

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى البديعة
(جمعية أهلية)

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

<u>البيان</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.	١٦-٧

تقرير المراجع المستقل

السادة/ مجلس إدارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي البديعة المحترمين،
الرياض- المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي البديعة "الجمعية"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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 ٢٠٢٢م، 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 وفينا 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 جوهرى 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 ان المكلفين بالحوكمة هم المسئولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. 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. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً 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 خُصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات 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.

الرياض في: ٢٢ رمضان ١٤٤٤ هـ
الموافق: ١٣ ابريل ٢٠٢٣ م

عن شركة سعد صالح السبتي وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون


خالد سعد السبتي

محاسب قانوني- ترخيص رقم: ٥٠٥



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى البديعة
(جمعية أهلية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة:
٣٨٠,٠١٩	٣٤٩,٩٠٢	٤	ممتلكات، آلات ومعدات، صافي
٧٠,١٤٠	٧١,٩٨٠	٥	موجودات غير ملموسة، صافي
٣٦,٧٤٨,٨٢٦	٣٦,٨١١,١٦٨	٦	إستثمارات عقارية موقوفة، صافي
٣٧,١٩٨,٩٨٥	٣٧,٢٣٣,٠٥٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
٤٦٩,٣٥٩	٥٥٥,٣٠٥	٧	ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى، صافي
٦,٩٢٨,٢٦٧	٧,٩٢٦,٨٥٤	٨	النقد وما في حكمه
٧,٣٩٧,٦٢٦	٨,٤٨٢,١٥٩		مجموع الموجودات المتداولة
٤٤,٥٩٦,٦١١	٤٥,٧١٥,٢٠٩		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول:
			المطلوبات غير المتداولة:
٦٢٩,٧٣٠	٨٨٣,٤٠٧	٩	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٦٢٩,٧٣٠	٨٨٣,٤٠٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
١٥١,٩٩٧	٢٢٧,٨٩٥	١٠	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٥١,٩٩٧	٢٢٧,٨٩٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٧٨١,٧٢٧	١,١١١,٣٠٢		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول:
٣٣,٧٣٧,٦٧٦	٣٤,٦٦٤,٣٧٠		صافي الأصول الغير مقيدة
(٨٨,٨٧٥)	(١,٦١٧,٨٧١)		صافي الأصول المقيدة
١٠,١٦٦,٠٨٣	١١,٥٥٧,٤٠٨		صافي الأصول الدائمة
٤٣,٨١٤,٨٨٤	٤٤,٦٠٣,٩٠٧		مجموع صافي الأصول
٤٤,٥٩٦,٦١١	٤٥,٧١٥,٢٠٩		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي البديوية
(جمعية أهلية)

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بأريال السعودي

	٢٠٢٢ م		٢٠٢١ م		
إيضاح	غير مقيد	مقيد	وقف دائم	إجمالي	إجمالي
١٢ إيرادات تبرعات	١,٣١٦,٦٨٦	٢,٣٢٤,١٢٠	١,٣٩١,٣٢٥	٥,٠٣٢,١٣١	٤,٢٢٣,٤٦٩
١٣ إيرادات زكاة	-	٢٩٦,٤٤١	-	٢٩٦,٤٤١	٣٠٢,٥٣١
ربح أو قاف	٥٢٧,٣٦٠	-	-	٥٢٧,٣٦٠	٤٢٣,٦٩٨
أرباح رأسمالية	٤٠,٩٩٥	-	-	٤٠,٩٩٥	-
إيرادات أخرى	٩٦,٦٨٠	-	-	٩٦,٦٨٠	٩,١٧٨
الربح الناتج عن تقييم استثمارات عقارية	٦٢,٣٤٢	-	-	٦٢,٣٤٢	٢٥,٢٠١,٩٨٢
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٢,٠٤٤,٠٦٣	٢,٦٢٠,٥٦١	١,٣٩١,٣٢٥	٦,٠٥٥,٩٤٩	٣٠,٢١٠,٨٥٨
المصروفات والخسائر:					
١٤ مصروفات الأنشطة الخيرية	-	٤,١٤٩,٥٥٧	-	٤,١٤٩,٥٥٧	٢,٨٩٠,١١٧
١٥ المصروفات العمومية والإدارية	٦٢٢,٨٧١	-	-	٦٢٢,٨٧١	٧٣٦,٨٤٦
إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات	٨٢,٣٠١	-	-	٨٢,٣٠١	٦٨,٩٠٣
إستهلاك أصول غير ملموسة	٨,١٦٠	-	-	٨,١٦٠	٦,٤٦٠
تبرعات زكوية	٢٥٠,٠٠٠	-	-	٢٥٠,٠٠٠	٤,٣٠٠
مصروفات صيانة مباني	-	-	-	-	٦٣,٨٦٧
(الخسائر) / الأرباح الأكتوارية	١٥٤,٠٣٧	-	-	١٥٤,٠٣٧	(١٩,٨٨١)
إجمالي المصروفات والخسائر	١,١١٧,٣٦٩	٤,١٤٩,٥٥٧	-	٥,٢٦٦,٩٢٦	٣,٧٤٠,٦١٢
التغير في صافي الأصول	٩٢٦,٦٩٤	(١,٥٢٨,٩٩٦)	١,٣٩١,٣٢٥	٧٨٩,٠٢٣	٢٦,٤٧٠,٢٤٦

الإيضاحات المرتقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعة الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي البديعة
(جمعية أهلية)

قائمة التغيرات في صافي الأصول
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

إجمالي	صافي الأصول الدائمة	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	
١٧,٣٤٤,٦٣٨	٨,٤٥٧,١٢٣	١,١٢٧,٨١٧	٧,٧٥٩,٦٩٨	صافي الأصول كما في ٠١ يناير ٢٠٢١ م
٢٦,٤٧٠,٢٤٦	١,٧٠٨,٩٦٠	(١,٢١٦,٦٩٢)	٢٥,٩٧٧,٩٧٨	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
٤٣,٨١٤,٨٨٤	١٠,١٦٦,٠٨٣	(٨٨,٨٧٥)	٣٣,٧٣٧,٦٧٦	صافي الأصول المتراكم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤٣,٨١٤,٨٨٤	١٠,١٦٦,٠٨٣	(٨٨,٨٧٥)	٣٣,٧٣٧,٦٧٦	صافي الأصول كما في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
٧٨٩,٠٢٣	١,٣٩١,٣٢٥	(١,٥٢٨,٩٩٦)	٩٢٦,٦٩٤	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
٤٤,٦٠٣,٩٠٧	١١,٥٥٧,٤٠٨	(١,٦١٧,٨٧١)	٣٤,٦٦٤,٣٧٠	صافي الأصول المتراكم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإيضاحات المرتبطة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي البديعة
(جمعية أهلية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاحات
٢٦,٤٧٠,٢٤٦	٧٨٩,٠٢٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		التغير في صافي الأصول
		تسويات لمطابقة التغير في صافي أصول السنة مع صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية:
٩٣,٦٥٦	١٣٠,٤٤١	مخصص نهاية الخدمة المكون
٦٨,٩٠٣	٨٢,٣٠١	إهلاكات الأصول الثابتة
٦,٤٦٠	٨,١٦٠	إطفاء الأصول الغير ملموسة
(٢٥,٢٠١,٩٨٢)	(٦٢,٣٤٢)	الربح الناتج عن تقييم استثمارات عقارية
-	(٤٠,٩٩٥)	أرباح رأسمالية
		التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(٢٤,٤٦٨)	(٨٥,٩٤٦)	ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى، صافي
٣٦,٦٣٢	٧٥,٨٩٨	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٦٢,٥٠٨)	(٣٠,٨٠١)	مخصص نهاية الخدمة المسدد
١,٣٨٦,٩٣٩	٨٦٥,٧٣٩	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
-	٤١,٠٠٠	النقد المحصل من بيع ممتلكات الآت ومعدات
(٢٢٩,٣١٣)	(٥٢,١٨٩)	النقد المدفوع لشراء ممتلكات الآت ومعدات
(١٢,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)	النقد المدفوع لشراء أصول غير ملموسة
(٢٤١,٣١٣)	(٢١,١٨٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١,١٤٥,٦٢٦	٨٤٤,٥٥٠	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٥,٨٠٢,٥٢٢	٦,٩٢٨,٢٦٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٦,٩٤٨,١٤٨	٧,٧٧٢,٨١٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية:
٢٥,٢٠١,٩٨٢	٦٢,٣٤٢	الربح الناتج عن إعادة تقييم استثمارات عقارية

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 ٠٤ ربيع الآخر ١٤٢٨هـ الموافق ٢١ إبريل ٢٠٠٧م وفق اللائحة المنظمة لأعمال المكاتب التعاونية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات.

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

ج- أهداف الجمعية:

- ١- المحافظة على الفطرة ، بدعوة الناس الى 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 صلتهم بالتاريخ والحضارة الإسلامية.
- ٥- دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنهم لهم وتصحيح المفاهيم المغلوطة عنه.
- ٦- نشر العلم النافع وتبصير 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 خمسة 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، ولمتطلبات الإثبات والقياس والافصاح 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، والاصدارات الاخرى 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 و مفهوم الاستمرارية.

استخدام الحكم والتقديرات غير المؤكدة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والإفتراضات 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 الى تعديلات مادية في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م في الحسابات التالية:

- فحص الانخفاض في القيمة: الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمبالغ القابلة للاسترداد بالنسبة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى (إيضاح رقم ٧) ، والعقارات والمعدات والأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية لها (إيضاح رقم ٤).
- فحص التكلفة والجهد اللا مبرر لهما : تقوم الإدارة في كل نهاية فترة بتقدير التكلفة والجهد اللا مبرر 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.

٢- أسس الإعداد والقياس (تابع):

استخدام الحكم والتقدير 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 الوفايات ومعدل دوران الموظفين. وقد استندت هذه الافتراضات الإکتوارية إلى البيانات التاريخية للجمعية والإتجاهات الحديثة وخطط الإدارة والتنبؤات 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 ومبالغها. تتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

الأعمار الإنتاجية الإقتصادية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقوم إدارة الجمعية بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة 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 المقدرة 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 الدخل الشامل.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

الإعتراف بالإيرادات:

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

(أ) الإيرادات:

يتم الإعتراف بالإيرادات من عند تقديم الخدمة للعملاء، في الوقت الذي تنطبق فيه جميع الشروط التالية:

- قيام الجمعية بتحويل أهم المخاطر ومنافع ملكية الخدمة إلى المشتري.
- عندما لا تحتفظ الجمعية بعلاقة إدارية مستمرة إلى الحد المرتبط عادة بالملكية ولا بالسيطرة الفعالة على الخدمة المقدمة.
- إمكانية قياس قيمة الإيراد بصورة موثوقة.
- يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الإقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى الجمعية.
- وإمكانية قياس التكاليف التي تكبدت أو التي سيتم تكبدها والمتعلقة بالمعاملة بصورة موثوقة.
- يتم الاعتراف بالإيرادات من تبرعات عند التحصيل الفعلي للتبرع سوى تبرع نقدي أو عند طريق التحويلات البنكية لحسابات الجمعية.

(ب) الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

ممتلكات، وآلات، ومعدات

يتم إظهار الموجودات الثابتة بسعر التكلفة ناقصا الإستهلاكات المتراكمة وخسائر الإنخفاض. لا يتم احتساب الإستهلاك للأراضي المملوكة، إن وجدت. الموجودات الثابتة المباعة أو المستعبدة وإستهلاكها المتراكم يتم استبعادها من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها. الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات للفترة الجارية هي كما يلي:-

السنوات	البيان
٤	سيارات
١٠-٤	أثاث ومفروشات
١٠-٤	ديكورات وتركيبات
٤	أجهزة ومعدات

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 الربح أو الخسارة، ويدرج في "الإيرادات الأخرى" أو "مصروفات التشغيل الأخرى".

الأصول غير الملموسة

برامج متاجر الالكترونية

يتم تسجيل برامج المتاجر الالكترونية المشتراة بالتكلفة مطروحاً منها الإطفاء المتراكم وأية خسائر انخفاض متراكمة. يتم إطفاء البرامج على مدى عمرها التقديري لأربع سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت. إذا كان هناك إشارة على وجود تغير كبير في معدل الإطفاء، أو العمر الإنتاجي، أو القيمة المتبقية للأصل غير الملموس، يتم مراجعة إطفاء الأصل مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة.

استثمارات عقارية

تظهر الاستثمارات العقارية المكتناة بهدف كسب ايجار 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 يمرر له. أما العقارات الاستثمارية التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بدون تكلفة أو جهد لا يمرر لهما فيتم قياسها بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسارة انخفاض 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 المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

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 الدخل الشامل.

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 الأولى والقياس للأدوات المالية:

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

ب- القياس اللاحق للموجودات المالية:

الذمم المدينة 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، ما عدا الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر، 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 المقدرة 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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تابع)

قد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة الخبرة السابقة للجمعية فيما يتعلق بتحصيل الدفعات وزيادة في عدد الدفعات المتأخرة السداد في المحفظة والتي تزيد عن معدل الانتماء يوم بالإضافة إلى التغيرات التي يمكن ملاحظتها في الظروف الاقتصادية الوطنية أو المحلية التي تتلازم مع التأخير في الذمم المدينة بالنسبة للموجودات المالية المقننة بالتكلفة المطفأة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأساسي للأصل الحالي.

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 حساب الأرباح والخسائر.

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

عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي بأكمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وإجمالي العوض المستلم والذمة المدينة والربح أو الخسارة المتراكمة التي تم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل وتراكمت في حقوق الملكية يتم الاعتراف به ضمن حساب الأرباح والخسائر.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

المطلوبات المالية:

القياس اللاحق:

يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المستنفذة بإيستخدم 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

مخصص مكافآت نهاية الخدمة:

التزامات منافع الموظفين

يتم قياس التزامات منافع الموظفين باستخدام طريقة وحدة الانتماء المخططة، بالإضافة إلى عمليات التقويم الاكتواري التي يتم إجراؤها في نهاية بنهاية كل فترة كل فترة إعداد قوائم مالية. إن عملية إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية يتم إثباتها فوراً في قائمة المركز المالي مع الزيادة أو النقص المعترف به ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. كما يتم إثبات عملية إعادة القياس المعترف بها ضمن الإيرادات الأخرى فوراً ضمن الأرباح المبقاة ولن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة 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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

مخصص مكافآت نهاية الخدمة (تابع):

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 التقليل والتسويات).
- مصروفات الفائدة؛ و
- عمليات إعادة القياس.

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

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 افتراض 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 تعاقدية 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 (مشقة 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 والمنافع المصاحبة لملكية الأصل المستأجر إلى الجمعية. تصنف كافة الإيجارات الأخرى كعقود إيجارات تشغيلية.

الجمعية كمستأجر

يتم إثبات حقوق الموجودات المقتناة بموجب عقود الإيجار التمويلي كموجودات خاصة بالجمعية بالقيمة العادلة للعقار المستأجر (أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار) عند نشأة عقد الإيجار. تدرج الإلتزامات المقابلة تجاه المؤجر في قائمة المركز المالي كالتزامات بموجب عقود إيجار تمويلي. توزع دفعات الإيجار التمويلي بين تكاليف التمويل والنقص في التزامات الإيجار للحصول على معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام. يجب احتساب القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار باستخدام معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار. تخصم تكاليف التمويل عند قياس الربح و الخسارة في قائمة الدخل الشامل. تدرج الموجودات المقتناة بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن الممتلكات والالات والمعدات، وتستهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفترة الإيجار.

تحمل دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجارات التشغيلية على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار المعني.

جموية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي البديعة
(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

بالريال السعودي

الإيجارات (تابع)

الجمعية كمؤجر (تابع)

تقوم الجمعية بإثبات الإبرادات المالية على نمط يعكس معدل علائق دوري ثابت على صافي استثمار الجمعية في عقد الإيجار التمويلي، يتم تطبيق دفعات الإيجار الخاصة بالفترة، باستثناء تكاليف الخدمات، مقابل إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار لتخفيض كل من المبلغ الأصلي، والعائد غير المكتسب.

(وإذا كان هناك مؤشر على أن القيمة المتبقية المقدرة غير المضمونة المستخدمة في حساب إجمالي استثمار المؤجر في عقد الإيجار قد تغيرت بشكل كبير، فإنه يجب تعديل تخصيص الدخل على مدى فترة الإيجار، ويتم إثبات أي تخفيض فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة مباشرة ضمن الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل).

تقوم الجمعية بإثبات الموجودات الخاضعة لعقود إيجار تشغيل في قائمة المركز المالي، يتم إثبات دخل الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي ضمن الربح و الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار إلا إذا: أ- كان هناك أساس منتظم آخر لمنفعة المستاجر من الموجودات الموجرة بغض النظر عن أساس استلام الدفقات.

ب- كانت دفعات الأرباح تزيد بمعدل يتوافق مع الزيادة في معدلات التضخم العام المتوقع.

٤- ممتلكات، آلات ومعدات، بالصفى:

تتكون الحركة في الممتلكات، الآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٢ م	
المجموع	المجموع	أجهزة ومعدات	ديكورات وتركيبات	أثاث ومفروشات	سيارات	البيان	التكاليف التاريخية:	الرصيد الإفتتاحي	إضافات	إستبعادات	الرصيد النهائي	مجموع الإستهلاك:
٣,٥٩٥,٥٨٢	٣,٨٢٤,٨٩٥	١,٩٢٠,٣٧	٢٠٩,٠٠٧	٦٣١,٢٠١	١,٠٦٤,٦٥٠		الرصيد الإفتتاحي	٣,٥٩٥,٥٨٢	٥٢,١٨٩	(١,٣٤٠,٩٣٦)	٣,٣٠٦,٨٣٥	٣,٣٠٦,٨٣٥
٢٢٩,٣١٣	٥٢,١٨٩	٧,٣٣٩	٣٣,٣٥٠	١١,٥٠٠	-		إضافات	٢٢٩,٣١٣	(١,٣٤٠,٩٣٦)		٢٢٩,٣١٣	(١,٣٤٠,٩٣٦)
-	(١,٣٤٠,٩٣٦)	(٧٦٦,٧٩٦)	(٦٥,٤٤٧)	(٣٩٢,٤٩٣)	(١١٦,٢٠٠)		إستبعادات	-			-	
٣,٨٢٤,٨٩٥	٢,٥٣٦,١٤٨	١,١٦٠,٥٨٠	١٧٦,٩١٠	٢٥٠,٢٠٨	٩٤٨,٤٥٠		الرصيد النهائي	٣,٨٢٤,٨٩٥			٣,٨٢٤,٨٩٥	٢,٥٣٦,١٤٨
٣,٣٧٥,٩٧٣	٣,٤٤٤,٨٧٦	١,٧٥٣,٢٩٥	١٤٤,٥٥٤	٦١١,٧٥٤	٩٣٥,٢٧٣		مجموع الإستهلاك:	٣,٣٧٥,٩٧٣			٣,٣٧٥,٩٧٣	٣,٤٤٤,٨٧٦
٦٨,٩٠٣	٨٢,٣٠١	٤١,٧٢٦	٦,٨٧٦	٤,٩٥١	٢٨,٧٤٨		الرصيد الإفتتاحي	٦٨,٩٠٣			٦٨,٩٠٣	٨٢,٣٠١
-	(١,٣٤٠,٩٣٦)	(٧٦٦,٧٩٣)	(٦٥,٤٤٦)	(٣٩٢,٤٩٣)	(١١٦,٢٠٠)		إستهلاك الفترة	-			-	(١,٣٤٠,٩٣٦)
٣,٤٤٤,٨٧٦	٢,١٨٦,٢٤٦	١,٠٢٨,٢٢٨	٨٥,٩٨٤	٢٢٤,٢١٣	٨٤٧,٨٢١		إستبعادات	٣,٤٤٤,٨٧٦			٣,٤٤٤,٨٧٦	٢,١٨٦,٢٤٦
-	٣٤٩,٩٠٢	١٣٢,٣٥٢	٩٠,٩٢٦	٢٥,٩٩٥	١٠٠,٢٢٩		الرصيد النهائي	-			-	٣٤٩,٩٠٢
٣٨٠,٠١٩	-	١٦٦,٧٤٢	٦٤,٤٥٣	١٩,٤٤٧	١٢٩,٣٧٧		صافي القيمة الدفترية:	٣٨٠,٠١٩			٣٨٠,٠١٩	-
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م					
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م					

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٥- موجودات غير ملموسة، صافي:
تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج أبرزها عقد انشاء وتصميم وبرمجة متجر الكترونى للجمعية وتتمثل الحركة على الأصول غير الملموسة كما يلي.

التكلفة التاريخية:	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٦٤,٦٠٠	٧٦,٦٠٠
١٢,٠٠٠	١٠,٠٠٠
-	-
٧٦,٦٠٠	٨٦,٦٠٠
مجمع الإطفاء:	
-	٦,٤٦٠
٦,٤٦٠	٨,١٦٠
-	-
٦,٤٦٠	١٤,٦٢٠
-	٧١,٩٨٠
٧٠,١٤٠	-

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٦- استثمارات عقارية (موقوفة):

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

البيان			٢٠٢٢ م
			المجموع
			أراضي
			مباني
			التكلفة
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م	٣,٠١٤,٩٧٤	٨,٥٣١,٨٧٠	١١,٥٤٦,٨٤٤
التغير في القيمة العادلة	١٨,٤٣٦,٩٦٧	٦,٧٦٥,٠١٥	٢٥,٢٠١,٩٨٢
صافي قيمة الممتلكات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢١,٤٥١,٩٤١	١٥,٢٩٦,٨٨٥	٣٦,٧٤٨,٨٢٦
التغير في القيمة العادلة	(١٦,٩٤١)	٧٩,٢٨٣	٦٢,٣٤٢
صافي قيمة الممتلكات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢١,٤٣٥,٠٠٠	١٥,٣٧٦,١٦٨	٣٦,٨١١,١٦٨

تم تقييم الإستثمارات العقارية من قبل مكتب النماء للتقييم العقاري وهو مقيم معتمد بترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٩٣١ خلال العام ٢٠٢٢ م و ٢٠٢١ م.
تم اثبات وفقى الشميسى ضمن قيمة الاراضى ولم يتم فصل قيمة المبنى عنها نسبة لصعوبة عملية الفصل حسب رد المقيم العقارى لان المنطقة المتضمنة للعقار تحت الازالة.

جميع الاستثمارات العقارية تم وقف ريعها وفق الصكوك رقم ٣٧٢٥٤٤٩٨ و ٣٧٢٥٤٥٢١ و ٣٦١٢٤٥٦٣٢ و ٣٦١٣٢٥٣٢٣ لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى 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 ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٧- ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى، صافي:

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣٤٦,٦٠٠	٢٨٤,٧٥٣	الذمم المدينة التجارية
(٧٦,١٦٠)	(٥٢,٩١٠)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٢٧٠,٤٤٠	٢٣١,٨٤٣	الذمم المدينة التجارية، صافي
١٢٤,٦٦٩	١١٨,٩٧١	تأمينات مدفوعة مقدما
-	٩٥,٧٤٢	بدل سكن مقدم
٧٢,٧٥٠	٧٢,٧٥٠	دفعات مقدمة للموردين
٣٨,١٣٠	٣٨,١٣٠	عهد نقدية
-	٣١,٤٧٦	رسوم واشتراكات مدفوعة مقدما
-	٤,٥٢٣	عهد برامج وانشطة
١,٥٠٠	-	ذمم موظفين
(٣٨,١٣٠)	(٣٨,١٣٠)	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
٤٦٩,٣٥٩	٥٥٥,٣٠٥	

٨- النقد وما في حكمه:

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٦,٨٨١,٨٠٠	٧,٩١٩,٩٦٦	النقد لدى البنوك
٤٦,٤٦٧	٦,٨٨٨	النقد بالصندوق
٦,٩٢٨,٢٦٧	٧,٩٢٦,٨٥٤	

٩- التزامات المنافع المحددة للموظفين:

يتكون مخصص نهاية الخدمة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٦١٨,٤٦٣	٦٢٩,٧٣٠	الرصيد في بداية السنة
٧٠,٤٦٤	١٠٧,٤٥٦	تكلفة الخدمة الحالية
٢٣,١٩٢	٢٢,٩٨٥	تكلفة الفائدة
(٦٢,٥٠٨)	(٣٠,٨٠١)	المستخدم خلال السنة
(١٩,٨٨١)	١٥٤,٠٣٧	الخسائر / (الأرباح) الاكتوارية
٦٢٩,٧٣٠	٨٨٣,٤٠٧	

١٠- مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى:

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١١١,٧٤٧	١٩٣,٣٩٥	أموال وقف مستحقة
٤٠,٢٥٠	٣٤,٥٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
١٥١,٩٩٧	٢٢٧,٨٩٥	

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.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي البديعة
(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١٢- إيرادات تبرعات:

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	حالة القيد	
١,٧٠٨,٩٦٠	١,٣٩١,٣٢٥	وقف دائم	إيرادات تبرعات وقف خيرى
١,١٩٣,٦١٥	١,٣١٦,٦٨٦	غير مقيد	إيرادات تبرعات عامة
٤٢٧,٨٦١	٨٨٦,٦٩٤	مقيد	تبرعات بلغني الإسلام
-	٣٥٠,٠٠٠	مقيد	تبرعات منصفه إحسان للعمل الخيري
١,٦٧٩	٣١٨,٢٧٢	مقيد	تبرعات عمرة
١١٣,٤٢٣	٣٠٦,٤٩٠	مقيد	تبرعات افطار صائم
٣٩٣,٧٦٩	٢٤٤,٠٤٧	مقيد	تبرعات كفالة داعية
٢٣٨,٩٦٠	١٦٦,٦٠٩	مقيد	تبرعات اسلمت فعلمي
٤٢,٧١٨	٣٣,٥٥٨	مقيد	تبرعات طباعة
٤,٨٢٥	١٦,٩٠٠	مقيد	تبرعات الحج
٧٩,٢٩٥	١,٥٥٠	مقيد	تبرعات جولات دعوية
٦٨,٣٦٤	-	مقيد	تبرعات الدعوة الالكترونية
٤,٢٧٣,٤٦٩	٥,٠٣٢,١٣١		

١٣- تبرعات زكوية:

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
١١,١٧٦	٣٠٩,٤٠٧		رصيد أول الفترة
٣٠٢,٥٣١	٢٩٦,٤٤١		متحصلات خلال الفترة
(٤,٣٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	١/١٣	توزيعات خلال الفترة
٣٠٩,٤٠٧	٣٥٥,٨٤٨		صافي تبرعات الزكاة المرحلة

١/١٣ التوزيعات الزكوية خلال الفترة عبارة عن مساعدات زكوية بلغت ٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٤,٣٠٠ ريال سعودي).

١٤- مصروفات البرامج والأنشطة الخيرية

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	حالة القيد	
٤٥٤,٥٣٩	٦٩١,٠٤٦	مقيد	مصروفات قسم الجاليات
٦٦٦,٦٠٤	٧٠٧,٨٨٢	مقيد	مصروفات قسم بلغني الإسلام
٤٦٩,٦٠٩	٦١٧,٤٦١	مقيد	إدارة تنمية الموارد
-	٢٧٨,٥٩٨	مقيد	مصروفات برنامج التقطير
١٥٤,٢٣١	٢٧٤,٣٧٧	مقيد	مصروفات القسم النسائي
٢١٤,٤٥١	٢٧٣,٢٧٣	مقيد	مصروفات قسم الخدمات المساندة
٧١٨	٢١٥,٠٧٣	مقيد	مصروفات العمرة
٢٣٦,٨٦٧	٢٠٣,٠٨٢	مقيد	مصروفات اسلمت فعلمي
٤٠٨,١٥٧	٤٠٢,٩٩١	مقيد	مصروفات شئون الموظفين
٧٤,٩٥١	١١٨,٨٣١	مقيد	مصروفات إدارة الدعوة
٥٩,٥٢٠	١٠٦,٩٣٥	مقيد	مصروفات قسم الاعلام
٦٢,٢٨٨	٨٢,٠٥٤	مقيد	مصروفات قسم الحاسب الآلي
-	٧٧,٠١٨	مقيد	مصروفات برامج شبابية
٥٠,٢٤٧	٤١,١٢٨	مقيد	مصروفات قسم التدريب والتطوير
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	مقيد	مصروفات فريق بصيرة
٣١,٩٣٥	٥٣,٨٠٨	مقيد	مصاريف متنوعة
٢,٨٩٠,١١٧	٤,١٤٩,٥٥٧		

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي البديعة
(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١٥ - مصروفات عمومية وإدارية:

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٤٩,٣١٨	٢٢٠,٤٩٩	رواتب وأجور وبدلات
٩٣,٦٥٦	١٣٠,٤٤١	مصروف نهاية الخدمة
١٠٦,٧٠٢	١٠٦,٢٦٠	مصروفات حكومية وتعقيب
٦٩,٩٢٥	٦١,٢١٥	هاتف وبريد وكهرباء ومياه
١٠٠,٩٤٠	٣٤,٠٨٥	تأمين طبي
٤٢,٧٥٠	٣٤,٥٠٠	أتعاب مهنية
٢٦,٢٧٣	٢٤,٣٧٤	مصروفات بنكية
٣,٧٣٦	٥,٧٦٨	إصلاح وصيانة
٧,٤٦٦	٣,٦٦٣	قرطاسية ومطبوعات وضيافة
٧,٠٠٠	١,٠٠٠	مصروفات دعائية وإعلان
١٦,٨٩٨	٢٠	مصروفات سيارات ومحروقات
٢,١٨٢	١,٠٤٦	أخرى
٧٢٦,٨٤٦	٦٢٢,٨٧١	

١٦ - إدارة المخاطر المالية:

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

فئات الموجودات المالية:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستنفذة
٦,٩٢٨,٢٦٧	٧,٩٢٦,٨٥٤	النقد وما في حكمه
٤٦٩,٣٥٩	٥٥٥,٣٠٥	مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٧,٣٩٧,٦٢٦	٨,٤٨٢,١٥٩	

فئات المطلوبات المالية:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المستنفذة
١٥١,٩٩٧	٢٢٧,٨٩٥	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٥١,٩٩٧	٢٢٧,٨٩٥	

أ- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض الجمعية لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية ، وتنشأ 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 ٢٠٢٢ م بنقد وما في حكمه بمبلغ وقدره ٧,٩٢٦,٨٥٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٦,٩٢٨,٢٦٧ ريال سعودي) ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية وأطراف مالية أخرى ذات ثقة عالية وذات مخاطر منخفضة. تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الجمعية لصعوبة 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 الوظيفية للجمعية (العملة المحلية - الريال السعودي) وتقتصر تعاملات الجمعية على المشتريات الخارجية والتعاقدات مع موردين خارجيين بعملة 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.

١٦ - إصدار القوائم المالية:

وافق مجلس النظار بالجمعية على إصدار القوائم المالية بتاريخ ٢٢ رمضان ١٤٤٤ هـ، الموافق ١٣ ابريل ٢٠٢٣ م.