حساب الإستهلاك / الإطفاء. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الإعتبار الإستهلاك المتوقع للأصل أو الإستهلاك العادي. تقوم الجمعية بصورة دورية بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدره وطريقة الإستهلاك / الإطفاء للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك / الإطفاء متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الإقتصادية من هذه الموجودات.

العملة الوظيفية، عملة العرض وتحويل العملات الأجنبية:

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية بالريالات السعودية التي تمثل العملة الوظيفية للجمعية. كافة المعلومات المعروضة بالريال السعودي تم تدويرها لأقرب ريال. يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل المعاملات بالعملات الأجنبية يتم إدراجها في قائمة الأنشطة الأولية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

الإعتراف بالإيرادات:

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للبدل المقبوض أو المستحق. يتم تخفيض الإيرادات بالمرودات من العملاء المقدره والخصومات والمخصصات الأخرى المماثلة.

(أ) الإيرادات:

تتمثل الإيرادات بالجمعية في التبرعات ويتم الاعتراف بها عند التحصيل الفعلي للتبرع سوى تبرع نقدي او عند طريق التحويلات البنكية لحسابات الجمعية.

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وغير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

(ب) الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها

ممتلكات، وآلات، ومعدات

يتم إظهار الموجودات الثابتة بسعر التكلفة ناقصا الإستهلاكات المتراكمة وخسائر الإنخفاض، بخلاف الاراضي والمباني التي يتم قياسها بالقيمة العادلة مطروح منها اى اهلاک لاحق متراكم وأية خسائر هبوط لاحقة متراكمة. لا يتم احتساب الإستهلاك للأراضي المملوكة، إن وجدت. الموجودات الثابتة المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم يتم استبعادها من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها. الأعمار الإنتاجية المقدره للبنود الرئيسية لهذه الموجودات للفترة الجارية هي كما يلي:-

السنوات	البيان
٣٣	مباني
٤	سيارات
١٠-٤	أثاث ومفروشات
١٠-٤	ديكورات وتركيبات
٤	أجهزة ومعدات
١٠	برامج وانظمة

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى البديعة

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ممتلكات، وآلات، ومعدات (تابع)

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير كبير في معدل الاستهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما، يتم تعديل انخفاض هذا الأصل مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة. عند استبعاد أصل، يتم الاعتراف بالفرق بين صافي المتحصل من البيع، والقيمة الدفترية للأصل المباع في قائمة الأنشطة الأولية، ويدرج في "أرباح رأسمالية" أو "خسائر رأسمالية".

استثمارات عقارية

تظهر الاستثمارات العقارية المقننة بهدف كسب أيجار و/ أو لزيادة قيمتها الرأسمالية بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مع إثبات التغييرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة وذلك للعقار الاستثماري الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر له. أما العقارات الاستثمارية التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما فيتم قياسها بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسارة إنخفاض في القيمة المعترف بها. يتم إستهلاك تكلفة الأصل مطروحاً منها القيمة المتبقية (عدا الأراضي والممتلكات تحت الإنشاء)، باستخدام طريقة القسط الثابت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

في كل مرة يتم فيها إعداد القوائم المالية، يتم مراجعة الممتلكات والآلات والمعدات، والأصول غير الملموسة، وذلك لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا كان هناك مؤشر على احتمال وجود انخفاض في القيمة، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد في أي من الأصول (أو مكتب من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها مع قيمته الدفترية. إذا كان المبلغ المقدر القابل للاسترداد أقل من القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدر القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة الأولية.

إذا تم إثبات خسارة انخفاض في قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مكتب الأصول ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، بحيث لا يتجاوز المبلغ المعدل قيمة الخسارة المسجلة في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بإثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة الأولية.

الأدوات المالية

الأداة المالية هي عبارة عن أي عقد ينشأ أصلاً مالياً في منشأة و التزاماً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

أ- الإثبات الأولي والقياس للأدوات المالية:

تقوم الجمعية بإثبات الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بسعر المعاملة عندما تصبح طرفاً في الشروط التعاقدية للأدوات المالية. يتم إثبات الذمم المدينة الأخرى بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الإئتمان العادية، ولا تحمل الذمم المدينة الأخرى بفوائد. يتم إثبات المطلوبات المالية بسعر المعاملة، الذمم التجارية الدائنة عبارة عن إلتزامات على أساس شروط الإئتمان العادية، ولا تحمل فائدة.

ب- القياس اللاحق للموجودات المالية:

المدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى:

تظهر الذمم المدينة التجارية والأخرى بالتكلفة المستنفذة، والتي تعادل بشكل عام القيمة الاسمية. يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء على أفضل تقديرات الجمعية لخسائر الائتمان المتعلقة بتلك الذمم المدينة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم تقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة للموجودات المالية بنهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الموجودات المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الموجودات المالية، يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدر لتلك الموجودات المالية. فيما يتعلق بفئات معينة من الموجودات المالية، مثل الذمم المدينة التجارية، يتم تقييم الموجودات بخصوص انخفاض القيمة على أساس جماعي حتى وإن تم تقييمها بأنها غير منخفضة القيمة بشكل فردي.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي بقيمة خسارة الانخفاض مباشرة لجميع الموجودات المالية باستثناء المدينون التجاريون حيث يتم تخفيض القيمة الدفترية من خلال استخدام حساب مخصص، وعندما تصنف الذمة المدينة التجارية على أنه لا يمكن تحصيلها يتم شطبها مقابل حساب المخصص. وعندما يتم استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقاً يتم إضافتها مقابل حساب المخصص، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الدفترية لحساب المخصص ضمن قائمة الأنشطة الأولية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى اليبديعة

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تابع)

وبالنسبة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، فإذا إنخفض مبلغ خسارة الانخفاض في فترة لاحقة وكان الانخفاض يتعلق بشكل موضوعي يحدث حصل بعد الإقرار بخسارة الانخفاض، يتم عكس خسارة الانخفاض المعترف بها سابقاً من خلال حساب قائمة الأنشطة إلى الحد الذي لا تتعدى فيه القيمة الدفترية للاستثمار بتاريخ عكس الانخفاض في قيمة التكلفة المطفأة التي ستكون فيما حال لم يتم الإقرار بخسارة الانخفاض في القيمة.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الجمعية بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عند انتهاء فترة صلاحية الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية الناتجة عن تلك الموجودات. أو عندما تقوم الجمعية بتحويل الأصل المالي وجميع المخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري إلى جهة أخرى، أما في حالة عدم قيام الجمعية بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الجمعية تقوم بالإقرار بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به التي قد تقوم الجمعية بسدادها. أما في حالة احتفاظ الجمعية بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المالي المحول فإن الجمعية تستمر بالإقرار بالأصل المالي. عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي بأكمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وإجمالي العوض المستلم والذمة المدينة والربح أو الخسارة المترجمة التي تم الاعتراف بها في قائمة الأنشطة وترأمت في صافي الاصول يتم الاعتراف به ضمن حساب قائمة الأنشطة

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

المطلوبات المالية:

القياس اللاحق:

يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المستفزة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إلغاء إثبات المطلوبات المالية:

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية (أو جزء منها) من قائمة المركز المالي فقط عند إطفائها ، أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المالي المذكور في العقد أو عند إلغائه أو انقضائه.

مكافآت الموظفين

التزامات منافع الموظفين:

يتم قياس التزامات منافع الموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة، بالإضافة إلى عمليات التقويم الاكتواري التي يتم إجراؤها في نهاية كل فترة عند إعداد القوائم المالية. إن عملية إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية يتم إثباتها فوراً في قائمة المركز المالي مع الزيادة أو النقص المعترف به ضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية في قائمة الأنشطة في الفترة التي تحدث فيها. كما يتم إثبات عملية إعادة القياس المعترف بها ضمن الإيرادات الأخرى فوراً ضمن صافي الاصول غير المقيدة، ولن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الأنشطة في الفترات اللاحقة. ويُعترف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة والناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. ويتم احتساب العمولة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة إلى صافي التزامات أو موجودات المنافع المحددة، ويتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية، وتكلفة الخدمة السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات التقليص والتسويات).
- مصروفات الفائدة؛ و
- عمليات إعادة القياس.

تعرض الجمعية أول مكونين من مكونات تكاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة ضمن البنود ذات الصلة.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى البديعة

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المطلوبات المالية: (تابع)

الزكاة الشرعية والضريبة:

الزكاة الشرعية:

لا تخضع جمعية الدعوة والإرشاد لمتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك بناءً على نشاطه بإعتباره غير هادف للربح، لذلك يتم إقتراض عدم وجوب الزكاة.

ضريبة القيمة المضافة:

يتم إثبات الإيرادات و المصاريف و الموجودات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة، فيما يلي:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتعلقة بشراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، و في هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصاريف، حيثما ينطبق ذلك، و
- الذمم المدينة و الدائنة التي يتم إدراجها مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو مستحقة الدفع إلى، السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

المخصصات

يتم قيد المخصصات عند وجود التزام قانوني أو تعاقدي على الجمعية ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تقوم الجمعية بتسوية الالتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق لذلك الإلتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم إحتسابه حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الإلتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الإلتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمال جوهري).

قياس القيمة العادلة

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم الجمعية بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. ويتم تصنيف القيمة العادلة في مستويات مختلفة في نظام متدرج للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ وهي عبارة عن مدخلات قابلة للملاحظة لموجودات أو مطلوبات، سواء بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات غير مرتكزة على بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

في حال تم تصنيف المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات ضمن مستويات مختلفة في النظام المتدرج للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بأكمله ضمن ذات المستوى في النظام المتدرج للقيمة العادلة الذي يكون فيه مدخلات هامة في أقل مستوى للقياس.

تقوم الجمعية بالاعتراف بالتحويلات بين مستويات النظام المتدرج للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدثت خلالها التغييرات.

الإيجارات

يصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول كافة المخاطر والمناقص المصاحبة لملكية الأصل المستأجر إلى الجمعية. تصنف كافة الإيجارات الأخرى كعقود إيجارات تشغيلية.

الجمعية كمستأجر

تحمل دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجارات التشغيلية على قائمة الأنشطة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار المعني.

الجمعية كمؤجر

تقوم الجمعية بإثبات الموجودات الخاضعة لعقود إيجار تشغيل في قائمة المركز المالي. يتم إثبات دخل الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي ضمن قائمة الأنشطة الأولية بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار إلا إذا:

- أ- كان هناك أساس منتظم آخر لمنفعة المستأجر من الموجودات المؤجرة بغض النظر عن أساس استلام الدفعات.
- ب- كانت دفعات الإيجار تزيد بمعدل يتوافق مع الزيادة في معدلات التضخم العام المتوقع.

جمعيّة الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحيّ الدبويّة
(جمعيّة أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٤- ممتلكات، آلات ومعدات، بالصافي:
تتكون الحركة في الممتلكات، الآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

		٢٠٢٣ م								
		أجهزة ومعدات	ديكورات وتراكيبات	أثاث ومفروشات	سيارات	مباني	أراضي	البيان		
									التكلفة التاريخية:	
المجموع								الرصيد الافتتاحي	إضافات	
٣٠,٣٥٠,٠٤٥		١,١٦٠,٥٨٠	١٧٦,٩١٠	٢٥٠,٢٠٨	٩٤٨,٤٥٠	١١,٨١٣,٨٩٧	١٦,٠٠٠,٠٠٠	-	-	
٧,١٩٩		٧,١٩٩	-	-	-	-	-	٩٨٥,١٦٩	معدات	
١,٣٣٩,٥٨٢		-	-	-	(٤٠٠,٠٠٠)	(٣٥٤,٤١٧)	-	-	إرباح تقييم ممتلكات ومعدات	
(٣٩٤,٤١٧)		-	-	-	(٤٠٠,٠٠٠)	(٣٥٤,٤١٧)	-	-	إستبعادات	
٣١,٣٠٢,٤١٣		١,١٦٧,٧٧٩	١٧٦,٩١٠	٢٥٠,٢٠٨	٩٠٨,٤٥٠	١١,٨١٣,٨٩٧	١٦,٩٨٥,١٦٩	-	الرصيد النهائي	
									مجموع الإستهلاكات:	
٢,١٨٩,٢٤٩		١,٠٧٨,٢٢٨	٨٥,٩٨٤	٢٢٤,٢١٣	٨٤٧,٨٣١	-	-	-	الرصيد الافتتاحي	
٤٢٣,٢٣٠		٢٥,٦٥٩	١٠٠,١٩٩	٤,٢٠٧	٢٨,٧٤٨	٣٥٤,٤١٧	-	-	إستهلاكات	
(٣٩٤,٤١٧)		-	-	-	(٤٠٠,٠٠٠)	(٣٥٤,٤١٧)	-	-	إستبعادات	
٢,٢١٥,٠٥٩		١,٠٥٣,٨٨٧	٩٦,١٨٣	٢٢٨,٤٢٠	٨٣٦,٥٦٩	-	-	-	الرصيد النهائي	
									صافي القيمة المكتسبة:	
٢٨,١١٣,٧٩٩		١٣٢,٣٥٢	٩٠,٩٢٦	٢٥,٩٩٥	١٠٠,٦٢٩	١١,٨١٣,٨٩٧	١٦,٠٠٠,٠٠٠	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٩,٠٨٧,٣٥٤		١١٣,٨٩٢	٨٠,٧٢٧	٢١,٧٨٨	٧٦,٨٨١	١١,٨١٣,٨٩٧	١٦,٩٨٥,١٦٩	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	

تضمن بند ممتلكات الآت ومعدات أراضي ومباني مقيمة بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقد تم تحديد القيمة العادلة لهذه الأراضي والمباني من قبل الهيئة السعودية للتقييمات
(مكتب النماء للتقييم العقاري وهو مقم معتمد بترخيص رقم ٩٢١ ٠٠٠ ١٢١) فقد تم استخدام نفس الطرق والافتراضات المتبعة في تقييم الأراضي والمباني المبوية ضمن الاستثمارات العقارية عند تقييم تلك الأراضي والمباني، وبلغت القيمة العادلة لهذه الأراضي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ١٦,٩٨٥,١٦٩ ريال سعودي، وبلغت القيمة العادلة لهذه المباني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ١١,٨١٣,٨٩٧ ريال سعودي، وبلغت القيمة العادلة لهذه المباني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ١١,٨١٣,٨٩٧ ريال سعودي، وبلغت القيمة العادلة لهذه المباني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ١١,٨١٣,٨٩٧ ريال سعودي، ولا يوجد أي قيود مفرضة على توزيع فائض إعادة التقييم وقد تم إثبات باقي التقييمات والممتلكات والمعدات بالتكلفة بالقصا مجمع الاستهلاك أو بمسائل الهبوط المشركمة إن وجدت.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي البديعة
(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٥- موجودات غير ملموسة، صافي:

تتمثل الأصول غير الملموسة في عقد انشاء وتصميم وبرمجة متجر الكتروني للمكتب وتتمثل الحركة على الأصول غير الملموسة كما يلي.

التكلفة التاريخية:	
الرصيد اول المدة	٨٦,٦٠٠
إضافات	١٠,٠٠٠
	٨٦,٦٠٠
مجمع الإطفاء:	
الرصيد اول المدة	١٤,٦٢٠
الإطفاء خلال العام	٨,٦٦٠
	٢٣,٢٨٠
	٧١,٩٨٠
	-
	٦٣,٣٢٠
	-
	-

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦- استثمارات عقارية (موقوفة):

تتكون الإستثمارات العقارية (الأوقاف) كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

التكلفة		البيان	
المجموع	مباني	أراضي	
٨,٦٨١,١٦٤	٣,٢٢٦,١٦٤	٥,٤٥٥,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٣١٦,١٠٧	٣٣٦,١٠٧	(٢٠,٠٠٠)	التغير في القيمة العادلة
٨,٩٩٧,٢٧١	٣,٥٦٢,٢٧١	٥,٤٣٥,٠٠٠	صافي قيمة الممتلكات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٧٢,٧١٢	(٥٤٨,٠٩٣)	٧٢٠,٨٠٥	التغير في القيمة العادلة
٩,١٦٩,٩٨٣	٣,٠١٤,١٧٨	٦,١٥٥,٨٠٥	صافي قيمة الممتلكات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تم تقييم الإستثمارات العقارية من قبل مكتب النماء للتقييم العقاري وهو مقيم معتمد بترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٩٣١ خلال العام ٢٠٢٢ م و ٢٠٢٣ م. تم اثبات وقفي الشمسي ضمن قيمة الاراضي ولم يتم فصل قيمة المبنى عنها نسبة لصعوبة عملية الفصل حسب رد المقيم العقاري لان المنطقة المتضمنة للعقار تحت الازالة.

جميع الاستثمارات العقارية تم وقف ريعها وفق الصكوك رقم ٣٧٢٥٤٤٩٨ و ٣٧٢٥٤٥٢١ و ٣٦١٢٤٥٦٣٢ و ٣٦١٢٢٥٣٢٣ لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي البديعة على ان يتم الصرف منها على أنشطة الجمعية والاعمال الخيرية الاخرى التي تقوم بها الجمعية إضافة الى مصروفات الجمعية الادارية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي البديعة
(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٧- مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى، صافي:

تتكون الذمم المدينة التجارية والموجودات المتداولة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٨٤,٧٥٢	١٠٢,٠٩٥	ايجارات مستحقة
(٥٢,٩١٠)	-	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٢٣١,٨٤٢	١٠٢,٠٩٥	ايجارات مستحقة، صافي
١١٨,٩٧١	٢٣٦,٠٩٨	تأمينات مدفوعة مقدماً
٧٢,٧٥٠	٧٢,٧٥٠	دفعات مقدمة للموردين
٣٨,١٣٠	٣٨,١٣٠	عهد نقدية
٣١,٤٧٦	١٥,٧٣٩	رسوم واشتركاك مدفوعة مقدماً
٤,٥٢٣	٢,٩٩٧	عهد برامج وانشطة
٩٥,٧٤٢	-	مصروف بدل سكن مقدم
(٣٨,١٣٠)	(٣٨,١٣٠)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٥٥٥,٣٠٥	٤٢٩,٦٧٩	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(٩١,٠٤٠)	(٩١,٠٤٠)	الحركة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:
-	-	اول المدة
-	٥٢,٩١٠	المكون
(٩١,٠٤٠)	(٣٨,١٣٠)	مخصصات انتفى منها الغرض
		رصيد المخصص اخر المدة

٨- النقد وما في حكمه:

يتكون النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧,٩١٩,٩٦٦	٦,٩٧٧,٣١٤	النقد لدى البنوك
٦,٨٨٨	٣,٠٠٠	النقد بالصندوق
٧,٩٢٦,٨٥٤	٦,٩٨٠,٣١٤	

٩- التزامات المنافع المحددة للموظفين:

يتكون مخصص نهاية الخدمة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦٢٩,٧٣٠	٨٨٣,٤٠٧	الرصيد في بداية السنة
١٠٧,٤٥٦	١١٨,٧٦٤	تكلفة الخدمة الحالية
٢٢,٩٨٥	٣٤,٠١١	تكلفة الفائدة
(٣٠,٨٠١)	(٦٠,٣٦٠)	المستخدم خلال السنة
١٥٤,٠٣٧	(٢٠,٩٢١)	الأرباح الاكتوارية
٨٨٣,٤٠٧	٩٥٤,٩٠١	

تحليلات الحسابية

تم الوقوف على تحليلات الحسابية الواردة أدناه استناداً إلى تغيرات محتملة بصورة معقولة للتقديرات ذات الصلة الواقعة في نهاية فترة التقرير مع اعتبار جميع التقديرات الأخرى ثابتة. ويمثل ورود مبلغ بالموجب زيادة في المطلوب بينما يمثل ورود مبلغ سالب انخفاضاً في المطلوب.

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(٣٥,٧٦٦)	(٣٦,٢٧١)	زيادة في معدل الخصم بنسبة ٠,٥%
٢٨,٥٥٠	٣٩,١٢١	انخفاض في معدل الخصم بنسبة ٠,٥%
٣٨,٩٠٧	٣٩,٦٩٢	زيادة في معدل زيادات الرواتب بنسبة ٠,٥%
(٣٦,٣٩٥)	(٣٧,٠٩٠)	انخفاض في معدل زيادات الرواتب بنسبة ٠,٥%

١٠- مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى:

تتكون المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٩٣,٣٩٥	٣٦٢,٠٤٢	أموال وقف مستحقة
٣٤,٥٠٠	٣٤,٥٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
٢٢٧,٨٩٥	٣٩٦,٥٤٢	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي البديعة
(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

١١ - الزكاة الشرعية:

الموقف الزكوي:

لا تخضع جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي البديعة لمتطلبات الزكاة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وذلك بناءً على نشاطها باعتبارها غير هادفة للربح.

١٢ - إيرادات تبرعات:

تتكون الإيرادات من تبرعات السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	حالة القيد	
١,٣٩١,٣٢٥	١,٠١٨,٤٠٧	وقف دائم	إيرادات تبرعات وقف خيري
١,٣١٦,٦٨٦	٦٥٨,٧٠٧	غير مقيد	إيرادات تبرعات عامة
٨٨٦,٦٩٤	٥١٧,٧٢٥	مقيد	تبرعات بلغني الإسلام
٣٠٦,٤٩٠	٣٥٧,٣٢٧	مقيد	تبرعات افطار صائم
٢٤٤,٠٤٧	٢٩٦,٨٢٥	مقيد	تبرعات كفاية داعية
٣١٨,٢٧٢	١٥٩,١٧١	مقيد	تبرعات عمرة
١,٥٥٠	١٢٤,٤١٦	مقيد	تبرعات جولات دعوية
١٦,٩٠٠	١٠٩,٦٦٦	مقيد	تبرعات الحج
-	٥١,٠٠٠	مقيد	تبرعات برنامج بصيرة الدعوي
١٦٦,٦٠٩	٣٥,٩٥٢	مقيد	تبرعات اسلمت فعلمي
-	٢٠,٠٠٠	مقيد	تبرعات دعوة الكترونية
٣٣,٥٥٨	١٧,٤١٠	مقيد	تبرعات طباعة
٤,٦٨٢,١٣١	٣,٣٦٦,٦٠٦		

١٣ - تبرعات زكوية:

تتكون الحركة في التبرعات الزكوية خلال للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٠٩,٤٠٧	٣٥٥,٨٤٨	رصيد أول الفترة كما في ٠١ يناير
٢٩٦,٤٤١	١٧٤,٤٣٢	متحصلات خلال الفترة
(٢٥٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	توزيعات خلال الفترة
٣٥٥,٨٤٨	٢٨٠,٢٨٠	صافي تبرعات الزكاة المرحلة

١٤ - مصروفات البرامج والأنشطة الخيرية

تتكون مصروفات البرامج والأنشطة الخيرية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	حالة القيد	
٦٩١,٠٤٦	٩٤٨,٨٤١	مقيد	مصروفات قسم الجاليات
٧٠٧,٨٨٢	٨٣٢,٠٨٣	مقيد	مصروفات قسم بلغني الإسلام
٦١٧,٤٦١	٦٥٣,٩٢٩	مقيد	إدارة تنمية الموارد
٢٠٣,٠٨٢	٤٤٤,٣٠٦	مقيد	مصروفات اسلمت فعلمي
٢١٥,٠٧٣	٤٢٩,٠١٠	مقيد	مصروفات العمرة
٢٧٨,٥٩٨	٣٥٧,٢٤٩	مقيد	مصروفات برنامج التطوير
٢٧٤,٣٧٧	٢٧٥,٤٣٥	مقيد	مصروفات القسم النسائي
٢٧٣,٢٧٣	٢٦٠,٨٥٣	مقيد	مصروفات قسم الخدمات المساندة
٤٠٢,٩٩١	١٥٣,٦٩٢	مقيد	مصروفات شؤون الموظفين
١١٨,٨٣١	١٤٧,٩٤٢	مقيد	مصروفات إدارة الدعوة
-	١٠٥,٦٣٦	مقيد	مصروفات برنامج تعلم العربية
١٠٦,٩٣٥	١٠٠,١٤٦	مقيد	مصروفات قسم الاعلام
٨٢,٠٥٤	٩٦,٠٨٢	مقيد	مصروفات قسم الحاسب الآلي
-	٦٦,٣٢١	مقيد	مصروفات الدعوة الالكترونية
٧٧,٠١٨	٦١,٠٦٩	مقيد	مصروفات برامج شبابية
١٠٠,٩٣٦	١٢٨,٧٤٢	مقيد	مصاريف متنوعه
٤,١٤٩,٥٥٧	٥,٠٦١,٣٣٦		

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي البديعة
(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

١٥ - مصروفات عمومية وإدارية:

تتكون المصروفات العمومية والإدارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٢٠,٤٩٩	٣٦٦,٠٢٣	رواتب وأجور وبدلات
١٠٦,٢٦٠	٧٧,٧٤٠	مصروفات حكومية وتعقيب
٣٤,٥٠٠	٣٤,٥٠٠	أتعاب مهنية
١٣٠,٤٤١	٣٢,٢٤٢	مصروف نهاية الخدمة
٦١,٢١٥	١٧,٢٧٨	هاتف وبريد وكهرباء ومياه
٢٤,٣٧٤	١٦,٢٠٩	مصروفات بنكية
٥,٧٦٨	٨,١٦٦	إصلاح وصيانة
٣٤,٠٨٥	٣,٣٨٣	تأمين طبي
٣,٦٦٣	٢,٨٩٤	قرطاسية ومطبوعات و ضيافة
١,٠٠٠	-	مصروفات دعائية وإعلان
٢٠	-	مصروفات سيارات ومحروقات
١,٠٤٦	-	أخرى
٦٢٢,٨٧١	٥٥٨,٤٣٥	

١٦ - أثر التعديلات على القوائم المالية:

خلال عام ٢٠٢٣ م، قامت الإدارة بتعديل القوائم المالية للعام المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وذلك بتعديل تسجيل العقارات و الاراضى المستخدمة من قبل ادارة الجمعية المسجلة ضمن العقارات الإستثمارية ، وتسجيلها ضمن الممتلكات آلات ومعدات وفما يلي اثر التعديلات على القوائم المالية.

الرصيد قبل التعديل	قيمة التعديلات	الرصيد بعد التعديل	بنود قائمة المركز المالي:
٣٤٩,٩٠٢	٢٧,٨١٣,٨٩٧	٢٨,١٦٣,٧٩٩	الموجودات غير المتداولة
٣٦,٨١١,١٦٨	(٢٧,٨١٣,٨٩٧)	٨,٩٩٧,٢٧١	ممتلكات، آلات ومعدات، صافي إستثمارات عقارية موقوفة، صافي
٣٤,٦٦٤,٣٧٠	(١٦,٣٦٨,١٤٩)	١٨,٢٩٦,٢٢١	صافي الأصول:
-	١٦,٣٦٨,١٤٩	١٦,٣٦٨,١٤٩	صافي الأصول غير المقيدة فائض إعادة التقييم
٦٢,٣٤٢	٢٥٣,٧٦٥	٣١٦,١٠٧	بنود قائمة الأنشطة:
٨٢,٣٠١	٣٦٢,١٢٢	٤٤٤,٤٢٣	الربح الناتج عن تقييم إستثمارات عقارية إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
٣٤,٦٦٤,٣٧٠	(١٦,٣٦٨,١٤٩)	١٨,٢٩٦,٢٢١	بنود قائمة التغيرات في صافي الأصول:
-	١٦,٣٦٨,١٤٩	١٦,٣٦٨,١٤٩	صافي الأصول غير المقيدة (معدلة) فائض إعادة التقييم (معدلة)
٧٨٩,٠٢٣	(١٠٨,٣٥٧)	٦٨٠,٦٦٦	بنود قائمة التدفقات النقدية:
(٦٢,٣٤٢)	(٢٥٣,٧٦٥)	(٣١٦,١٠٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٨٢,٣٠١	٣٦٢,١٢٢	٤٤٤,٤٢٣	التغير في صافي الأصول الربح الناتج عن تقييم إستثمارات عقارية إهلاكات الأصول الثابتة

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي البديعة
(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

١٧- إدارة المخاطر المالية:

يتم تصنيف و قياس جميع الموجودات و المطلوبات المالية للجمعية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة أو بالتكلفة المستنفذة.

فئات الموجودات المالية:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٧,٩٢٦,٨٥٤	٦,٩٨٠,٣١٤
٥٥٥,٣٠٥	٤٢٩,٦٧٩
٨,٤٨٢,١٥٩	٧,٤٠٩,٩٩٣

الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستنفذة

النقد وما في حكمه
مصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

فئات المطلوبات المالية:

٢٢٧,٨٩٥	٣٩٦,٥٤٢
٢٢٧,٨٩٥	٣٩٦,٥٤٢

المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المستنفذة

مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

أ- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض الجمعية لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية ، وتتأثر بصورة رئيسية من الذمم المدينة التجارية والنقد وما في حكمه.

إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

النقد وما في حكمه

تحتفظ الجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بنقد وما في حكمه بمبلغ وقدره ٦,٩٨٠,٣١٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م : ٧,٩٢٦,٨٥٤ ريال سعودي) ويتم ايداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية وأطراف مالية أخرى ذات ثقة عالية وذات مخاطر منخفضة. تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الجمعية لسعوية عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباته المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى. ويهدف منهج الجمعية في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها دائماً السيولة الكافية ، قدر الإمكان ، وذلك للوفاء بالتزاماتها عند إستحقاقها ، في ظل الظروف العادلة والظروف الحرجة ، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة الجمعية للخطر.

ب- مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم على إيرادات الجمعية أو قيمة أدواتها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

مخاطر العملات الأجنبية: الجمعية غير معرضة بصورة كبيرة لمخاطر العملات الأجنبية لأن المبيعات بالكامل تتم بالعملة الوطنية للجمعية (العملة المحلية - الريال السعودي) وتقتصر تعاملات الجمعية على المشتريات الخارجية والتعاقدات مع موردين خارجيين بعملات الدولار واليورو لكن في حدود ضيقة.

تقوم إدارة الجمعية بمراقبة أسعار الصرف بصورة دورية من أجل الحفاظ على مواردها بصورة مستمرة.

ج- مخاطر السيولة:

هي عدم مقدرة الجمعية بالوفاء بتمويل متطلباته، لدى الجمعية تمويل كافي لمقابلة التزاماته عندما تصبح مستحقة.

١٨- إصدار القوائم المالية:

وافق مجلس النظار بالجمعية على إصدار القوائم المالية بتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٤٥ هـ، الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٤ م.