



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعيون
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية -
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٧٣)
الاحساء-المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م



المحتويات

٣	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الأنشطة
٧	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٨	الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

حفظكم الله

إلى السادة / جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالعيون
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٧٣)
الاحساء-المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته.

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالعيون مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية - المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٧٣) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الأصول للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بها بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة المطبقة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة، تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية والتغيرات في صافي أصولها للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات القابلة للتطبيق حسب ظروف الجمعية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ:

- لم نتمكن من التحقق من رصيد ذمم مدينة أخرى بملغ ٦.٠٠٠ ريال.
 - لم يتم تكوين مخصص نهاية خدمة الموظفين بنهاية العام ٢٠٢٢م.
- لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكيناها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء 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 تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوي القيام بذلك.

والمكلفين بالحوكمة أي مجلس إدارة الجمعية هم المسؤولون عن الاشراف 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 الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، والتأكد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري 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 نظام الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتشريعية الأخرى:

من خلال مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، يتبين لنا مخالفة الجمعية لمتطلبات نظام العمل السعودي بعدم تكوين مخصص التزامات منافع الموظفين.

شركة عبد الرحمن ابن احمد المحارفي
محاسبون ومراجعون قانونيون

أ.د. عبد الرحمن المحارفي
PROF. ABDULRAHMAN ALMUHARFI CPA
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم (٩٤٨)

الدمام-المملكة العربية السعودية
التاريخ: ١٤٤٦/١٠/٢ هـ.
الموافق: ٢٠٢٤/٧/٨ م



SCAN ME

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(بالريال السعودي)		إيضاح	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		
			الأصول المتداولة
٣٤.٤٥٢	١٣٨٤٦	٤	النقد وما في حكمه
٦.٠٠٠	٦.٠٠٠		الأرصدة المدينة الأخرى
١٨٣.٦٣٤	٣٢٦.٩٣٤		مشروعات تحت التنفيذ
٢٢٤.٠٨٦	٣٤٦.٧٨٠		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١.٦٠٨.٩٩٥	١.٥٠٨.٨٨٩	٥	عقارات وآلات ومعدات، صافي
١.٦٠٨.٩٩٥	١.٥٠٨.٨٨٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
١.٨٣٣.٠٨١	١.٨٥٥.٦٦٩		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
١٩.٩٠٠	١٩.٩٠٠	٦	مصرفات مستحقة
١٩.٩٠٠	١٩.٩٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٩.٩٠٠	١٩.٩٠٠		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
(١٥٠.١٧٨)	١٢١.٧٦٦		صافي الأصول غير المقيدة
٦٠.١٢٣	٣٦٠.٧٦٧		صافي الأصول المقيدة
١.٣٥٣.٢٣٦	١.٣٥٣.٢٣٦	٧	صافي أصول الأوقاف
١.٨١٣.١٨١	١.٨٣٥.٧٦٩		إجمالي صافي الأصول
١.٨٣٣.٠٨١	١.٨٥٥.٦٦٩		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة الأنشطة
عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(بالريال السعودي)				إيضاح	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيرادات مقيدة	إيرادات غير مقيدة		
١٦١.٨١٧	-	-	-		الإيرادات والمكاسب
١٢.٥٥٠	١.٠٠٠	١.٠٠٠	-		تبرعات دعم الانشطة
١٠٣.٤٣٧	-	-	-		تبرعات الزكاة والكفارات
١.٨٤٢	-	-	-		تبرعات الوقف الخيري
٧.٠٢٠	-	-	-		كفالة داعية
٥٠٠	-	-	-		تبرعات القسم النسائي
٢.٤٠٠	-	-	-		مبيعات خدمات
٢.٤٠٠	-	-	-		إيرادات اشتراكات
-	٤١٠.٩٣٩	-	٤١٠.٩٣٩		إيرادات تأجير
-	٣٠.٢٠٨	-	٣٠.٢٠٨		تبرع عام
٢٩١.٩٦٦	٤٤٢.١٤٧	١.٠٠٠	٤٤١.١٤٧		تبرع عام نقدي
					إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
(١١٥.٣٩٢)	(١٠١.٢٥٥)	-	(١٠١.٢٥٥)		اهلاك الأصول الثابتة
(١١.٤٠٠)	(٥.٩٢٥)	(٥.٩٢٥)	-		مساعداات الزكاة
(١٨.٨٤٣)	(١١١.٢٨٨)	(١١١.٢٨٨)	-		مساعداات إفطار صائم
(٥٨.٥٧١)	(١٣٣.١٤٣)	(١٣٣.١٤٣)	-	٨	مصروفات الأنشطة
(٩٩.٢٢٠)	(٦٧.٩٤٨)	-	(٦٧.٩٤٨)	٩	مصروفات عمومية وإدارية
(٣٠٣.٤٢٦)	(٤١٩.٥٥٩)	(٢٥٠.٣٥٦)	(١٦٩.٢٠٣)		إجمالي المصروفات والخسائر
(١١.٤٦٠)	٢٢.٥٨٨	(٢٤٩.٣٥٦)	٢٧١.٩٤٤		التغير في صافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
(١١.٤٦٠)	٢٢.٥٨٨	تعديلات لتسوية صافي الأصول خلال الفترة
١١٥.٣٩٢	١٠١.٢٥٥	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
١٠٣.٩٣٢	١٢٣.٨٤٣	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٦.٠٠٠)	-	التغير بالزيادة أو النقص في المصروفات المستحقة
٩٧.٩٣٢	-	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(١.١٤٩)	شراء الأصول الثابتة
(١٨٣.٦٣٤)	(١٤٣.٣٠٠)	مشروعات تحت التنفيذ
(١٨٣.٦٣٤)	(١٤٤.٤٤٩)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(٨٥.٧٠٢)	(٢٠.٦٠٦)	التغير (بالنقص) / بالزيادة من النقد وما في حكمه خلال الفترة
١٢٠.١٥٤	٣٤.٤٥٢	رصيد النقد وما في حكمه أول الفترة
٣٤.٤٥٢	١٣.٨٤٦	رصيد النقد وما في حكمه آخر الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التغيرات في صافي الأصول عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

البيان	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الاجمالي
الرصيد في ٢٠٢١/٠١/٠١م	(٤٣.٦١٢)	٦١٨.٤٥٤	١.٢٤٩.٧٩٩	١.٨٢٤.٦٤١
التغير في صافي الأصول في قائمة الأنشطة	(١٠٦.٥٦٦)	(٨.٣٣١)	١٠٣.٤٣٧	(١١.٤٦٠)
مجموع التغير في صافي الأصول	(١٥٠.١٧٨)	٦١٠.١٢٣	١.٣٥٣.٢٣٦	١.٨١٣.١٨١
التغير في صافي الأصول في قائمة الأنشطة	٢٧١.٩٤٤	(٢٤٩.٣٥٦)	-	٢٢.٥٨٨
الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١م	١٢١.٧٦٦	٣٦٠.٧٦٧	١.٣٥٣.٢٣٦	١.٨٣٥.٧٦٩

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية

١ التكوين والنشاط

الاسم: جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعيون

الشكل القانوني: جمعية خيرية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية-المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٧٣) وتاريخ ١٤٤١/٠٤/٢٦هـ وذلك بعد تحويل تبعية الاشراف على جمعيات الدعوة والإرشاد من وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد.

المركز الرئيسي للجمعية: الاحساء-المملكة العربية السعودية

أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية الواردة في اللائحة الأساسية كالاتي:

- الدعوة الى الله بتنظيم الدروس والمحاضرات بالمحافظة.
- دعوة الجاليات غير المسلمة الي الإسلام وتعريفهم بالدين الصحيح.
- بيان العقيدة الصحيحة وتصحيح المفاهيم الخاطئة لدي بعض الجاليات المسلمة.
- إقامة الدروس والمحاضرات بلغات مختلفة وتوزيع الكتب والاشربة لعموم الجاليات المسلمة وغير المسلمة.
- طباعة الكتب بلغات مختلفة وتوزيعها على الجاليات.

القوائم المالية تشمل الفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٢م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

٢ أسس الإعداد

٢.١ بيان الالتزام:

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم أو النسخة الكامل للمعايير الدولية للتقرير المالي إذا اختارت الجمعية تطبيق متطلبات النسخة الكاملة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

٢.٢ أسس القياس:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

٢.٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعدّ الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك.

٢.٤ مستوى التقريب:

يتم تقريب أرقام المبالغ الظاهرة في القوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

٢.٥ استخدام التقديرات:

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والافتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر، وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على الفترة، أو في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات والسنوات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

٢.٦ تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة:

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول.

تعّد الأصول متداولة عندما:

- يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

تعّد كافة الالتزامات متداولة عندما:

- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
- في حال اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

٢.٧ عرض فئات الأصول إلى غير مقيمة ومقيمة وأوقاف:

تقوم الجمعية بعرض الأصول في أحد فئات ثلاث بحيث تكون إما أصولاً غير مقيمة أو مقيمة أو أصول أوقاف. علماً أن تلك الفئات قد تكون أصولاً متداولة أو استثمارات مالية أو أصول غير متداولة أو غير ملموسة.

• الأصول غير المقيمة

وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

• الأصول المقيمة

وهي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة وللحفاظ عليها وللاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل، وقد تكون القيود مفروضة من المتبرع، وقد تكون القيود ذاتية تفرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبرع أو برفعها ذاتياً أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحددين.

• أصول الأوقاف

تمثل الأوقاف موارد اقتصادية تسيطر عليها الجمعية ويتم إثباتها سواء كانت أوقاف ثابتة أو منقولة على أنها إيرادات تبرعات أوقاف تزيد من صافي أصول الأوقاف والتي تكون في صورة أصول استثمارية أو أصول تستخدم في الجمعية. وتلتزم الجمعية بأحكام الوقف الوارد في صك الوقف أو حجته والتي تحدد الاحتفاظ والتصرف فيه وتخضع للمعايير للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

٢.٨ أنشطة الجمعية:

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر، والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيمة، والتغير في صافي الأصول المقيمة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

٢.٩ صافي الأصول:

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقاً للترتيب التالي بدايةً بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

٢.١٠ التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف بما تؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعهما التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليمثل المجموع الدخل الشامل للجمعية.

• التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات والمصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

• التغيرات في صافي الأصول المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول المقيدة مقدار الزيادة أو النقص الناتج من التبرعات والتدفقات الداخلة التي تخضع لقيود المتبرع أو التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

• التغيرات في صافي أصول الأوقاف

يمثل التغير في صافي أصول الأوقاف عن مقدار الزيادة أو النقص الناتج من التبرعات والتدفقات الداخلة الأخرى من الأصول التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع بمرور الوقت أو باستيفائها من الجمعية وكذلك التحويلات من وإلى فئات صافي الأصول نتيجة لقيود المتبرع.

٣ ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

فيما يلي بيان بالسياسات المحاسبية المهمة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

٣.١ النقد وما في حكمه:

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك.

٣.٢ عقارات وآلات ومعدات:

تفيد في الأصل، العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على أعمار الأصول الإنتاجية كالآتي:

العقارات والآلات والمعدات	نسبة الاهلاك
المباني	٤%
السيارات	٢٥%
الأثاث والمفروشات	١٥%
الات وأجهزة كهربائية	١٥-١٢%
تعديلات على مباني مستأجرة	١٠%

- تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً إذا كان ذلك ملائماً في حال وجود دليل على تغير مهم منذ تاريخ أحدث تقرير.
- تتم مراجعة القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية. وفي حال وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض الأصول إلى القيمة القابلة للاسترداد لها.
- يتم تحديد أرباح أو خسائر الاستبعاد (وذلك بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل)، ويتم إثباتها ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الأنشطة.
- تقوم الجمعية بتحميل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة بينما يتم رسميتها في حال أدت إلى زيادة وتغير قيمة أو عمر إنتاجية الأصل بصورة جوهرية، بينما يتم التوقف عن الاعتراف بالأصل حال استبعاده أو حال عدم توقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه على أن يتم إدراج مكاسب أو خسائر الاستبعاد (وهي الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الأنشطة.

٣.٣ الانخفاض في قيمة العقارات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة:

يتم مراجعة العقارات والآلات والمعدات، والأصول غير الملموسة؛ للتأكد من وجود دليل على وقوع خسائر انخفاض في قيمتها. وفي حال وجود دليل على أي انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المتأثر (أو الوحدات المدرة للنقدية) ومقارنتها مع قيمتها الدفترية. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل، تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في قائمة الأنشطة.

٣.٤ المخصصات:

يجب على الجمعية إثبات المخصصات عندما:

- تكون لديها التزامات قانونية حالية أو متوقعة نتيجة لأحداث سابقة.
- يحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل.
- تقدير المبلغ بشكل موثوق به.
- عندما تتوقع الجمعية أن بعض المخصصات أو كلها سيتم استردادها فيتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً بحيث يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الأنشطة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

٣.٥ الأوقاف:

تعد الأوقاف تبرعات مستلمة، ومقيدة بصفة دائمة وهي في حكم رأس المال للجمعية حيث يتم الاعتراف بها على أنها تبرعات أوقاف تزيد من صافي أصول الأوقاف والتي تكون في صورة أصول استثمارية أو أصول تستخدم في الجمعية.

٣.٦ التبرعات:

تقوم الجمعية بالاعتراف بالتبرعات التي تأتي من أصول محولة أو تعهدات غير مشروطة بتقديم أصول أو تخفيض لالتزامات على أنها إيرادات أو مكاسب الفترة التي تتلقى الجمعية تلك التبرعات بقيمتها العادلة في قائمة الأنشطة عندما يترتب على التبرع زيادة في أصول الجمعية عند توافر ثلاثة شروط هي (١) أن لإدارة الجمعية سلطة إدارة التبرع واستخدامه، والتصرف فيه دون قيود أو شروط سواء من المتبرع أو حسب ظروف الحصول على التبرع (٢) تتوقع الجمعية التبرع بقدر معقول من الثقة، (٣) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة وموضوعية. وتتلقى الجمعية تبرعات من المصادر الآتية:

- التبرعات النقدية.
- التبرعات العينية التي يتم الاحتفاظ بها كمخزون لغرض إعادة البيع أو التوزيع فإنه يتم الاعتراف بها كإيراد في قائمة الأنشطة وعند بيعها أو توزيعها يعترف بالمصروف كتكلفة بضاعة مبيعة أو حسب التصنيف الملائم. وأما تبرعات الأصول العينية لغرض الاستخدام فإن الجمعية تعترف بها كإيراد في قائمة الأنشطة وتقوم بتبويبها ضمن مجموعة الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.
- التبرعات في شكل اشتراكات الأعضاء وليست مقابل سلع أو خدمات.
- اسقاط الالتزامات التي على الجمعية إن وجدت.

٣.٧ التبرعات المقيدة والمشروطة:

تقوم الجمعية بالاعتراف بالتبرع في قائمة الأنشطة حتى لو كان مقيدا باستخدام أو بوقت أو بكليهما أو بقيود مفروضة من المتبرع سواء كانت قيودا صريحة أو ضمنية على أنها إيرادات غير مقيدة أو مقيدة حسب حال التبرع، بينما لا يتم الاعتراف بهذا التبرع إذا كان مشروطاً حتى يتم استيفاء الشرط أو إذا لم تحصل الجمعية على سلطة إدارته أو التصرف فيه. وتقوم الجمعية بالاعتراف بالتبرع على أنه التزام إيراد مؤجل إذا كان التبرع مشروطاً بشرط خارج نطاق سيطرة الجمعية يحدد إنفاقه خلال زمن محدد كما يتيح للمتبرع حق استرجاع كامل التبرع أو جزء منه حتى يتم استيفاء ذلك الشرط الزمني عندها يتم الاعتراف بالجزء الذي استوفى الشرط في قائمة الأنشطة كإيراد غير مقيد.

٣.٨ اشتراكات غير مقيدة:

تقوم الجمعية بالاعتراف باشتراكات العضوية أو الخدمات والامتيازات كإيراد تبرعات، بينما لا يتم اعتبارها إيرادا في حال كانت ناتجة من عمليات تجارية مقابل الاستخدام الجوهري وليس الصوري لمجموعة من تجهيزات أو خدمات الجمعية وذلك بسبب وجود التزام تعاقدى أو عرفي لرد كامل أو جزء تلك الاشتراكات أو الرسوم أو الالتزامات التي تم الحصول عليها.

٣.٩ الإيرادات والمكاسب:

تتمثل الإيرادات والمكاسب بشكل عام من التبرعات والصدقات والإعانات والدعم والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين سواءً من القطاع الحكومي أو الخاص أو الأفراد. تتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيرادات، وتعرض الجمعية الإيرادات على أنها زيادة في صافي الأصول غير المقيدة، ما لم يكن استخدامها مقيداً أو موقوفاً من جانب المتبرع، أما إذا كان هناك قيود على إيراد مفروضة من المتبرع فإنها تزيد صافي الأصول المقيدة. وتقوم الجمعية بإدراج الإيرادات العرضية حال تحققها كإيرادات أخرى، بينما تقوم بعرض المكاسب المحققة من الأصول الأخرى على أنها زيادة في صافي الأصول غير المقيدة، ما لم يكن استخدامها مقيداً أو موقوفاً من جانب المتبرع.

٣.١٠ المصروفات والخسائر:

تقوم الجمعية بتصنيف المصروفات على أساس وظيفي طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والتي تمثل نشاط الخدمات الرئيسية للجمعية والأنشطة المساندة والتي تمثل جميع أنشطة الجمعية بخلاف أنشطة الخدمات مثل الإدارة العامة وأنشطة زيادة الأموال وجمعها والأنشطة الإدارية والعمومية. وتقوم الجمعية بتخصيص المصروفات على مختلف الأنشطة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة من خلال النسبة والتناسب. تعرض الجمعية الخسائر المحققة من الأصول الأخرى على أنها نقص في صافي الأصول غير المقيدة، ما لم يكن استخدامها مقيداً أو موقوفاً من جانب المتبرع. تقوم الجمعية بإثبات اهلاك أصول الأوقاف أو الأصول المقيدة ضمن التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة بقدر ما تسهم تلك أصول الأوقاف أو الأصول المقيدة في توليد إيرادات غير مقيدة أو بقدر ما تسهم في تنفيذ برامج الجمعية على أن يتم إعادة تصنيف مبلغ مقابل في صافي أصول الأوقاف أو الأصول المقيدة الى صافي الأصول غير المقيدة.

٤ النقد وما في حكمه

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٣٤.٤٥٢	١٣.٨٤٦	البنوك
٣٤.٤٥٢	١٣.٨٤٦	رصيد ٣١ ديسمبر

٥ عقارات وآلات ومعدات، صافي:

المجموع	تعديلات على مباني مستأجرة	آلات وأجهزة كهربائية	أثاث ومفروشات	سيارات	مباني	البيان
التكلفة						
٢.٨٧٧.٣٤٢	٣٠٥.٠٠٠	١٩٩.٧١٠	١٧٣.٠٥٤	٤٣٤.٣٠٠	١.٧٦٥.٢٧٨	١- يناير ٢٠٢٢
١.١٤٩	-	١.١٤٩	-	-	-	الإضافات
-	-	-	-	-	-	استبعادات
٢.٨٧٨.٤٩١	٣٠٥.٠٠٠	٢٠٠.٨٥٩	١٧٣.٠٥٤	٤٣٤.٣٠٠	١.٧٦٥.٢٧٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الاستهلاكات						
(١.٢٦٨.٣٤٧)	(١٩٩.٢٠٠)	(١٩٩.٦٨٠)	(١٧٣.٠٥٤)	(٤٣٤.٢٨٩)	(٢٦٢.١٢٤)	١- يناير ٢٠٢٢
(١٠١.٢٥٥)	(٣٠.٥٠٠)	(١٤٤)	-	-	(٧٠.٦١١)	الاستهلاك خلال الفترة
(١.٣٦٩.٦٠٢)	(٢٢٩.٧٠٠)	(١٩٩.٨٢٤)	(١٧٣.٠٥٤)	(٤٣٤.٢٨٩)	(٣٣٢.٧٣٥)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
صافي القيمة الدفترية						
١.٥٠٨.٨٨٩	٧٥.٣٠٠	١.٠٣٥	-	١١	١.٤٣٢.٥٤٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١.٦٠٨.٩٩٥	١٠٥.٨٠٠	٣٠	-	١١	١.٥٠٣.١٥٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦ مصروفات مستحقة

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	مصرفات مستحقة سنوات سابقة
١٩.٩٠٠	١٩.٩٠٠	
١٩.٩٠٠	١٩.٩٠٠	رصيد ٣١ ديسمبر

٧ أصول الأوقاف

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢م
١.٢٤٩.٧٩٩	١.٣٥٣.٢٣٦	إضافات
١.٣.٤٣٧	-	
١.٣٥٣.٢٣٦	١.٣٥٣.٢٣٦	رصيد ٣١ ديسمبر

٨ مصروفات الأنشطة

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	رواتب واجور وما في حكمها
٥٢.٢٥٥	١٠٨.٠٣٨	وقود ومحروقات
٢.٩٦٨	٢.١٠٥	قطع غيار السيارة
٦٢٠	-	تأمين السيارة
٨٥٨	-	تجديد استمارة المركبة
٤٠٠	-	لوحات دعائية
١.٤٧٠	-	برنامج رحلة العمرة للجاليات
-	٢٢.٣٠٠	مسابقة تويتر رمضان
-	٧٠٠	
٥٨.٥٧١	١٣٣.١٤٣	رصيد ٣١ ديسمبر

٩ مصروفات إدارية وعمومية

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٣١.٦٠٠	٦.٦٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
١.٥٦٥	٥.٥٩٤	بريد وهاتف وكهرباء
-	٣.٤٨٠	تأمين طبي
-	٢.٧٦٥	محروقات وصيانة سيارات
٢١.٠٠٠	١١.٧٤١	اتعاب مهنية
١٢٠	-	مصروفات نقل وتحميل
٦.٥٦٧	٨٢٥	مصروفات حكومية
١.٠٠٠	٥.٨٣٥	بدل سكن
١.٦٧١	١.٦١٨	تأمينات اجتماعية
٢.٠٠٠	٣.٦١٣	تذاكر سفر
٣.٩٦٢	٣٣٩	مستلزمات مكتبية
١.٤٩٣	٤١٦	مصاريف صيانة
٦.٠٠٤	٣.٥١٧	ضيافة ونظافة
١.٣٠٥	٢.٨٦٤	انترنت
٤٣٣	-	تعقيب
١١.٥٠٠	١١.٥٠٠	اشتراك البرنامج الإداري رافد
-	٨٠	مستلزمات أجهزة جوال
-	٣.٩٢٠	لوحات إعلانية
-	٣.٠٠٠	فرش أرضيات
-	٢٤١	مواد صحية
٩٩.٢٢٠	٦٧.٩٤٨	رصيد ٣١ ديسمبر

١٠ الأحداث بعد نهاية الفترة المالية

تعتقد إدارة الجمعية أنه لم يطرأ أية أحداث لاحقة مهمة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م قد تكون لها آثار جوهرية على المركز المالي للجمعية كجزء من هذه القوائم المالية.

١١ اعتماد القوائم المالية:

وافقت الإدارة على إصدار القوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بتاريخ ٢٤/٧/٨م.



أ.د عبد الرحمن المحارفي
PROF. ABDULRAHMAN ALMUHARFI CPA
محاسبون ومراجعون قانونيون



SCAN ME

خدمات مهنية, جودة عالية, سرعة في الإنجاز

info@almuharficpa.com ✉ www.almuharficpa.com 🌐 +966 554 522 722 +966 564 522 722 📞 📱