

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الشمل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٥٤)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الشملي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٥٤)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

٢-١	- تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الانشطه
٥	- قائمة التدفقات النقدية
١٣-٦	- إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الشملي

منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الشملي ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. و في اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللوائح الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفماً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العزى

محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض - المملكة العربية السعودية

في ٢٤ شعبان ١٤٤٤ هـ

الموافق ١٦ مارس ٢٠٢٣ م

فيصل محمد العزى

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الشملي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٥٤)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ايضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٦١,٩٠٤	٣٣٢,١٦٨	(٤)	النقدية وما في حكمها
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	(٥)	ارصدة مدينة اخرى
١٦٦,٩٠٤	٣٣٧,١٦٨		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
-	١,٤٢٥	(٦)	الاصول غير الملموسة
٦٤,٦٦٣	٥٣,٠٥٦	(٧)	الممتلكات والمعدات
١,٣٣٢,٦٩٧	١,٢٦٦,٨٦٣	(٨)	أصول الاوقاف
١,٣٩٧,٣٦٠	١,٣٢١,٣٤٤		أجمالي الأصول غير المتداولة
١,٥٦٤,٢٦٤	١,٦٥٨,٥١٢		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
			<u>صافي الأصول</u>
(٧٨,٨٥٩)	٨١,٢٢٣		صافي الأصول الغير مقيدة
٣٨,٠٣٢	٣٨,٠٣٢		صافي الأصول المقيدة
١,٦٠٥,٠٩١	١,٥٣٩,٢٥٧		صافي الأصول اوقاف
١,٥٦٤,٢٦٤	١,٦٥٨,٥١٢		إجمالي صافي الأصول
١,٥٦٤,٢٦٤	١,٦٥٨,٥١٢		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الشملي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٥٤)

قائمة الأنشطة

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

ايضاح	غير المقيد	المقيد	الأوقاف	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الإيرادات والمكاسب:					
(٩) اشتراكات أعضاء	-	-	-	-	٣,٤٠٠
(٩) تبرعات نقدية	٩٣,٢٩٥	-	-	٩٣,٢٩٥	٥٦,٦٨١
(٩) تبرعات الأوقاف	-	-	-	-	٢٧٠,٢٦٣
(١٠) إيرادات أخرى ايجارات	٢٣٢,٠٠٠	-	-	٢٣٢,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
إيرادات وتبرعات اوقاف	-	-	-	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٣٢٥,٢٩٥	-	-	٣٢٥,٢٩٥	٣٥٥,٣٤٤
المصروفات والخسائر					
(١١) مصروفات الأنشطة	١٣٥,٨٤٤	-	-	١٣٥,٨٤٤	٥٥,٤٣٩
(١٢) المصاريف العمومية والإدارية	٢٩,٣٦٩	-	-	٢٩,٣٦٩	١٢٠,٠٨٢
(١٣) مصاريف وتوزيعات عوائد الاوقاف	-	-	٦٥,٨٣٤	٦٥,٨٣٤	٦٥,٨٣٤
إجمالي المصروفات والخسائر	١٦٥,٢١٣	-	٦٥,٨٣٤	٢٣١,٠٤٧	٢٤١,٣٥٥
مكاسب رأسمالية	-	-	-	-	-
التغير في صافي الأصول خلال السنة	١٦٠,٠٨٢	-	(٦٥,٨٣٤)	٩٤,٢٤٨	١١٣,٩٨٩
صافي الأصول في بداية السنة	(٧٨,٨٥٩)	٣٨,٠٣٢	١,٦٠٥,٠٩١	١,٥٦٤,٢٦٤	١,٤٥٠,٢٥٧
صافي الأصول في نهاية السنة	٨١,٢٢٣	٣٨,٠٣٢	١,٥٣٩,٢٥٧	١,٦٥٨,٥١٢	١,٥٦٤,٢٤٦

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الشملبي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٥٤)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١١٣,٩٨٩	٩٤,٢٤٨	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة
٩,٩٣٠	١٣,١٠٧	استهلاك الممتلكات والمعدات
-	٧٥	استهلاك الأصول غير الملموسة
٦٥,٨٣٤	٦٥,٨٣٤	استهلاك اصول الاوقاف
-	-	تبرعات عينية عقارات والآت ومعدات
-	-	مخصص نهاية الخدمة المكون
١٨٩,٧٥٣	١٧٣,٢٦٤	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٥,٠٠٠)	-	التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
(٩,٧٧٥)	-	التغير الزيادة في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
١٧٤,٩٧٨	١٧٣,٢٦٤	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٧,٥٤٥)	(١,٥٠٠)	مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
-	(١,٥٠٠)	مدفوع) لشراء اصول غير ملموسة
-	-	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٢٧,٥٤٥)	(٣,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الأستثمارية
١٤٧,٤٣٣	١٧٠,٢٦٤	التغير (بالنقص)/الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة
١٤,٤٧١	١٦١,٩٠٤	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
١٦١,٩٠٤	٣٣٢,١٦٨	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيرية جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الشمل مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم

(٣٢٥٤) - المركز الرئيسي- الشمل (حائل) - المملكة العربية السعودية

- تحقيق الاستدامة المالية

- تطوير أداء العاملين في الجمعية وتأهيلهم إدارياً وفنياً

- تغطية جميع القرى والهجر التابعة للجمعية بالحلقات

- تخرج حفاظ متقنين ومتميزين

- إبراز الدور الذي تقوم به الجمعية في خدمة المجتمع

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات

والقياس والإفصاح الواردة في المعيار

الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(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 كبند 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.

النفقات اللاحقة للإقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل وظهره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخي بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشأ 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 عند تكبدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الأمر.

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإستهلاك

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 إستهلاك الأراضي.

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

معدل الاستهلاك السنوي

البند

٤٪

المباني

١٥٪

السيارات

١٥٪

اجهزة والآت ومعدات

١٠٪

الاثاث والمفروشات

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

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للأستخدام في الغرض الذي انشأت من اجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن العقارات والألات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي. بعد الاعتراف الأولي، تحمل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخليا ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الانشطة في العام التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الانشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الانشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي غير المحدد لمعرفة الانخفاض في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للانخفاض.

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأدوات المالية:

(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 اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد او الغائه.

ذمم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيفها كأصول متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في خلال سنة واحدة أو اقل. وخلافاً لذلك يتم عرضها كأصول غير متداولة، يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة (المبالغ الأصلية للفتواتير) وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي، ناقصاً الانخفاض في الذمم المدينة التجارية. يتم عمل الانخفاض في الذمم المدينة التجارية، إن وجدت عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد الانخفاض في الذمم المدينة التجارية المكون كمصروف في قائمة الانشطة وتظهر تحت بند المصاريف . عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها. تُقيد أي مبالغ تُسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها سابقاً بقيد دائن على المصاريف في قائمة الانشطة.

النقد وما يعادله

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

(٤) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة. يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي , يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

في حالة عدم الاستعانة بخبير أكتواري

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع 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 أو اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة استخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً 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 لقيود 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 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

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 لقيود 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 استيفاءه من قبل الجمعية

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الشملبي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٥٤)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٣٢,١٦٨	١٦١,٩٠٤
-	-
٣٣٢,١٦٨	١٦١,٩٠٤

النقد لدى البنوك
النقد لدى الصندوق

(٥) مصروفات مدفوعة مقدما

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠

ايجارات مدفوع مقدم

اصول غير ملموسة

-
١,٥٠٠
١,٥٠٠
-
٧٥
-
٧٥
١,٤٢٥
-

(٦) الاصول غير الملموسة

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٢ م
إضافات
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الاطفاء
في ١ يناير ٢٠٢٢ م
استهلاك السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
صافي القيمة الدفترية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٧) الممتلكات والمعدات

السيارات لاجهزة والمعدنلثلاث والمفروشات ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٦٦,٩٨١	٢٩,٩٥٠	٦٧,٠٣١	٧٠,٠٠٠
١,٥٠٠	-	١,٥٠٠	-
١٦٨,٤٨١	٢٩,٩٥٠	٦٨,٥٣١	٧٠,٠٠٠

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢٢ م
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الاستهلاك

١٠٢,٣١٨	٢,٩١٦	٢٩,٤٠٣	٦٩,٩٩٩
١٣,١٠٧,٠٠	٢,٩٩٥	١,١١٢	-
١١٥,٤٢٥	٥,٩١١	٣٩,٥١٥	٦٩,٩٩٩

في ١ يناير ٢٠٢٢ م
استهلاك خلال السنة*
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٥٣,٠٥٦	٢٤,٠٣٩	٢٩,٠١٦	١
٦٤,٦٦٣	٢٧,٠٣٤	٣٧,٦٢٨	١

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الشمل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٥٤)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

		عقارات اوقاف		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٨) اصول الاوقاف الصافي
التكلفة:					
في ١ يناير ٢٠٢٢ م					
		١,٦٤٥,٨٧٠	١,٦٤٥,٨٧٠		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		١,٦٤٥,٨٧٠	١,٦٤٥,٨٧٠		الاستهلاك المتراكم:
في ١ يناير ٢٠٢٢ م					
		٣١٣,١٧٣	٣١٣,١٧٣		استهلاك السنة
		٦٥,٨٣٤	٦٥,٨٣٤		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		٣٧٩,٠٠٧	٣٧٩,٠٠٧		صافي القيمة الدفترية:
		١,٢٦٦,٨٦٣	١,٢٦٦,٨٦٣		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		١,٣٣٢,٦٩٧	١,٣٣٢,٦٩٧		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٩) الإيرادات والمكاسب					
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد		
٣,٤٠٠	-	-	-	اشتركاكات الاعضاء	
٥٦,٦٨١	٩٣,٢٩٥	-	٩٣,٢٩٥	التبرعات النقدية	
٢٧٠,٢٦٣	-	-	-	ايرادات وتبرعات اوقاف	
٣٣٠,٣٤٤	٩٣,٢٩٥	-	٩٣,٢٩٥	الاجمالي	
(١٠) ايرادات اخرى					
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد		
٢٥,٠٠٠	٢٣٢,٠٠٠	-	٢٣٢,٠٠٠	ايرادات ايجارات	
٢٥,٠٠٠	٢٣٢,٠٠٠	-	٢٣٢,٠٠٠	الاجمالي	
(١١) مصروفات البرامج والأنشطة					
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد		
-	١١,٥٢٧	-	١١,٥٢٧	برامج دعوية وعلمية	
٣٨,٠٨٩	٦٠,٢٥٠	-	٦٠,٢٥٠	برامج توعية الجاليات	
-	٧,١٠٠	-	٧,١٠٠	عمرة رمضان	
١٧,٣٥٠	٢٥,٥٠٠	-	٢٥,٥٠٠	رواتب واجور	
-	٣٥٠	-	٣٥٠	بريد وهاتف وانترنت	
-	٨١٠	-	٨١٠	كهرباء	
-	١٧٥	-	١٧٥	دعايا واعلان	
-	٢,١٠٠	-	٢,١٠٠	مكافئات	
-	٢٦,٠٠٠	-	٢٦,٠٠٠	ايجارات	
-	١,٢٦٥	-	١,٢٦٥	رسوم متنوعة	
-	٦٣٥	-	٦٣٥	محروقات	
-	١٣٢	-	١٣٢	تأمينات	
٥٥,٤٣٩	١٣٥,٨٤٤	-	١٣٥,٨٤٤	الاجمالي	
(١٢) مصاريف عمومية وإدارية					
٢١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				
٦٧,٥٠٠	١٠,٥٠٠	رواتب واجور			
٢٥,٠٠٠	١٥٠	بريد وهاتف وانترنت			
١٠,٢١٧	٣١٠	كهرباء			
٩,٩٣٠	١٣,١٠٧	استهلاك الممتلكات والمعدات			
٤,٢٥٠	٩٠٠	مكافئات			
٢,٤٣٨	٤,٠٠٠	ايجارات			
٧٤٧	٢٧١	محروقات وزيوت			
-	٥٦	تأمينات			
-	٧٥	استهلاك أصول غير الملموسة			
١٢٠,٠٨٢	٢٩,٣٦٩				

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الشملية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٥٤)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) مصاريف وتوزيعات عوائد الاوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٥,٨٣٤	٦٥,٨٣٤
٦٥,٨٣٤	٦٥,٨٣٤

استهلاك اصول الاوقاف

(١٤) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

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

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل 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

تتمثل 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.

(١٥) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

(١٦) إعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والإعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٦/٣/٢٠٢٣ م