

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمرات
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٦٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

-

تقرير المراجع المستقل

١

قائمة المركز المالي

٢

قائمة الأنشطة

٣

قائمة التدفقات النقدية

١٣-٤

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمرات

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمرات مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٣٠٦٦) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة 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، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات 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 بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تممه)

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. 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 لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها 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.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمرات تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ١٨ رمضان ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٩ إبريل ٢٠٢٣ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمرات
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٦٦)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣,٠٤٨,٥٥٣	٢,٩٩٣,١٥٣	(٤)	التقدم وما في حكمه
٣٨٥,٠٠٠	٤٠٠,٣٣٣		الأرصدة المدينة الأخرى
٣,٤٣٣,٥٥٣	٣,٣٩٣,٤٨٦		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣٨٤,٩٥٦	٣٦٧,٤٣٠	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢,٨٠٤	١٩,٦٧١	(٦)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
١,٣٥٧,٠٣٤	١,٢٨٢,٦٣٧	(٧)	الممتلكات الاستثمارية - بالصافي
١,٧٤٤,٧٩٤	١,٦٦٩,٧٣٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٥,١٧٨,٣٤٧	٥,٠٦٣,٢٢٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
١٠,٣٣٥	٥,٧٥٠		الأرصدة الدائنة الأخرى
١٠,٣٣٥	٥,٧٥٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٤٣,٤٧٧	٤٨,٠٥٩	(٨)	مخصص منافع الموظفين
٤٣,٤٧٧	٤٨,٠٥٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٥٣,٨١٢	٥٣,٨٠٩		اجمال المطلوبات
			صافي الأصول
٤,٣٨٦,٨٤٩	٤,٤٥١,٣٠٥		صافي الأصول غير المقيدة
٢٢٧,٧٥٣	١٥,١٥٠	(٩)	صافي الأصول المقيدة
٥٠٩,٩٣٣	٥٤٢,٩٦٠		صافي أصول الأوقاف
٥,١٢٤,٥٣٥	٥,٠٠٩,٤١٥		مجموع صافي الأصول
٥,١٧٨,٣٤٧	٥,٠٦٣,٢٢٤		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمرات
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٦٦)

قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب
٦٢,٩٤٧	١٦٦,٣٠٦	-	-	١٦٦,٣٠٦	التبرعات النقدية غير المقيدة
٧,١٥٨	١٠٤,٧٣٨	-	١٠٤,٧٣٨	-	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٤٧,٤٩٩	٢٧,٦٥٣	-	-	٢٧,٦٥٣	اشتراكات
١١٦,٠٣٠	٥٩,٦٣٨	-	٥٩,٦٣٨	-	زكاة
١٧٩,٢٩٨	٥٤,٩١٨	-	-	٥٤,٩١٨	إيرادات ربع الوقف
٣٣,٩٤٠	٣٣,٠٢٧	٣٣,٠٢٧	-	-	تبرعات لبناء او شراء اوقاف
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(٣٧٦,٩٧٩)	٣٧٦,٩٧٩	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٤٤٦,٨٧١	٤٤٦,٢٨٠	٣٣,٠٢٧	(٢١٢,٦٠٣)	٦٢٥,٨٥٦	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
-	(٧١,٠٠٠)	-	-	(٧١,٠٠٠)	مصروفات الزكاة
(١٣٥,٩٤٥)	(٢٨٥,٥٤٦)	-	-	(٢٨٥,٥٤٦)	(١١) مصاريف البرامج والأنشطة
(٢٣,٥٤١)	(٦,١٨٨)	-	-	(٦,١٨٨)	مصاريف الأوقاف
(١١٧,٣٩٧)	(٩٤,٤٣٠)	-	-	(٩٤,٤٣٠)	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
-	(١,٢٠٨)	-	-	(١,٢٠٨)	مصروفات جمع الأموال
-	(٣,٠٠٠)	-	-	(٣,٠٠٠)	مصروفات الحوكمة
(١٩,٩٠٥)	(١٩,٤٩٨)	-	-	(١٩,٤٩٨)	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٧٤,٣٩٦)	(٧٤,٣٩٧)	-	-	(٧٤,٣٩٧)	استهلاك الممتلكات الاستثمارية
(٦٤٦)	(٦,١٣٣)	-	-	(٦,١٣٣)	اطفاء الموجودات غير الملموسة
(٣٧١,٨٣٠)	(٥٦١,٤٠٠)	-	-	(٥٦١,٤٠٠)	إجمالي المصروفات والخسائر
٧٥,٠٤١	(١١٥,١٢٠)	٣٣,٠٢٧	(٢١٢,٦٠٣)	٦٤,٤٥٦	التغير في صافي الأصول
٥,٠٤٩,٤٩٤	٥,١٢٤,٥٣٥	٥٠٩,٩٣٣	٢٢٧,٧٥٣	٤,٣٨٦,٨٤٩	صافي الأصول بداية السنة
٥,١٢٤,٥٣٥	٥,٠٠٩,٤١٥	٥٤٢,٩٦٠	١٥,١٥٠	٤,٤٥١,٣٠٥	صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمرات
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٦٦)
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧٥,٠٤١	(١١٥,١٢٠)	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٥٧,٩٢٧	٤,٥٨٢	المكون من مخصص منافع الموظفين
١٩,٩٠٥	١٩,٤٩٨	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧٤,٣٩٦	٧٤,٣٩٧	استهلاك الممتلكات الاستثمارية
٦٤٦	٦,١٣٣	اطفاء الموجودات غير الملموسة
٢٢٧,٩١٥	(١٠,٥١٠)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
-	(١٥,٣٣٣)	الأرصدة المدينة الأخرى
١٠,٣٣٥	(٤,٥٨٥)	الأرصدة الدائنة الأخرى
(١٤,٤٥٠)	-	المسدد من مخصص منافع الموظفين
٢٢٣,٨٠٠	(٣٠,٤٢٨)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٨٩٣)	(١,٩٧١)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٣,٤٥٠)	(٢٣,٠٠٠)	إضافات الموجودات غير الملموسة
(٥,٣٤٣)	(٢٤,٩٧١)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢١٨,٤٥٧	(٥٥,٣٩٩)	صافي التغير في رصيد النقدية
٢,٨٣٠,٠٩٦	٣,٠٤٨,٥٥٢	رصيد النقدية في بداية السنة
٣,٠٤٨,٥٥٣	٢,٩٩٣,١٥٣	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمرات
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٦٦)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمرات - جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٦٦)، بتاريخ ٥ شعبان ١٤٤١ هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٠ م ومركزها الرئيسي - الرياض - المملكة العربية السعودية. وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وخلقا.
- ربط الناس بمنهج السلف الصالح في العلم والعمل.
- العناية بتعزيز الأمن الفكري لدى الشباب والفتيات.
- تحقيق الطاعة لله ولرسوله صلى الله عليه وسلم ولولاة الأمر.
- دعوة غير المسلمين للإسلام.
- توعية الجاليات ودعوتهم.
- إعداد وتأهيل الدعاة للقيام بالدعوة الى الله.
- نشر ثقافة العمل التطوعي وتعزيزه في نفوس أفراد المجتمع.

السنة المالية :

القوائم المالية الحالية تعبر عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (ايضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقدير

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، ترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريه حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدم المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستهلامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستهلامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدم.

٢-٣ نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريه بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.
تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى ك"غير متداولة"

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى ك"غير متداولة".

٥-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة
المباني	٪٤
أجهزة الحاسب	٪٢٥
الأثاث و المفروشات	٪١٠

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراه، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات بإستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٧-٣ الاستثمارات العقارية – بالتكلفة

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم أنشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضاً على انها عقارات استثمارية. يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة و أية خسائر انخفاض في قيمتها، إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية. نسب الاستهلاك السنوية المقدره لبنود العقارات الاستثمارية على نحو التالي:

البيان	النسبة
المباني	٪٤

٨-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٩-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١٠-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزءاً من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل

١١-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

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

١٢-٣ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٣-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدتها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٤-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٥-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٦-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٤) النقدية وما في حكمه
٣,٠٤٨,٤٢١	٢,٩٩٣,١٣٣	حساب البنك العام
١٣١	٢٠	حساب البنك الوقف
-	-	حساب البنك زكاة
-	-	حساب البنك التبرعات والاشتراكات
٣,٠٤٨,٥٥٣	٢,٩٩٣,١٥٣	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمرات
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	الأثاث والمفروشات	الاتصال والامن والحماية	اجهزة الحاسب	المباني	الأراضي	(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
						<u>التكلفة</u>
٦٩٤,٤٠٣	٩٦,٣٠٠	-	٨,١٠٣	٤٥٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٩٧٢	-	١,٩٧٢	-	-	-	اضافت
٦٩٦,٣٧٥	٩٦,٣٠٠	١,٩٧٢	٨,١٠٣	٤٥٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
						<u>مجمع الاستهلاك</u>
٣٠٩,٤٤٧	٩٥,٨٨٧	-	٦,٥٦٠	٢٠٧,٠٠٠	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٩,٤٩٨	٤١٢	٥٠	١,٠٣٦	١٨,٠٠٠	-	استهلاك السنة
٣٢٨,٩٤٥	٩٦,٢٩٩	٥٠	٧,٥٩٦	٢٢٥,٠٠٠	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
						<u>القيمة الدفترية</u>
٣٦٧,٤٣٠	١	١,٩٢٢	٥٠٧	٢٢٥,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٨٤,٩٥٦	٤١٣	-	١,٥٤٣	٢٤٣,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمرات
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٦٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

اجمالي	برامج محاسبية	(٦) الموجودات غير الملموسة - بالصافي التكلفة
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	الإضافات خلال الفترة
٢٦,٤٥٠	٢٦,٤٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٤٦	٦٤٦	الإهلاك المتراكم
٦,١٣٣	٦,١٣٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦,٧٧٩	٦,٧٧٩	إهلاك الفترة
١٩,٦٧١	١٩,٦٧١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٨٠٤	٢,٨٠٤	القيمة الدفترية
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإجمالي	المباني	الأراضي	(٧) الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة التكلفة
٢,١٨٩,٩٣٥	١,٨٥٩,٩٣٥	٣٣٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,١٨٩,٩٣٥	١,٨٥٩,٩٣٥	٣٣٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨٣٢,٩٠١	٨٣٢,٩٠١	-	مجمع الاستهلاك
٧٤,٣٩٧	٧٤,٣٩٧	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٩٠٧,٢٩٨	٩٠٧,٢٩٨	-	استهلاك السنة
١,٢٨٢,٦٣٧	٩٥٢,٦٣٧	٣٣٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٣٥٧,٠٣٤	١,٠٢٧,٠٣٤	٣٣٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٨) مخصص منافع الموظفين
-	٤٣,٤٧٧	رصيد بداية العام
٥٧,٩٢٧	٤,٥٨٢	المكون خلال العام
(١٤,٤٥٠)	-	المسدد خلال العام
٤٣,٤٧٧	٤٨,٠٥٩	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمرات
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٦٦)
ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المنصرف من المقيد	المقيد خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) صافي الأصول المقيدة
١٥,١٥٠	٢٧٢,٢٤١	٥٩,٦٣٨	٢٢٧,٧٥٣	الزكاة
-	١١,٥٣٨	١١,٥٣٨	-	مكافاة دعاء
-	٩٣,٠٠٠	٩٣,٠٠٠	-	إفطار صائم
-	٢٠٠	٢٠٠	-	كفارات يمين
١٥,١٥٠	٣٧٦,٩٧٩	١٦٤,٣٧٦	٢٢٧,٧٥٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٥,٩٥٨	١١,٥٣٨	كفالة الدعاء
١,٢٠٠	٢٠٠	كفارات يمين
-	٩٣,٠٠٠	إفطار صائم
٧,١٥٨	١٠٤,٧٣٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١١) مصاريف البرامج والأنشطة
-	١٠٧,١٧٤	تفطير صائم
٣٦,٣٧٩	٧٢,٧٦٧	مصاريف محملة علي النشاط
-	٧٢,٦٠٥	برنامج الدعوة والإرشاد
-	١٦,٠٠٠	برامج العمرة
-	١٢,٠٠٠	مسابقة القواعد القرآنية
-	٥,٠٠٠	برنامج الكسوة الشتوية
٧٤,٣٠٩	-	أجور ومرتببات الدعاء
٥,٨٠٠	-	كفارات اليمين
١٩,٤٥٧	-	مكافاة الدعاء
١٣٥,٩٤٥	٢٨٥,٥٤٦	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمرات
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٦٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
٣٧,٣٠٠	٥٥,٣٢٠	أجور ومرتببات
١,٨٩٠	١٠,٣٦٨	التأمينات الاجتماعية
٧,١٢٣	٦,٥٠٣	صيانة ومحروقات
-	٤,٥٨٢	نهاية الخدمة
٨٤٩	٣,٤١٠	قرطاسية ومطبوعات
٢,٥٧٢	٢,٩٩١	هاتف
.	٢,٧٧٦	رسوم حكومية
٢,٥٨٨	٢,٥٩٦	كهرباء ومياه
١,٠٥٠	٢,٢٩٠	دعاية وإعلان
١,٥٣٨	٢,٠٩٤	ضيافة
-	١,٥٠٠	التدريب والتأهيل
٥٧,٩٢٧	-	منافع الموظفين
٤,٠٠٠	-	مصاريف حوكمة
٥٦٠	-	علاج وتأمين طبي
<u>١١٧,٣٩٧</u>	<u>٩٤,٤٣٠</u>	

(١٣) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• **مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• **مخاطر السيولة**

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• **مخاطر المعاملات**

تمثل مخاطر المعاملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٤) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(١٥) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٤٤ هـ الموافق ٩ ابريل ٢٠٢٣ م