

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)
منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة 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
١٦-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٣١٢١) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعديل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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 وفيينا 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 غشٍ 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 غشٍ 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 غشٍ أو خطأ.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

وتُعَد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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 بالربوة 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: ٧ رمضان ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٢٩ مارس ٢٠٢٣ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)
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
٨,٣٤٧,٩٧٤	٩,٢٤٨,١٦٧	(٤)	النقدية وما في حكمها
٤,٩٩٦,٤٨١	٢,٩٧٢,٠٢٧	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
٢,٦٥٦,٦٩٩	٢,٧١٣,٠٧٦	(٦)	مخزون
١٦,٠٠١,١٥٤	١٤,٩٣٣,٢٧٠		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤٥٦,٥٤٥	٣٦٨,٧١٣	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات-بالصافي
-	٩١,٣٩٣	(٨)	الأصول غير الملموسة -بالصافي
٧,٢٠٧,٦١٦	٦,٣٨٩,٠٢٤	(٩)	الاستثمارات العقارية
٧,٦٦٤,١٦١	٦,٨٤٩,١٣١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات الأوقاف
٦٣,٥٥٤,٤٩٠	٧٥,٠٢٣,٣٨٧	(١٠)	الاستثمارات الوقفية - بالقيمة العادلة
٦٣,٥٥٤,٤٩٠	٧٥,٠٢٣,٣٨٧		مجموع موجودات الأوقاف
٨٧,٢١٩,٨٠٦	٩٦,٨٠٥,٧٨٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٦٠٠,٣٥٨	٥٨٤,٣٨١	(١١)	أرصدة دائنة أخرى
٦٠٠,٣٥٨	٥٨٤,٣٨١		مجموع المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١,٤٠٣,٧٠٧	١,٤٨٥,٩٦٦	(١٢)	مخصص نهاية الخدمة
١,٤٠٣,٧٠٧	١,٤٨٥,٩٦٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢,٠٠٤,٠٦٥	٢,٠٧٠,٣٤٧		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١٤,٢١٩,٨٤٤	٢١,٥٦٥,٤٧٧		صافي الأصول غير المقيدة
٣٣,٤٠٥,٥٩٥	٣٢,٧٨٥,٣٨٣	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
٣٧,٥٩٠,٣٠١	٤٠,٣٨٤,٥٨٢		صافي الأصول الاوقاف
٨٥,٢١٥,٧٤٠	٩٤,٧٣٥,٤٤١		مجموع صافي الأصول
٨٧,٢١٩,٨٠٥	٩٦,٨٠٥,٧٨٨		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)
قائمة الانشطة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب
					إيرادات وتبرعات مقيدة
٤,٤٨٦,٥٦٥	٤,٢٧٧,٣٣٩	-	٤,٢٧٧,٣٣٩	-	النهر الجاري
٢,٦٦٥,٨٧١	٢,٨٠٩,٥٩٧	-	٢,٨٠٩,٥٩٧	-	مركز و مشروع أصول المواد
١,٥٠٣,٦٤٤	١,٣٦٠,٥٩٢	-	١,٣٦٠,٥٩٢	-	علمي الإسلام
٣,٨٢٨,١١٥	٨٤٧,٣٨٤	-	٨٤٧,٣٨٤	-	موقع دار الإسلام
١,٢٦٢,٤٦٢	٧٦٦,٣٤٥	-	٧٦٦,٣٤٥	-	الزكاة المحصلة
-	١,٧٠٠,٠٠٠	-	١,٧٠٠,٠٠٠	-	منصة احسان
٤٢٩,٢٣٥	١٩٢,٨٢٢	-	١٩٢,٨٢٢	-	صدقة السر
٦٢,٠٠٥	-	-	-	-	بارك مالك بالصدقة
١٢٩,٢٦٠	١١٦,٠٥٠	-	١١٦,٠٥٠	-	الصدقة الجارية
٢٣٦,٥٥٩	٥٦٠,٠٤٠	-	٥٦٠,٠٤٠	-	إيرادات و تبرعات أخرى مقيدة (١٤)
					إيرادات وتبرعات غير مقيدة
١,٢٨٣,٨٧٨	١,٧٣٣,٦٨٧	-	-	١,٧٣٣,٦٨٧	إيرادات ايجارات أصول الأوقاف
٢,٣٨٨,٩٥٣	٢,٦٦٥,٠٥٨	-	-	٢,٦٦٥,٠٥٨	إيرادات ايجارات المبنى الاستشاري
٩,٢٥٨,١٨١	٩,١٢٩,٨١٠	-	-	٩,١٢٩,٨١٠	أرباح إعادة تقييم أصول ثابتة (٩)
٨٢,٦٩٨	١٢٦,٩١٧	-	-	١٢٦,٩١٧	إيرادات و تبرعات أخرى غير مقيدة (١٥)
					إيرادات وتبرعات الأوقاف
٤,٥٩٥,٥٤٥	٢,٧٩٤,٢٨١	٢,٧٩٤,٢٨١	-	-	مشاريع الأوقاف الدعوية
					صافي الأصول المحررة من قيود الاستخدام
-	-	-	(١٣,٢٥٠,٣٨١)	١٣,٢٥٠,٣٨١	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣٢,٢١٢,٩٧٢	٢٩,٠٧٩,٩٢٣	٢,٧٩٤,٢٨١	(٦٢٠,٢١٢)	٢٦,٩٠٥,٨٥٤	إجمالي الإيرادات والتبرعات
					المصروفات
١١,٥٧٣,٥٦٤	(١١,٩٤٩,٨٨٩)	-	-	(١١,٩٤٩,٨٨٩)	مصاريف البرامج و الأنشطة (١٦)
٢,٧٦٥,٧٠٨	(٢,٥٨٠,٧٠٦)	-	-	(٢,٥٨٠,٧٠٦)	المصاريف العمومية و الإدارية (١٧)
١٩٦,٩٨٨	(١,٢٧٧,٢٨٩)	-	-	(١,٢٧٧,٢٨٩)	مصاريف التوزيعات عوائد الأوقاف (١٨)
٣,٧٠٥,٠٨٧	(٢,٣٢٤,١١٣)	-	-	(٢,٣٢٤,١١٣)	مصاريف الاستثمار (١٩)
١,٤١٦,١٧٤	(١,٣٠٠,٤٩٢)	-	-	(١,٣٠٠,٤٩٢)	مصاريف جمع الأموال (٢٠)
١٩,٦٥٧,٥٢٢	(١٩,٤٣٢,٤٨٩)	-	-	(١٩,٤٣٢,٤٨٩)	إجمالي المصروفات
١٥,٨٥٠,٠٠٤	٩,٦٤٧,٤٣٤	٢,٧٩٤,٢٨١	(٦٢٠,٢١٢)	٧,٤٧٣,٣٦٥	صافي التغير في صافي الأصول من الانشطة المستمرة
					البنود الإستثنائية
(٨,٦٧٦)	(١٢٧,٧٣٢)	-	-	(١٢٧,٧٣٢)	تسويات سنوات سابقة
١٢,٥٤٦,٧٧٣	٩,٥١٩,٧٠٢	٢,٧٩٤,٢٨١	(٦٢٠,٢١٢)	٧,٣٤٥,٦٣٤	صافي التغير في صافي الأصول
٦٩,٣٧٤,٤١٢	٨٥,٢١٥,٧٤٠	٣٧,٥٩٠,٣٠١	٣٣,٤٠٥,٥٩٥	١٤,٢١٩,٨٤٤	صافي الأصول في بداية الفترة
٨١,٩٢١,١٨٥	٩٤,٧٣٥,٤٤٢	٤٠,٣٨٤,٥٨٢	٣٢,٧٨٥,٣٨٣	٢١,٥٦٥,٤٧٨	صافي الأصول في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)

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
١٢,٥٤٦,٧٧٣	٩,٥١٩,٧٠٢	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
١٨٢,٢٢٩	٩٤٢,١٧٦	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٨٢,١٥١	١٦٨,٢٥٢	مخصص نهاية الخدمة (المكون)
(٥,٩٥٦,٦٢٨)	(٩,١٢٩,٨١٠)	صافي أرباح و خسائر إعادة تقييم الممتلكات والآلات والمعدات
(١١,٣٦٨)	-	المتحصل من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
٨١٨,٥٩٢	-	استهلاك الممتلكات الإستثمارية
٧,٧٥٢,٨٥٨	١,٥٠٠,٣٢٠	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
١,٦٢٨,٧٦٨	٢,٠٢٤,٤٥٣	الأرصدة المدينة الأخرى
٨٤,٦٣٩	(٥٦,٣٧٧)	مخزون
(١٧٠,٥٦٥)	(١٥,٩٧٧)	الأرصدة الدائنة الأخرى
(١,٨٣٧)	(٨٥,٩٩٣)	مخصص نهاية الخدمة (مسدد)
٩,٢٩٥,٧٥٧	٣,٣٦٦,٤٢٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨٠,٨٥٦)	(٣٣,٣٩٦)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٩٣,٧٥٠)	إضافات الممتلكات غير الملموسة
٤,٠٨٣	-	استبعادات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٣٣٩,٠٨٩)	إضافات استثمارات الوقفية
(٢٨٦,١٧٨)	-	إضافات ممتلكات استثمارات
(١٨,٣٦٢,٩٥٠)	(٢,٤٦٦,٢٣٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(١٢,٣٥٧,٣٨٠)	٩٠٠,١٩١	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢٠,٧٠٥,٣٥٤	٨,٣٤٧,٩٧٥	رصيد النقدية في بداية السنة
٨,٣٤٧,٩٧٥	٩,٢٤٨,١٦٦	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة -جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)
بتاريخ ١٤ ربيع الأول ١٤٤١هـ - الموافق ١١ نوفمبر ٢٠١٩م.
ومركزها الرئيسي حي الربوة - الرياض - المملكة العربية السعودية .
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- تعريف غير المسلمين بالإسلام ودعوتهم للدخول فيه من خلال الوسائل الدعوية المتميزة والمواد العلمية والدينية المناسبة بمختلف المناسبات .
- العناية بالمسلمين الجدد وتعليمهم أمور دينهم بالشكل الصحيح والمناسب لهم
- نشر العلم الشرعي بين عامة المسلمين ودعوتهم وترغيبهم في الالتزام بأحكام الشرع وتصحيح المفاهيم الخاطئة في أمور دينهم
- تطوير النظام الإداري والمالي في الجمعية وفق أفضل الأساليب العلمية الحديثة
- الارتقاء بمستوى العاملين في المجال الدعوي بالجمعية وتنمية معارفهم وتطوير قدراتهم بما يحقق مصلحة الدعوة
- تأهيل وتطوير منسوبي الجمعية والعمل على إسناد جميع وظائف الجمعية التنفيذية إلى كوادر مؤهلة ومتفرغة لهذا العمل

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٢ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي 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. (إيضاح 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 والتقديرات

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 وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز 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 جوهريّة 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 والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض 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 الإستخدامية 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 الإستخدامية 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 الإستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة 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 يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- 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 كـ "غير متداولة"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة)

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 كـ "غير متداولة".

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ المخزون

يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المتبرع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها، يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٦-٣ 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 المقدّر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة
السيارات	١٠٪
اثاث ومفروشات	١٠٪
الات ومعدات	١٥٪
الأجهزة	١٥٪

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.

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 أنها عقارات استثمارية. يتم إثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة و أية خسائر انخفاض في قيمتها، إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية. نسب الإستهلاك السنوية المقدرة لبنود العقارات الاستثمارية على نحو التالي:

البيان	النسبة
المباني	٥٪

٧-٣ الاستثمارات العقارية – بالقيمة العادلة

تتمثل العقارات الإستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر.

٨-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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 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.

١١-٣ 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 بتوقيف 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 جزء 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.

١٢-٣ 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 تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مريحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٣-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ 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 مباحة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيرادات تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٤-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع 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 والوحدات 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.

١٥-٣ 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.

١٦-٣ 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.

١٧-٣ 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.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣,٩٧٨,٧٧٠	٧,٢٣٣,٥٢٠	شركة الراجحي المصرفية للاستثمار ح/٥٨٥ - الحساب العام
١,١٢٨,٥٦٥	١,١٣٣,٥١٥	بنك البلاد ح/٠٠٠٧ - العام
٤٢٥,٥٨٠	٤٨٧,٤٠٤	بنك البلاد ح/٠٠٢٣ - الزكاة
٣٥٧,٥٧٠	٣٨٧,٠٤٢	بنك البلاد ح/٠٠١٥ - الوقف
١٩,٢٥٢	٣,٥٩٧	شركة الراجحي المصرفية للاستثمار ح/١٦٩٦٦ - الوقف الدعوى
٦,١٩٧	١,٧٨٥	شركة الراجحي المصرفية للاستثمار ح/١٧٧٢٧ - دار السلام
٢,٢٦٧,١٠٩	٨٣٨	شركة الراجحي المصرفية للاستثمار ح/٥٣٧٢ - مركز أصول
٦,٢٧٤	٢٩١	شركة الراجحي المصرفية للاستثمار ح/٧٨٢٠ - علمي الإسلام
١٧٤	١٧٤	الصندوق
١٥٦,٩٦٧	-	شركة الراجحي المصرفية للاستثمار ح/٤٦٥١٣١ - الزكاة
١,٥١٦	-	شركة الراجحي المصرفية للاستثمار ح/٤٦٥١٣١ - الزكاة
٨,٣٤٧,٩٧٤	٩,٢٤٨,١٦٧	
		(٥) ارصدة مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨٢٦,٦٣٨	٩١٩,٨٦٠	إيرادات مستحقة
٩٠٠,٧٣٢	٨٧٧,٢١٤	مصروفات مدفوعة مقدمة
٤٨٦,٤٩٣	٥٧١,٤٩٦	تسوية الضريبة المضافة (هيئة الزكاة)
٤٣٩,٦٢٢	٣٢١,٧٥١	عهد وضمم موظفين
١٢١,٦٤٦	٢٥٤,٦٣٩	عملاء
٣٧٦,٠٥١	٢٧,٠٦٧	دفعات مقدمة للموردين
١,٨٤٥,٣٠٠	-	أخرى
٤,٩٩٦,٤٨١	٢,٩٧٢,٠٢٧	
		(٦) المخزون
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٦٥٦,٦٩٩	٢,٧١٣,٠٧٦	مخزون آخر المدة
٢,٦٥٦,٦٩٩	٢,٧١٣,٠٧٦	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	الأجهزة	الآلات والمعدات	اثاث ومفروشات	السيارات	التكلفة
٣,٢٨٢,٧١٠	١,٤٨٦,٤١٨	٢٤٥,٢٧٥	١,٠٦٩,٥١٧	٤٨١,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	-	-	-	إعادة تصنيف
٣٣,٣٩٦	٣١,٩١٧	-	١,٤٧٨	-	الإضافات
٣,٣١٦,١٠٦	١,٥١٨,٣٣٥	٢٤٥,٢٧٥	١,٠٧٠,٩٩٥	٤٨١,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٨٢٦,١٦٥	١,٣١٩,٣٤٥	٢٣٣,٤٩٩	٨٠٧,٧٦٠	٤٦٥,٥٦١	الإهلاك المتراكم
-	-	-	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٢١,٢٢٧	٣٨,٩٩٢	١,٤٧٧	٧٣,١٠٨	٧,٦٥٠	إعادة تصنيف
٢,٩٤٧,٣٩٢	١,٣٥٨,٣٣٧	٢٣٤,٩٧٦	٨٨٠,٨٦٨	٤٧٣,٢١١	إهلاك السنة
٣٦٨,٧١٣	١٥٩,٩٩٨	١٠,٢٩٩	١٩٠,١٢٧	٨,٢٨٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٥٦,٥٤٥	١٦٧,٠٧٣	١١,٧٧٦	٢٦١,٧٥٧	١٥,٩٣٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٨) الأصول الغير ملموسة - بالصافي

التكلفة	برامج	الإجمالي
إعادة تصنيف	-	-
الإضافات	٩٣,٧٥٠	٩٣,٧٥٠
الإستبعادات	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٩٣,٧٥٠	٩٣,٧٥٠
الإهلاك المتراكم		
إعادة تصنيف	-	-
إهلاك السنة	٢,٣٥٧	٢,٣٥٧
تحويلات مجمع الإهلاكات	-	-
الاهلاك المستبعد	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢,٣٥٧	٢,٣٥٧
القيمة الدفترية		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٩١,٣٩٣	٩١,٣٩٣

(٩) الممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادلة

التكلفة	مباني على أراض مستأجرة	اجمالي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٢,٢٥٩,٦٣٤	١٢,٢٥٩,٦٣٤
الإضافات	-	-
الإستبعادات	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٢,٢٥٩,٦٣٤	١٢,٢٥٩,٦٣٤
الإهلاك المتراكم		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٥,٠٥٢,٠١٧	٥,٠٥٢,٠١٧
إهلاك السنة	٨١٨,٥٩٢	٨١٨,٥٩٢
الاهلاك المستبعد	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٥,٨٧٠,٦٠٩	٥,٨٧٠,٦٠٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٦,٣٨٩,٠٢٤	٦,٣٨٩,٠٢٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٧,٢٠٧,٦١٧	٧,٢٠٧,٦١٧

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٠) الاستثمارات الوقفية – بالقيمة

العادلة

التكلفة	الأراضي	المباني	اجمالي
الرصيد اول الفترة	٤٠,٥١٨,٠٠٠	٢٣,٠٣٦,٤٩٠	٦٣,٥٥٤,٤٩٠
صافي أرباح / خسائر إعادة تصنيف أصول	-	-	-
صافي ارباح اعادة تقييم القيمة العاملة	٦,٢١٧,٦٨٠	٢,٩١٢,١٣٠	٩,١٢٩,٨١٠
الإضافات	٢,٣٣٩,٠٨٧	-	٢,٣٣٩,٠٨٧
القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٩,٠٧٤,٧٦٧	٢٥,٩٤٨,٦٢٠	٧٥,٠٢٣,٣٨٧

(١١) ارصدة دائنة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
إيرادات مقدمة	٥٢٠,٨٢٣
مصروفات مستحقة	٣٩,٢٢٩
ذمم موظفين	١٤,٠٧٤
الموردون	١٠,٢٥٥
ارصدة دائنة أخرى	-
٥٨٤,٣٨١	٦٠٠,٣٥٨

(١٢) مخصص منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الرصيد في بداية الفترة	١,٤٠٣,٧٠٦
المكون خلال الفترة	١٦٨,٢٥٢
المسدد خلال الفترة	(١,٨٣٧)
١,٤٨٥,٩٦٦	١,٤٠٣,٧٠٦

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٣) صافي الأصول المقيدة

البيان	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المقيد خلال العام	المحرر من القيود خلال العام	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مشروع الحج و العمرة	٢,٠٩٨,٤٣٨	٢٠٢,٢٥٨	١٢٠,٧٤٠	٢,١٧٩,٩٥٦
موقع السنة النبوية	٨١٠,٢٣٩	٢٨٩,٠٣٣	٢٤٩,٨٨١	٨٤٩,٣٩١
ملتقيات دعوية	٢,٥١٧,٨٢٥	٨٨,٨٢٦	٢٩٣,٠٨٥	٢,٣١٣,٥٦٦
قسم الدعوة	٤٦٨,٣٣٠	٣١٢,٧٦٩	٣٧١,٩٢٨	٤٠٩,١٧١
قسم التعليم	٢,٠٣٧,٦١٧	٢٢٣,٠٩٤	٣٨٢,٥٦٧	١,٨٧٨,١٤٤
موقع دار الإسلام	١٥٦,٠٠٠	٢,٧٧٢,١٢٥	٢,٩٢٨,١٢٥	-
قسم الجاليات	٢٨٣,٩٠٨	٤٣٧,١٤٠	٦١٢,٤٢٤	١٠٨,٦٢٤
المبيعات	١١٥,١٨٠	١٢٧,٢٣٥	١٦٥,٠٣٥	٧٧,٣٨٠
قسم الطباعة و النسخ	٨,١٥٣,٠٤٧	٢٠٠,٧٩٨	٢٣٤,٠٨٨	٨,١١٩,٧٥٧
مركز الترجمة	٤٢٢,٨٦٠	٨٨,٨٢٦	٥١١,٦٨٦	-
مشروع المعرفين بالسلام	٢٣٦,٩٨٣	-	-	٢٣٦,٩٨٣
الزكاة	١٣,٤٥٦	٧٦٦,٣٤٥	٧٧٩,٨٠١	٢
كفالة دعاء	٢٢٢,٥٤٢	١٣٤,٨٥٠	١٤١,٨٨٧	٢١٥,٥٠٥
مشروع اصول	٩٨٩,٠٢١	-	٥٦,٥٨٠	٩٣٢,٤٤١
القسم النسائي	١٠٨,١٦٩	٢٣٨,٧٩٣	٣٤٦,٩٦٢	-
الصدقة الجارية	٥٠,٣٦٤	١١٦,٠٥٠	-	١٦٦,٤١٤
النهر الجاري(المصروفات التشغيلية)	١,٧٣٢,٩٦٤	١,١٧٧,٥٧١	٣٩٩,٠٧٠	٢,٥١١,٤٦٥
المشروع الاستثماري	٣٠,٨٤٧	-	-	٣٠,٨٤٧
برنامج نزلاء سجن الملز	٥٥٢,٦٥٢	٨٨,٨٢٦	١٠٠,٠٧٥	٥٤١,٤٠٣
ايرادات اخرى	٥٨,٨٨٥	٢٢٨,٣٥٦	-	٢٨٧,٢٤١
مشروع الوقف الدعوى	٢,٧٩٧,٥٦٦	٨٨,٨٢٦	-	٢,٨٨٦,٣٩٢
مركز اصول الدعوي	١,٠٣١,٨٦٥	٣,١٦٤,٦٧٥	٤,١٩٦,٥٤٠	-
مشروع تفتير صائم	٢,٠٢٤	-	-	٢,٠٢٤
وقف تراجم القرآن	١,١٧٦,٢٩٩	٨٨,٨٢٦	٤٢٩,٥٠٦	٨٣٥,٦١٩
الصدقة الجارية	٢,٢٠٨,٥٠٢	٣٣,٥٥٤	-	٢,٢٤٢,٠٥٦
الجوائز و الهدايا	١,٠٩٧,٩٢٣	٢٠٠,٧٩٨	٩١,٧٨٦	١,٢٠٦,٩٣٥
علمني الإسلام - طباعة و النسخ	١,٢٨٤,٥٩٤	٣٩٠,١٤٨	٣٠,٣٠٠	١,٦٤٤,٤٤٣
علمني الإسلام - دعوة غير المسلمين	١,١٥٦,٠٤٨	٣٩٠,١٤٨	١٩٢,٨٩٤	١,٣٥٣,٣٠٢
علمني الإسلام - رعاية المسلمين الجدد	١,٢١٥,٥٣١	٣٩٠,١٤٨	٢٢٠,٠٨٠	١,٣٨٥,٥٩٩
علمني الإسلام - تعليم العلم الشرعي	٣٧٥,٩١١	٣٩٠,١٤٨	٣٩٥,٣٤٠	٣٧٠,٧٢٣
	٣٣,٤٠٥,٥٩٠	١٢,٦٣٠,١٦٩	١٣,٢٥٠,٣٨١	٣٢,٧٨٥,٣٨٤

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

		(١٤) إيرادات وتبرعات أخرى مقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٢٠٠,٢٠٧	موقع السنة النبوية
١١٥,١٨٠	١٢٧,٢٣٥	مبيعات
-	١١٣,٠٠٠	قسم الدعوة
١٩,٤١٠	٣٧,٩٩٥	القسم النسائي
٢٩,٦٩٦	٣٥,٥٣٤	تبرعات متنوعة أخرى
٥٠,٨٩٥	٣٣,٥٥٤	الصدقة الباقية
١,٢٣٠	٣,٧١٥	كفالة الدعاة
١٩,٢٤٧	٧,٣٤١	كفالة طالب علم
٩٠٠	١,٤٦٠	الحج والعمرة
٢٣٦,٥٥٩	٥٦٠,٠٤١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٥) إيرادات وتبرعات أخرى غير مقيدة
٥٣,٤١٧	٦٦,٢٢٤	إيرادات أخرى
٢٣,٠٨١	٥٣,٢٩٣	تبرعات عامة
٦,٢٠٠	٧,٤٠٠	اشتراكات الأعضاء
٨٢,٦٩٨	١٢٦,٩١٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٦) مصروفات الأنشطة والبرامج
٤,٤٣٩,٤٠١	٤,٣٣٦,٩٠٤	مركز ومشروع أصول المواد (١-١٦)
٤,١٤١,٠١٧	٣,٨٦٩,٣١٧	موقع دار السلام (٢-١٦)
١,٢٤٦,٢٤١	١,٤٠٧,٧٠٦	قسم الجاليات
٤٨٠,٩٣٣	٧٧٧,٩٠٧	قسم التعليم
٥١٧,٦٥٦	٥٦٣,٧٨٤	القسم النسائي
٢٩٨,٢٣٥	٣٧٩,٤٣٦	قسم الدعوة
١٦٧,٥٢٨	٢٣٨,٨٧٩	قسم التطوع
١٤٣,٥٠٠	٢٧٥,٨٨١	موقع السنة النبوية
١٤٢,٦٥٣	١٠٠,٠٧٥	برنامج نزلاء سجن الملز
١١,٥٧٧,١٦٤	١١,٩٤٩,٨٨٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١-١٦) مصاريف مركز ومشروع أصول المواد
٣,٦٣٥,٤٧٠	٣,٥٢٥,٣٧٠	تأليف وترجمة وتصميم وتنفيذ عقود التشغيلية
٦٣٧,٣٩٠	٦٩٣,٩٨٦	الرواتب والأجور وما في حكمها
١٦٦,٥٤١	١١٧,٥٤٨	أخرى
٤,٤٣٩,٤٠١	٤,٣٣٦,٩٠٤	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

		(١٦-٢) مصروفات موقع دار الإسلام
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣,٤٤٢,٩٧٨	٣,٠٢٢,٨٢٠	تشغيل الموقع وإداره الدعاء
٤٥٨,٠٣٩	٤٩٨,٠٦٨	الرواتب و الأجور و ما في حكمها
-	١٧٦,٤٢٩	أخرى
٢٤٠,٠٠٠	١٧٢,٠٠٠	استضافة و تصميم الموقع
٤,١٤١,٠١٧	٣,٨٦٩,٣١٧	
		(١٧) المصروفات العمومية والإدارية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٨٤١,١٥١	١,٦٨٠,٩٦٧	رواتب و أجور و ما في حكمها
٢٥٧,٥٠٦	١٨٧,٢٥٦	ايجارات
١٧١,٦٤٧	١٦٠,٠٧٤	رسوم حكومية و اشتراكات و غرامات
٣٩,١٤٩	١٥٦,٠٨٠	مصاريف متنوعة
١٨٢,٢٢٩	١٢٣,٥٨٤	الاهلاكات
١٢١,٤٠٩	١١٤,٤٨٢	كهرباء و مياه و هاتف و بريد
١٠٨,٤٦٧	٦٩,٠٠٥	صيانة و محروقات و قطع غيار و مطبوعات
-	٦٦,١٠٠	مصروفات نهاية الخدمة
٤٥,٣٧٢	٢٣,١٥٨	ضيافة و نظافة
٢,٧٦٦,٩٢٩	٢,٥٨٠,٧٠٦	
		(١٨) مصاريف و توزيعات عوائد الأوقاف
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٠,٩٢٣	٨٤٥,٣٠٠	مصاريف الديون المعدومة
١٣,٩١٢	٢٢٧,٨٠١	صيانة و محروقات و قطع غيار
١٤٥,٧٣٧	١٥٢,٦١٤	كهرباء و مياه و هاتف و بريد
٢٦,٤١٦	٤٩,٥٧٣	ايجارات
-	٢,٠٠٠	أخرى
١٩٦,٩٨٨	١,٢٧٧,٢٨٩	
		(١٩) مصاريف الاستثمار
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨١٨,٥٩٢	٨١٨,٥٩٢	اهلاكات
٨٤١,٨٠٧	١,٤٧٩,١٦٦	ايجارات
٣٣٤,٦٨٨	٢٦,٣٥٤	أخرى
١,٧١٠,٠٠٠	-	ديون مشكوك فيها و الديون المعدومة
٣,٧٠٥,٠٨٧	٢,٣٢٤,١١٢	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٢٠) مصاريف جمع الأموال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
رواتب وأجور و ما في حكمها	٩١٠,٠٦٦	٩٠٥,٥١٣
ايجارات	١٩١,٦٨٣	٢٥٤,١٨٣
تكلفة المبيعات و الصرف الخيري للمطبوعات	٧٠,٠٦٩	٥٦,٧٨٦
مصاريف متنوعة	٦٧,٤٣٦	١٥٥,٩٥٨
مصروفات نهاية الخدمة	٢٥,٩٢٤	-
كهرباء و مياه و هاتف و بريد	٢٥,٣١٥	١٧,٣٥٠
رسوم حكومية	١٠,٠٠٠	٢٨,٥٦١
	١,٣٠٠,٤٩٢	١,٤١٨,٣٥٢

(٢١) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار 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 العملات 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 بأيّة معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(٢٢) 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.

(٢٣) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٧ رمضان ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٣ م.