

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعيص
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٨٨)
مركز العيص - المملكة العربية السعودية

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعيص
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٨٨)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

المحتويات	صفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٣
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الأنشطة	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧-١٦

تقرير المراجع المستقل

الى السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعيص
جمعية أهلية
العيص - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعيص- جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (١٧) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة عن 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 واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة في الجمعية هم المسؤولون 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. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 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 عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة 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 استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً 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.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

• استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بان 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 الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

الدمام ٢٨ صفر ١٤٤٥ هـ
الموافق ١٣ سبتمبر ٢٠٢٣ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عادل عبدالعزيز بودي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٠٣)



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعيص
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٢٨٨)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٦٠,٦٧١	٤٦,١٠٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٦٠,٦٧١	٤٦,١٠٨		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٩٤٦,٩٦٣	٩٤١,٣٧٢	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٩٤٦,٩٦٣	٩٤١,٣٧٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٠٠٧,٦٣٤	٩٨٧,٤٨٠		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
٨,٦٢٥	-	(٦)	مصرفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخرى
٨,٦٢٥	-		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
١٠,٠٠٠	١٣,٥٠٠	(٧)	إلتزامات منافع الموظفين
١٠,٠٠٠	١٣,٥٠٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
١,٠٧٤,٩٨٢	١,٠١٣,٧٥٣		صافي الأصول غير المقيدة
(١٠٦,٠٩٣)	(٧٥,٩١٥)	(٨)	صافي الأصول المقيدة
٢٠,١٢٠	٣٦,١٤٢		صافي أصول الأوقاف
٩٨٩,٠٠٩	٩٧٣,٩٨٠		إجمالي صافي الأصول
١,٠٠٧,٦٣٤	٩٨٧,٤٨٠		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعيص
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٨٨)
 قائمة الأنشطة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 بالريال السعودي

الإيرادات والمكاسب	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الوقف
التبرعات النقدية	(٩)	٧٧,٥٨٣	-	-
التبرعات العينية		-	-	-
إيرادات الأوقاف		-	-	١٦,٠٢٢
إيرادات أخرى	(١٠)	-	٦٠,٧٧٨	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٨٠,٤٦٣	٦٠,٧٧٨	١٦,٠٢٢
المصروفات والخسائر				
تكلفة الأنشطة	(١١)	٧٠,٤٩٧	٣٠,٦٠٠	-
المصروفات الإدارية والعمومية	(١٢)	٦٤,٩٦٩	-	-
إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات	(٥)	٦,٢٢٦	-	-
إجمالي المصروفات والخسائر		١٤١,٦٩٢	٣٠,٦٠٠	-
التغير في صافي الأصول خلال السنة		(٦١,٢٢٩)	٣٠,١٧٨	١٦,٠٢٢
صافي الأصول بداية السنة		١,٠٧٤,٩٨٢	(١٠٦,٠٩٣)	٢٠,١٢٠
صافي الأصول نهاية السنة		١,٠١٣,٧٥٣	(٧٥,٩١٥)	٣٦,١٤٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعيص
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٨٨)
 قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
(٣٩,٥٨٤)	(١٥,٠٢٩)	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي</u>
		<u>من الأنشطة التشغيلية :</u>
٢٣,٤٩٧	٦,٢٢٦	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
		التغيرات في رأس المال العامل :
-	(٨,٦٢٥)	التزامات متداولة أخرى
٢,٠٠٠	٣,٥٠٠	مخصص التزامات منافع الموظفين
(١٤,٠٨٧)	(١٣,٩٢٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(٢,٩٥٠)	(٦٣٥)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(٢,٩٥٠)	(٦٣٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
(١٧,٠٣٧)	(١٤,٥٦٣)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٧٧,٧٠٨	٦٠,٦٧١	النقد وما في حكمه بداية العام
٦٠,٦٧١	٤٦,١٠٨	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعيص
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٨٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها
أ تأسيس الجمعية:

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعيص بالمدينة المنورة هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم (٣٢٨٨) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٤٤١/٠٥/٠٧ الموافق ٢٠١٩/٠٣/١٣.

ب الغرض

- يتمثل نشاط الجمعية في نشر الدين الإسلامي والدعوة إليه و تبصير الناس به علي المنهج النبوي السليم.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٣-٢ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٤-٢ الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات إستحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعيص
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٨٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسملة تكلفة الإستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله. يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

الأثاث والتجهيزات	١٥%
السيارات	٢٠%
تركيبات كهربائية	٢٠%

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً ، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير .

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.

يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / (خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

٣-٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أم لا.

٤-٣ إلتزامات منافع الموظفين

يتم إحتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستهقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعيص
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٢٨٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالريال السعودي

٥-٣ الإيرادات

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة. تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

٦-٣ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

٧-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعيص
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٨٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالريال السعودي

٨-٣ قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

- * الأصول غير المقيدة وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- * الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود 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.
- * التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
 - ١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
 - ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.
- * التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
 - ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.
 - ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

٩-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير ، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن إسترداده أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدرة ، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.

في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعيص
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٨٨)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 بالريال السعودي

١٠-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقًا لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

٤ النقد وما في حكمه

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦٠,٦٧١	٤٦,١٠٨	١ - ٤ أرصدة لدى البنوك
٦٠,٦٧١	٤٦,١٠٨	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

١-٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:

٦٠,٤٤٧	٤٥,٨٦٣	مصرف الراجحي - الحساب العام
٢٢٤	٢٤٥	مصرف الراجحي - حساب الوقف
٦٠,٦٧١	٤٦,١٠٨	المجموع

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعيص
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٨٨)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 بالريال السعودي

٥ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

السيارات	الأثاث والتجهيزات	الأراضي	
٢٨٩,٧١٥	٦١,٦١٥	٦٠,٠٠٠	التكلفة في بداية السنة
-	-	-	الإضافات
٢٨٩,٧١٥	٦١,٦١٥	٦٠,٠٠٠	التكلفة في نهاية السنة
٢٨٩,٧١٥	٤٦,٨٠٠	-	مجمع الإستهلاك في بداية السنة
-	٦,١٦٢	-	إستهلاك السنة
٢٨٩,٧١٥	٥٢,٩٦٢	-	مجمع الإستهلاك في نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية
-	٨,٦٥٣	٦٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	١٤,٨١٥	٦٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

* مباني تحت التنفيذ (الوقف الدعوي) متوقف العمل من عام ٢٠٢٠ م بسبب الظروف التي مرت بها البلاد (جائحة كورونا)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعيص
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٨٨)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 بالريال السعودي

٦ مصرفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨,٦٢٥	-	مصرفات مستحقة
٨,٦٢٥	-	مصرفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر

٧ صافي الأصول المقيدة

بلغت الإيرادات المقيدة خلال العام مبلغ ٦٠,٧٧٨ ريال بينما بلغت المصروفات المقيدة خلال العام ٣٠,٦٠٠ ريال بفائض قدرة ٣٠,١٧٨ ريال بينما كان هناك عجز في هذا البند اول العام بلغ ١٦٠,٠٩٣ ريال حيث بلغ اجمالي صافي الاصول المقيدة ٩١٥ ريال اخر السنة.

٨ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨,٠٠٠	١٠,٠٠٠	رصيد أول العام
٢,٠٠٠	٣,٥٠٠	المحمل على قائمة الأنشطة
١٠,٠٠٠	١٣,٥٠٠	رصيد آخر العام

٩ التبرعات النقدية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٤٠,٨٧٤	٧٧,٥٨٣	-	٧٧,٥٨٣	تبرعات نقدية مباشرة
٤٠,٨٧٤	٧٧,٥٨٣	-	٧٧,٥٨٣	المجموع

١٠ إيرادات أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٢٨,٥٠٠	١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - دعم للقسم النسائي
٣٦,٥٠٠	٤٨,٢٧٨	٤٨,٢٧٨	-	تبرعات الجاليات
٢,٥٠٠	-	-	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - الجاليات
٦٧,٥٠٠	٦٠,٧٧٨	٦٠,٧٧٨	-	المجموع

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعيص
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٨٨)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 بالريال السعودي

١١ تكلفة الأنشطة

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٣٨,٩٠٠	٣٣,٦٠٠	-	٣٣,٦٠٠	رواتب و بدلات تشغيلية
١٠,١٧٠	١٠,٦٤٧	-	١٠,٦٤٧	رسوم حكومية
٦٠٠	-	-	-	تأمين
٣٢,٧٥٥	٥٥٠	-	٥٥٠	حواجز و مكافآت
١,٦١٥	٦٠٠	-	٦٠٠	قرطاسية ومطبوعات
-	١,١٠٠	-	١,١٠٠	ضيافة و نظافة
٦٨٠	-	-	-	مصاريف دعوية القسم النسائي
٦٩٠	-	-	-	مصاريف وسائل دعوية
-	٣٠,٦٠٠	٣٠,٦٠٠	-	رحلات العمرة و الحج للجاليات
-	٢٤,٠٠٠	-	٢٤,٠٠٠	مكافآت الدعاة
١٥٠	-	-	-	مصاريف تشغيلية أخرى
٨٥,٥٦٠	١٠١,٠٩٧	٣٠,٦٠٠	٧٠,٤٩٧	إجمالي تكلفة الأنشطة

١٢ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة غير مقيدة	
٣٢,١١٠	٣١,٠٠٠	٣١,٠٠٠	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
٦,٩٥٧	٥,٥٠٨	٥,٥٠٨	صيانة وإصلاح
٥,٥٥٦	٨,٨٠٠	٨,٨٠٠	هاتف وكهرباء و ماء
١,٠٠٣	٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	زيوت ومحروقات
٢,٧٤٨	٣٥٨	٣٥٨	قرطاسية ومطبوعات
٢٠٠	-	-	ضيافة و نظافة
١,٨٣٧	٢,٧٨٣	٢,٧٨٣	التأمينات الإجتماعية
-	-	-	تذاكر سنوية وبدل إجازات
٢,٠٠٠	٣,٥٠٠	٣,٥٠٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٢,٨٠٠	٧,٥٢٠	٧,٥٢٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
١,٠٠٠	-	-	مصاريف إدارة أخرى
٥٦,٢١١	٦٤,٩٦٩	٦٤,٩٦٩	المجموع

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعيص
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٨٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

١٣ إعتاد القوائم المالية

تم إعتاد هذه القوائم المالية من قبل رئيس مجلس الإدارة في ١٩ سبتمبر ٢٠٢٣ م .

١٤ الإلتزامات المحتملة

لا توجد أي إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢١: لا يوجد)

١٥ الإرتباطات المالية

لا توجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢١: لا يوجد).

١٦ الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ أنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري علي المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية .

١٧ الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض البنوك والمصاريف المستحقة والإلتزامات الأخرى .

١-١٧ مخاطر الإنتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالإلتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر ائتمانية د أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.

٢-١٧ مخاطر سعر الفائدة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقد للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

٣-١٧ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقرب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الإلتزامات المستقبلية .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعيص
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٨٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

١٧-٤ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالسعودي وبعض المعاملات غير الجوهرية بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهرية.

١٨ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .

