

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بينبع
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٦٤)
محافظة ينبع - المملكة العربية السعودية

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بينبع
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٦٤)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

المحتويات	صفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٣
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الأنشطة	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧-١٧

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بينبع

جمعية أهلية

ينبع - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بينبع - جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (١٩) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

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

أساس الرأي:

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

• استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بان نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

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

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

الدمام ٦ شعبان ١٤٤٤ هـ
الموافق ٢٦ فبراير ٢٠٢٣ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عمر إبراهيم العمر
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بينبع
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٢٦٤)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٤٧٥,٣٥٧	٣٦٠,٠٧٨	(٤)	النقد وما في حكمه
١٠,٠٠٠	٤,٠٠٠	(٥)	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
٤٨٥,٣٥٧	٣٦٤,٠٧٨		إجمالي الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٣,٠٦٨,٩٥٠	٣,٠٣٨,١٠٣	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
١,٣٨٥,٦١٠	١,٣٨٥,٦١٠	(٧)	ممتلكات وآلات ومعدات أوقاف - بالصافي
٤,٤٥٤,٥٦٠	٤,٤٢٣,٧١٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤,٩٣٩,٩١٧	٤,٧٨٧,٧٩١		إجمالي الأصول
الإلتزامات وصافي الأصول			
الإلتزامات المتداولة			
-	١٢٠,٠٠٠	(٨)	مصرفيات مستحقة وإلتزامات متداولة أخرى
-	١٢٠,٠٠٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
الإلتزامات غير المتداولة			
٤٣,٠٠٠	٥٦,٥٢٤	(٩)	إلتزامات منافع الموظفين
٤٣,٠٠٠	٥٦,٥٢٤		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٤٣,٠٠٠	١٧٦,٥٢٤		إجمالي الإلتزامات
صافي الأصول			
٤,٨١٧,٧٠٠	٤,٩٦٥,٢٦٢		صافي الأصول غير المقيدة
(٢٤٠,٨٠٤)	(٧٦٨,٤٥٩)		صافي الأصول المقيدة
٣٢٠,٠٢١	٤١٤,٤٦٤		صافي أصول الأوقاف
٤,٨٩٦,٩١٧	٤,٦١١,٢٦٧		إجمالي صافي الأصول
٤,٩٣٩,٩١٧	٤,٧٨٧,٧٩١		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بينبع
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٦٤)
قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الوقف	٢٠٢٢	٢٠٢١
الإيرادات والمكاسب					
إشتراكات الأعضاء	٥,٠٠٠	-	-	٥,٠٠٠	-
التبرعات النقدية	٥٩١,٥٢٥	٣٦,٠٠٠	-	٦٢٧,٥٢٥	٦٤٤,٨٨٩
تبرعات الزكاة النقدية	-	-	-	-	٦٢,٦٦٦
إيرادات الأوقاف	-	-	٩٤,٤٤٣	٩٤,٤٤٣	٩٣,٤٦٢
إيرادات ومكاسب أخرى	٢٢٥,١٠٠	-	-	٢٢٥,١٠٠	٦٠,٦٢٥
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٨٢١,٦٢٥	٣٦,٠٠٠	٩٤,٤٤٣	٩٥٢,٠٦٨	٨٦١,٦٤٢
المصروفات والخسائر					
تكلفة الأنشطة	٢٨٧,٧١٤	٥٦٣,٦٥٥	-	٨٥١,٣٦٩	٣١٨,٧١٢
المصروفات الإدارية والعمومية	٢٤٢,٠٢٨	-	-	٢٤٢,٠٢٨	٣٣٠,٣٥٥
المصروفات بيعية و تسويقية	٣,٠٤٨	-	-	٣,٠٤٨	٧,١١٦
إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات	١٤١,٢٧٣	-	-	١٤١,٢٧٣	١٣٢,٧٨٨
إجمالي المصروفات والخسائر	٦٧٤,٠٦٣	٥٦٣,٦٥٥	-	١,٢٣٧,٧١٨	٧٨٨,٩٧١
التغير في صافي الأصول خلال السنة	١٤٧,٥٦٢	(٥٢٧,٦٥٥)	٩٤,٤٤٣	(٢٨٥,٦٥٠)	٧٢,٦٧١
صافي الأصول بداية السنة	٤,٨١٧,٧٠٠	(٢٤٠,٨٠٤)	٣٢٠,٠٢١	٤,٨٩٦,٩١٧	٤,٨٢٤,٢٤٦
صافي الأصول نهاية السنة	٤,٩٦٥,٢٦٢	(٧٦٨,٤٥٩)	٤١٤,٤٦٤	٤,٦١١,٢٦٧	٤,٨٩٦,٩١٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بينبع
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٢٦٤)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
٧٢,٦٧١	(٢٨٥,٦٥٠)	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من الأنشطة التشغيلية :</u>
١٣٢,٧٨٨	١٤١,٢٧٣	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
		التغيرات في رأس المال العامل :
(١٠,٠٠٠)	٦,٠٠٠	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
(٦٥,٢٥٣)	١٢٠,٠٠٠	إلتزامات متداولة أخرى
١١,٠٠٠	١٣,٥٢٤	مخصص إلتزامات منافع الموظفين
١٤١,٢٠٦	(٤,٨٥٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) المتاحة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(٤٣٦,٤٣٥)	(١١٠,٤٢٦)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(٤٣٦,٤٣٥)	(١١٠,٤٢٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
(٢٩٥,٢٢٩)	(١١٥,٢٧٩)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٧٧٠,٥٨٦	٤٧٥,٣٥٧	النقد وما في حكمه بداية العام
٤٧٥,٣٥٧	٣٦٠,٠٧٨	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بينبع
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٦٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها
أ تأسيس الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بينبع هي جمعية تعمل بموجب ترخيص رقم (٣٢٦٤) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٤٤١/٠٤/٢٦ هـ الموافق ٢٠١٩/١٢/٢٣ م .

ب الغرض

- تعليم المسلمين أصول دينهم وتعميق روابط الأخوة فيما بينهم.
- الدعوة المتخصصة للفئات الإجتماعية.
- دعوة غير المسلمين للدخول في الاسلام وتعريفهم به، وبيان محاسنه لهم.
- استخدام التقنية الحديثة في الدعوة إلى الله تعالى ونشر العام الشرعي.
- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاق.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

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

٢-٢ أسس القياس

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

٣-٢ عملة العرض

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

٤-٢ الفترة المالية

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بينبع
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٦٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ النقد وما في حكمه

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

٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

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

المباني	٤%
الأثاث والتجهيزات	١٠%
السيارات	١٠%
أدوات مكتبية	١٠%
أدوات كمبيوتر	١٠%

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بينبع
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٦٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

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

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.
يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / (خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

٣-٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

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

٤-٣ إلتزامات منافع الموظفين

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

٥-٣ الإيرادات

إثبات الإيرادات

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

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بينبع
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٦٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

٦-٣ إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند إستحقاقها ضمن قائمة الدخل.

٧-٣ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

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

٨-٣ المخصصات والإلتزامات المحتملة عام

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

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

٩-٣ قائمة الأنشطة

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

* الأصول غير المقيدة وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

* الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

**جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بينبع
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٢٦٤)**

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالريال السعودي

* التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

- ١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

* التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

- ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

١٠-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

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

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

١١-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة

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

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بينبع
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٦٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

		٤ النقد وما في حكمه	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
٤٧٥,٣٥٧	٣٦٠,٠٧٨	١ - ٤ أرصدة لدى البنوك	
٤٧٥,٣٥٧	٣٦٠,٠٧٨	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر	
		١-٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:	
٤٧٥,٣٥٧	٣٦٠,٠٧٨	بنك الراجحي	
٤٧٥,٣٥٧	٣٦٠,٠٧٨	المجموع	
		٥ الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
١٠,٠٠٠	٤,٠٠٠	ذمم موظفين مدينة	
١٠,٠٠٠	٤,٠٠٠	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات الجاليات بينبع
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٦٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٦ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الأراضي	المباني	الأثاث والتجهيزات	السيارات	أدوات مكتبية	أدوات كمبيوتر	الإجمالي ٢٠٢٢	الإجمالي ٢٠٢١
١,١٥٠,٠٠٠	٣,٣١٩,٧٠٩	١٤٩,٣٨٨	٤٤٤,٠٠٠	٢٠٢,٢٦٩	-	٥,٢٦٥,٣٦٦	٥,٢٦٥,٣٦٦
-	-	٦٦,٠٨٦	-	٤٢,٤٤٠	١,٩٠٠	١١٠,٤٢٦	-
١,١٥٠,٠٠٠	٣,٣١٩,٧٠٩	٢١٥,٤٧٤	٤٤٤,٠٠٠	٢٤٤,٧٠٩	١,٩٠٠	٥,٣٧٥,٧٩٢	٥,٢٦٥,٣٦٦
-	١,٤٠٠,٧٥٩	١٤٩,٣٨٨	٤٤٤,٠٠٠	٢٠٢,٢٦٩	-	٢,١٩٦,٤١٦	٢,٠٦٣,٦٢٨
-	١٣٢,٧٨٨	٤,٢٠٥	-	٤,١٣٧	١٤٣	١٤١,٢٧٣	١٣٢,٧٨٨
-	١,٥٣٣,٥٤٧	١٥٣,٥٩٣	٤٤٤,٠٠٠	٢٠٦,٤٠٦	١٤٣	٢,٣٣٧,٦٨٩	٢,١٩٦,٤١٦
١,١٥٠,٠٠٠	١,٧٨٦,١٦٢	٦١,٨٨١	-	٣٨,٣٠٣	١,٧٥٧	٣,٠٣٨,١٠٣	
١,١٥٠,٠٠٠	١,٩١٨,٩٥٠	-	-	-	-	٣,٠٦٨,٩٥٠	

التكلفة في بداية السنة
الاضافات
التكلفة في نهاية السنة
مجمع الإستهلاك في بداية السنة
إستهلاك السنة
مجمع الإستهلاك في نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧ ممتلكات وآلات ومعدات أوقاف - بالصافي

مباني تحت التنفيذ (الوقف الدعوي)	الإجمالي ٢٠٢٢	الإجمالي ٢٠٢١
١,٣٨٥,٦١٠	١,٣٨٥,٦١٠	٩٤٩,١٧٥
-	-	٤٣٦,٤٣٥
١,٣٨٥,٦١٠	١,٣٨٥,٦١٠	١,٣٨٥,٦١٠
١,٣٨٥,٦١٠	١,٣٨٥,٦١٠	
١,٣٨٥,٦١٠	١,٣٨٥,٦١٠	

التكلفة في بداية السنة
الاضافات
التكلفة في نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بينبع
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٢٦٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٨ مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢١
١٢٠,٠٠٠	-
١٢٠,٠٠٠	-

عملاء - دفعات مقدمة
مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر

٩ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢١
٤٣,٠٠٠	٣٢,٠٠٠
١٣,٥٢٤	١٧,٠٠٠
-	(٦,٠٠٠)
٥٦,٥٢٤	٤٣,٠٠٠

رصيد أول العام
المحمل على قائمة الأنشطة
المدفوع خلال العام
رصيد آخر العام

١٠ التبرعات النقدية

أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠٢٢	٢٠٢١
-	٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	-
٢٢٠,٧٤٩	-	٢٢٠,٧٤٩	١٩٨,٣٩١
٣٧٠,٧٧٦	-	٣٧٠,٧٧٦	٤٤٦,٤٩٨
٥٩١,٥٢٥	٣٦,٠٠٠	٦٢٧,٥٢٥	٦٤٤,٨٨٩

مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي الخيرية
الاستقطاعات الأوامر المستديمة
التبرع العام
المجموع

١١ تكلفة الأنشطة

أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠٢٢	٢٠٢١
٤٨,١٠٥	٢٧٩,٧٣٢	٣٢٧,٨٣٧	٢٦٩,٢١٢
-	٣١,٠٥٠	٣١,٠٥٠	-
٢٣٨,٢٥٥	٢,٢٥٣	٢٤٠,٥٠٨	٣,٧٢٦
-	٥,٠٥٠	٥,٠٥٠	٢,٦٤٣
-	١٦,١٤٩	١٦,١٤٩	-
-	٢٢٩,٤٢١	٢٢٩,٤٢١	٤٣,١٣١
١,٣٥٤	-	١,٣٥٤	-
٢٨٧,٧١٤	٥٦٣,٦٥٥	٨٥١,٣٦٩	٣١٨,٧١٢

رواتب و بدلات تشغيلية
رسوم حكومية
صيانة وإصلاح
هاتف وكهرباء و ماء
التأمينات الاجتماعية
مصاريف برنامج
مصاريف تشغيلية أخرى
إجمالي تكلفة الأنشطة

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بينبع
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٢٦٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

١٢ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١٢١,٢٥٥	١٢٦,٦٢٥	-	١٢٦,٦٢٥	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
٦٤,٤٧٧	-	-	-	إيجارات و بدل سكن
٤٦,٣٣٨	١٥,٦٨٥	-	١٥,٦٨٥	رسوم حكومية
٢١,٤٤٦	١٠,١١٤	-	١٠,١١٤	صيانة وإصلاح
٩٤٠	٧,٠٨٦	-	٧,٠٨٦	سفر وإقامة - رحلات عمل
١٥,٠٣٦	١٧,٧١٤	-	١٧,٧١٤	هاتف وكهرباء و ماء
٢,٠٧٠	٣,٢٣٢	-	٣,٢٣٢	مصاريف بنكية
-	٤,٩٧٠	-	٤,٩٧٠	تأمين
٨٠٠	-	-	-	حواجز و مكافآت
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	-	٦,٠٠٠	أتعاب مهنية وإستشارات
٧,٥٩٦	٩,٢٤٦	-	٩,٢٤٦	زيوت ومحروقات
٩٠٠	-	-	-	قرطاسية ومطبوعات
٦٧١	١,٨٣٩	-	١,٨٣٩	ضيافة و نظافة
٩,٧٣٨	٩,٧٣٨	-	٩,٧٣٨	التأمينات الإجتماعية
١٧,٠٠٠	١٣,٥٢٤	-	١٣,٥٢٤	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٥,٨٥٨	٥,٥٠٥	-	٥,٥٠٥	مستلزمات مكتبية
١٠,٢٣٠	١٠,٧٥٠	-	١٠,٧٥٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
٣٣٠,٣٥٥	٢٤٢,٠٢٨	-	٢٤٢,٠٢٨	المجموع

١٣ المصروفات بيعية وتسويقية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٧,١١٦	٣,٠٤٨	-	٣,٠٤٨	دعاية وإعلان
٧,١١٦	٣,٠٤٨	-	٣,٠٤٨	المجموع

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببنبع
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٢٦٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

١٤ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل الإدارة في ٢٦ فبراير ٢٠٢٣ م .

١٥ الالتزامات المحتملة

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

١٦ الارتباطات المالية

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

١٧ الأحداث اللاحقة

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

١٨ الأدوات المالية

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

١٨-١ مخاطر الائتمان

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

١٨-٢ مخاطر سعر الفائدة

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

١٨-٣ مخاطر السيولة

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بينبع
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٢٦٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

١٨-٤ مخاطر العملات

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

١٩ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .
- تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للعام السابق لتتفق مع تصنيف العام الحالي.