

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقرية العليا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣١٧٣)
قرية العليا- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقرية العليا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣١٧٣)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

٢-١

- تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

- قائمة المركز المالي

٤

- قائمة الانشطة

٥

- قائمة التدفقات النقدية

١٤-٦

- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / رئيس وأعضاء جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقرية العليا
حفظهم الله (جمعية أهلية غير هادفة للربح)

قرية العليا - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقرية العليا ، (جمعية أهلية غير هادفة للربح) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة:

تعرض بشكل عادل جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد 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، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات 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 بمسئوليتنا الاخلاقية الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وأحكام اللائحة الأساسية ونظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك نظام 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 تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية 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 واقعي بخلاف ذلك.

وإن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على أليه التقدير المالي في الجمعية.


مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا و التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بتزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية 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 الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة في ظل الظروف المناسبة، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية الجمعيّة
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعيّة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعيّة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العازي
محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

٣٠ مايو ٢٠٢٣ م

١٠ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
			التقديمية وما في حكمها
١٣٤,٤٦٨	٢١٧,٣٧٧	(٤)	إجمالي الأصول المتداولة
١٣٤,٤٦٨	٢١٧,٣٧٧		<u>الأصول غير المتداولة</u>
			الممتلكات والمعدات
٨٤٦,٣٠٢	٨١٠,٣٧٤	(٥)	أجمالي الأصول غير المتداولة
٨٤٦,٣٠٢	٨١٠,٣٧٤		إجمالي الأصول
٩٨٠,٧٧٠	١,٠٢٧,٧٥١		
			<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
			مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٣٣,٠٠٠	٩,٢٧٣	(٦)	إجمالي الالتزامات المتداولة
٣٣,٠٠٠	٩,٢٧٣		
٣٣,٠٠٠	٩,٢٧٣		<u>إجمالي الالتزامات</u>
			<u>صافي الأصول</u>
			صافي الأصول الغير مقيدة
٤٠٢,٣٧١	٣٤٨,٩٢٧		صافي الأصول المقيدة
١٦,٥٥٨	٦٨,٦٨١		صافي الأصول اوقاف
٥٢٨,٨٤١	٦٠٠,٨٧٠		إجمالي صافي الأصول
٩٤٧,٧٧٠	١,٠١٨,٤٧٧		إجمالي صافي الأصول والالتزامات
٩٨٠,٧٧٠	١,٠٢٧,٧٥١		

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقرية العليا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣١٧٣)
قائمة الأنشطة

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الأوقاف	المقتبذ	غير المقتبذ	إصلح
الإيرادات والمكاسب:						(٧)
إيرادات الأنشطة	-	١١٤,٣٠٠	-	-	-	-
تبرعات عينية	-	-	-	-	١١,٧٥٤	-
تبرعات عامة	-	-	-	-	٣,٤٠٠	-
اشتراكات الجمعية العمومية	-	١٧٨,٢٠٣	-	-	-	-
تبرعات افطار صائم	-	٣٦,٠٠٠	-	-	-	-
تبرعات تقديمية	-	-	-	-	-	-
تبرعات الأوقاف	-	-	-	-	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٦٠٧,٨٨٨	٣٩٢,٢٠٣	٦٢,٢٦٨	٣٧٨,٥٠٤	١٥,٩١٨	٣٩٢,٢٠٣
المصروفات والخسائر						
مصاريف الأنشطة	١١٦,٦٦٦	٢٩٥,٦٥٨	-	-	-	١١٦,٦٦٦
المصاريف العمومية والإدارية	١٨٥,٥٥٧	١٧٨,٢٠٣	-	-	-	١٨٥,٥٥٧
إجمالي المصروفات والخسائر	٣٠٢,٢٢٣	٤٧٣,٨٦١	-	-	-	٣٠٢,٢٢٣
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٣٠٥,٦٦٥	(٨١,٦٥٨)	-	-	-	٣٠٥,٦٦٥
صافي الأصول في بداية السنة	٦٠٧,٨٨٨	٦٠٧,٨٨٨	٦٢,٢٦٨	٦٢,٢٦٨	٦٢,٢٦٨	٦٠٧,٨٨٨
صافي الأصول في نهاية السنة	٩١٣,٥٥٣	٥٢٦,٢٣٠	٦٢,٢٦٨	٥٦٤,٠٠٠	٦٢,٢٦٨	٥٢٦,٢٣٠

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية ومقرراً معها

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٧٠,١٧٤	٧٠,٧٠٧	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٦,٢٨٩	٣٥,٩٢٨	تعديلات للتسوية صافي (الأصول) خلال السنة
٣٧٦,٤٦٣	١٠٦,٦٣٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٥,٠٠٠	(٢٣,٧٢٧)	التغير الزيادة في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٤٠١,٤٦٣	٨٢,٩٠٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٦٤٤,٧٦٥)	-	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
١٩٤,٧٦٥	-	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٤٥٠,٠٠٠)	-	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٤٨,٥٣٧)	٨٢,٩٠٩	التغير (بالنقص)/ الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة
١٨٣,٠٠٥	١٣٤,٤٦٨	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
١٣٤,٤٦٨	٢١٧,٣٧٧	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

(١) نئذة عن الجمعية

- جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقرية العليا - جمعية تأسست بموجب ترخيص رقم (٣١٧٣) بموجب شهادة التسجيل الصادرة بتاريخ ١٤٤١/٠٤/١٤ هـ و مقرها الرئيسي بمدينة قرية العليا و من اهدافها :
- المحافظه على الفطرة بدعوة الناس الى العقيدة الاسلامية الصحيحة ومفهومها وحمائتها
 - العمل على تحقيق الطاعة الله والطاعة لرسولة صلى الله عليه و سلم ولاولي الامر
 - احياء السنة ونشرها وامته البدعة والتحذير منها وربط الناس بمنهج السلف الصالح
 - تأصيل معنى الولاء والبراء الشرعيين واحياء روح الاعتزاز لدى المسلمين بالاسلام وتقوية صلهم بالتاريخ والحضارة الاسلامية
 - تعليم المسلمين اصول دينهم و تعميق روابط الاخوة فيما بينهم
- السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

- تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

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

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

المخصصات

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

ممتلكات وآلات ومعدات

الإعتراف والقياس

تُقاس بنود العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للإقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والآلات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والآلات والمعدات. يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والآلات والمعدات في قائمة الأنشطة. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والآلات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، تدرج في قائمة الأنشطة حال تكبدها. يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الأنشطة عند استبعاد الأصل.

التنفقات اللاحقة للإقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل وأظهاره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخي بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشاه ان تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.
- زيادة العمر الانتجائي المقدر للأصل او القدرة الإنتاجية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها

اما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصروف فور حدوثها.

بتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة، ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة وصيانة والعمرات الدورية للأصول الثابتة كمصروف في قائمة الأنشطة هند تكبدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للعقارات والألات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الأمر.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

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

معدل الاستهلاك السنوي

التند

٢٠%	تجهيزات و ديكورات
٢٠%	وسائل نقل و انتقال
٢٠%	اثاث ومفروشات
٢٥%	الحاسب الألي
٢٥%	الات و معدات مطبخ
٢٠%	اجهزة كهربائية
٢٥%	عدد و ادوات

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للعقارات والألات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(أ) الأصول المالية

الاثبات الاولي

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة.

بالنسبة لادوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.
وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر اما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (إن وجد).
ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً الى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى وتثبت مبلغ العكس في الربح او الخسارة، ويتم الغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي او تتم تسويتها او تحول الجمعية- الى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي الى طرف اخر او تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل الى طرف اخر.

(ب) التزامات مالية

الاثبات الاولي

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة الغاء اثبات الالتزام المالي يتم الغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد او الغائه.

النقد وما يعادله

أغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصناديق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر او اقل .

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البيضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة استخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

أرصدة مستحقة ودمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلا مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقبود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقبود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعي

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقبود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

(٤) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٢,٨٣٦	٩٧,٢٤٦
١٠١,٦٣٢	١٢٠,١٣١
١٣٤,٤٦٨	٢١٧,٣٧٧

حساب الراجعي العام
الراجعي حساب الوقف

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقرية العليا
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣١٧٣)
 إيصاحات حول القوائم المالية (تتمه)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) المستلكات والمعدات	الأجهزة	مباني	سيارات	الاتك والمفروشات	أجهزة كهربائية	الإجمالي
التكلفة						
في ١ يناير ٢٠٢٢ م	١٠٠,٠٠٠	٨٥١,٣٩١	٧٤,٠٠٠	٦٢,٨٦٦	١١١,١٩٦	١,١٧٧,٤٥٤
إضافات خلال السنة	-	-	-	-	-	-
الاستبعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٠٠,٠٠٠	٨٥١,٣٩١	٧٤,٠٠٠	٦٢,٨٦٦	١١١,١٩٦	١,١٧٧,٤٥٤
الإستهلاك						
في ١ يناير ٢٠٢٢ م	-	-	-	-	-	-
إستهلاك خلال السنة*	٣٢,٠٥١	١٠٧,٩٦١	٧١,٩٩٩	٦٠,٠٢٣	٧٦١,١١١	١,٠٤٣,٠٠٥
مجموع استبعاد	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	-	-	-	-	-
صافي القيمة الدفترية						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٠٠,٠٠٠	٨١٩,٤٣٠	٢,٠٠١	٢,٨٤٣	٣٥,٠٨٥	٩٤٧,٣٥٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٠٠,٠٠٠	٨١٩,٤٣٠	٢,٠٠١	٢,٨٤٣	٣٥,٠٨٥	٩٤٧,٣٥٩

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقرية العليا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣١٧٣)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) مصاريف مستحقة و ذمم دائنة و اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	٩,٢٧٣
٨,٠٠٠	-
٢٥,٠٠٠	-
٣٣,٠٠٠	٩,٢٧٣

ذمم دائنة

مصاريف مستحقة - رواتب و اجور

ايجار مبنى الوقف الخيري حي غرناطة مقدم

الاجمالي

(٧) ايرادات الانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد
-	٨٩,٣٠٠	٨٩,٣٠٠
-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
-	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
-	١١٤,٣٠٠	١١٤,٣٠٠

تبرعات برنامج كفالة داعية

تبرع برنامج علمي القرآن

تبرع برنامج تدبر القرآن

الاجمالي

(٨) مصاريف الانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد
١١,٩٠٠	١٥٣,٥٤٤	١٥٣,٥٤٤	-
-	٦,٥٩٣	٦,٥٩٣	-
-	٣٦,٢٩٢	٣٦,٢٩٢	-
-	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	-
-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-
-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠
-	٥,٤٤١	-	٥,٤٤١
-	٣,٨٧٢	-	٣,٨٧٢
-	٩٥٣	٩٥٣	-
٣٥,٠٠٠	-	-	-
٢٠,٠٠٠	-	-	-
٦٦,٩٠٠	٢٩٥,٦٩٤	٢٧٦,٣٨١	١٩,٣١٣

مصرفات مشروع افطار صائم

مصرفات برنامج كفالة داعية

مصرفات برنامج لبيك عمرة

مصرفات برنامج تدبر القرآن

مصرفات برنامج علمي القرآن

ايجار معدات

مصرفات برنامج ديوانية الدعوة

رسوم الاشراف الهندسي

مصاريف القيمة المضافة

مصرف الزكاة الشرعية

مصاريف برامج موسمية

الاجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦,٢٨٩	٣٥,٩٢٨	مصروف املاك العقارات والالات
٣,٠٥٠	٣,٠٩٢	هاتف والفاكس والإنترنت
-	٢,٩٥٠	صيانة و اصلاح المباني المشتره
-	٢,٥٠٠	اجور تحميل وتزليل
-	١,٥٩٨	مواد التنظيف
٤٩٢	٩١١	الوقود والمحروقات
-	٥٥٥	أدوات مستهلكة مصروفة
-	٥١٥	صيانة دورية سيارات
-	٤٧٢	تأمينات اجتماعية / حصة الجمعية
٦,٩٤٦	٤٤٢	مصاريف الضيافة
-	٢٠٠	بدل الانتداب
٦,٤٥٠	٧٢	مستلزمات مكتبية
١,٤٩٢	٥٠	صيانة وإصلاح - أجهزة الاتصال و صيانة عامة
٤٤,٠٠٠	-	الرواتب و الاجور
١٠,٥٧٠	-	الحملات و الناقطات الاعلانية
٦,٢٤٣	-	الكهرباء و مياه و صرف الصحي
٨٥,٥٣٢	٤٩,٢٨٦	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تمس مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على موائمة التزاماتها المتوقعة بما يبرهنه التدفقات النقدية. يتم مراقبته إحتياجات السيولة دورياً ويعمل إدارته على التأكد من توافر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١١) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

(١٢) إعتداد القوائم المالية

تمت الموافقة والإعتداد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٠٦ ابريل ٢٠٢٣ م