

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمعشوقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (3411)
الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمعشوقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (3411)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م

الصفحة

- | | |
|--------|---------------------------------|
| 2 - 1 | 1 - تقرير المراجع المستقل |
| 3 | 2 - قائمة المركز المالي |
| 4 | 3 - قائمة الأنشطة |
| 5 | 4 - قائمة التدفقات النقدية |
| 15 - 6 | 5 - إيضاحات حول القوائم المالية |

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمعشوقة
الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي المطلق

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمعشوقة ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022 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 31 ديسمبر 2022م، وأداءها المالي وتدفقاتها 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وينا 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 وفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تزي أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، 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.
- تقويم 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 ظروفناً 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 المحللين بالحوكمه فيما يتعلق بجملة امور من بينها نطاق المراجعه وبوفيهها المحطظ لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة

ممدوح سليمان الماجد وفیصل محمد العنزى
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض - المملكة العربية السعودية

في : xx شوال 1444 هـ

الموافق 00 مايو 2023 م

فیصل محمد العنزى

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ 1437/10/22

هـ

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمعشوقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (3411)

قائمة المركز المالي

كما في 31 ديسمبر 2022م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2021م	
			الأصول
			الأصول المتداولة
(5)	136,100	41,783	النقد بالصندوق ولدي البنك
	136,100	41,783	إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
(13)	1,932,985	2,097,576	الممتلكات و المعدات
(7)	1,279,000	1,279,000	مشروعات تحت التنفيذ
	3,211,985	3,376,576	إجمالي الأصول غير المتداولة
	3,348,085	3,418,359	إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
(6)	5,750	5,750	الذمم والارصده الدائنة
	5,750	5,750	اجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
(8)	11,500	0	التزام منافع الموظفين
	11,500	-	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
	17,250	5,750	اجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
	3,330,835	3,412,609	صافي الاصول غير المقيدة
	3,330,835	3,412,609	إجمالي صافي الأصول
	3,348,085	3,418,359	إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (1) الى (15) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

المدير التنفيذي

أمين الصندوق

مدير المحاسبة

31 ديسمبر 2021م	31 ديسمبر 2022م	اوقاف	المقيد	غير المقيد	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب:
40,565	94,104			94,104	التبرعات النقدية العامه
6,111	-		-		(12) التبرعات النقدية المقيدة
546	213		213		تبرعات الزكاة
109,776	125,523			125,523	(10) إيرادات الأنشطة
	-		(213)	213	إعادة التصنيف لتحقق قيد الأستخدام
156,998	219,840	-	-	219,840	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
132,436	42,136		-	42,136	(9) المصاريف العمومية والإدارية
92,449	88,091		-	88,091	(11) مصاريف البرامج والأنشطة
185,164	171,387		-	171,387	(13) مصاريف اهلاك العقارات والالات والم
410,049	301,614	-	-	301,614	إجمالي المصروفات والخسائر
(253,051)	(81,774)	-	-	(81,774)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
3,665,660	3,412,609	-	-	3,412,609	صافي الأصول في بداية السنة
3,412,609	3,330,835	-	-	3,330,835	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (1) الى (15) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

المدير التنفيذي

أمين الصندوق

مدير المحاسبة

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمعشوقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (3411)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

<u>31 ديسمبر 2021</u>	<u>31 ديسمبر 2022</u>	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(253,051)	(81,774)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الاصول</u>
185,164	171,387	استهلاك الممتلكات والمعدات
-	11,500	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
<u>(67,887)</u>	<u>101,113</u>	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
-	-	التغير في المصاريف المدفوعة مقدما والذمم المدينة الاخرى
<u>(67,887)</u>	<u>101,113</u>	<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية</u>
-	(6,796)	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
-	<u>(6,796)</u>	<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الانشطة الاستثمارية</u>
(67,887)	94,317	التغير في رصيد النقدية خلال الفترة
109,670	41,783	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
<u>41,783</u>	<u>136,100</u>	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (1) الى (15) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

المدير التنفيذي

أمين الصندوق

مدير المحاسبة

(1) نبذة عن الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمعشوقة - جمعية دعوة وإرشاد تأسست بموجب الترخيص رقم (3411) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ 29/6/1441 هـ الموافق 23 فبراير 2020 م مقرها ونطاق خدماتها بمعشوقة ويتمثل أهدافها في تقديم خدمات الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات وجميع الاهداف التوعوية الدينية الاخرى المدرجة في النظام الاساسي للجمعية.

السنة المالية للجمعية تبدأ من 1 يناير وتنتهي في 31 ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(2) أسس الإعداد

بيان الالتزام

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

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(3) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترة المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي

3-1 مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

3-2 الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

3-3 الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغييرات الناتجة بأثر مستقبلي.

3-4 الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

3-5 الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

3-6 الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات و معاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذ، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

(4) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتركمة.

تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

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

4%

المباني

20%

السيارات

15%

اجهزة كهربائية و عدد

10%

اثاث ومفروشات

10%

برامج محاسبية

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين 11 و 12 من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (للتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفرًا) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغييرات ضمن قائمة الأنشطة .

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبو يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالإلتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضى.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

الأصول المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لادوات الدين طويله الاجل تقاس بالتكلفه المستنفده باستخدام طريقه الفائدة الحقيقيه وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في ال

النقد وما يعادله

لا غراض إعداد فانمه التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من ارصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر او اقل .

المخزون

أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.
ب) المخزون من البضاعة المشتره يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة, 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 .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لأميرر 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 كألتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كألتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام 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.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

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

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(2) 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 .

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 الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

المصروفات

- (1) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .
- (2) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمه من قبل الجعبيه بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمشوقفة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (3411)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(5) النقد بالصندوق ولدى البنك

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2021م
136,100	41,783
136,100	41,783

حسابات جارية لدى البنوك

(6) الأرصدة والذمم الدائنة

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2021م
5,750	5,750
5,750	5,750

اتعاب مهنية - مستحقة

(7) مشروعات تحت التنفيذ

31 ديسمبر 2022م	بمحوون للعقارات	الإضافات خلال السنة	31 ديسمبر 2021م
1,279,000	-	-	1,279,000
1,279,000	-	-	1,279,000

وقف الهدى الخيري بمكة المكرمة

(8) التزام منافع الموظفين

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2021م
-	-
11,500	-
-	-
11,500	-

الرصيد في 1 يناير
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد في 31 ديسمبر *

* 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.

(9) مصاريف عمومية وإدارية

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2021م
33,100	80,000
2,710	13,425
989	1,543
250	9,888
349	6,284
50	190
736	3,058
396	1,735
-	2,280
1,056	10,033
2,500	-
-	4,000
42,136	132,436

مرتبات واجور وما في حكمها
مصاريف تأمينات اجتماعية
ادوات كتابية ومطبوعات
مصاريف صيانة عامة وترميم
مصاريف مياه وكهرباء
محروقات وصيانة سيارات
مصاريف بريد وبرق وهاتف
مصاريف ضيافة ونظافة
مصاريف احتفالات ومناسبات
رخص ورسوم حكومية واقامات
مصروف مخصص نهاية الخدمة - المكون
مصاريف دعائية واعلانات

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمعشوقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (3411)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(10) إيرادات الأنشطة

<u>31 ديسمبر 2021م</u>	<u>31 ديسمبر 2022م</u>
109,776	125,523
109,776	125,523

إيرادات اجارات عقارات

(11) مصروفات الأنشطة

<u>31 ديسمبر 2021م</u>	<u>31 ديسمبر 2022م</u>
17,750	76,990
74,699	11,101
92,449	88,091

مصاريف برامج الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات
مصاريف صيانه عقارات أستثمارية

(12) التبرعات النقدية المقيدة

<u>31 ديسمبر 2021م</u>	<u>31 ديسمبر 2022م</u>
6,111	-
6,111	-

تبرعات مشاريع وانشطة الجمعية

(14) 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 احقاق العميل او الطرف المعامل في اداة مالية في الوفاء بالترامه قبل الجمعيه والسبب في تحيد حسارة مائيه . 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 بما اقته الذمم المدينة الأخرى، لا تتوقع حدوث مخاطر ائتمانية 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.

(15) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 000000.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمشوقفة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (3411)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

		(13) الممتلكات والمعدات						
31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021	مصاعد كهربائية	اثاث ومفروشات	اجهزة والآت ومعدات	سيارات	مبانى		
							التكلفة	
3,461,040	3,461,040	64,800	239,448	229,360	188,950	2,738,482	في 31 ديسمبر 2021 م	
-	6,796	-	6,796	-	-	-	إضافات خلال السنة	
<u>3,461,040</u>	<u>3,467,836</u>	<u>64,800</u>	<u>246,244</u>	<u>229,360</u>	<u>188,950</u>	<u>2,738,482</u>	استبعادات خلال السنة	
							في 31 ديسمبر 2022 م	
							الاستهلاك	
1,363,464	1,363,464	9,720	150,160	201,514	188,949	813,121	في 31 ديسمبر 2021 م	
-	171,387	9,720	24,283	27,845	-	109,539	إضافات خلال السنة *	
<u>1,363,464</u>	<u>1,534,851</u>	<u>19,440</u>	<u>174,443</u>	<u>229,359</u>	<u>188,949</u>	<u>922,660</u>	استبعادات خلال السنة	
							في 31 ديسمبر 2022 م	
	1,932,985	45,360	71,801	1	1	1,815,822	صافي القيمة الدفترية	
<u>2,097,576</u>		<u>55,080</u>	<u>89,288</u>	<u>27,846</u>	<u>1</u>	<u>1,925,361</u>	كما في 31 ديسمبر 2022م	
							كما في 31 ديسمبر 2021م	