

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بملهم  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
ترخيص رقم (٣٠٢٢)

مركز ملهم - الرياض - المملكة العربية السعودية



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

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بملهم  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
ترخيص رقم (٣٠٢٢)  
مركز ملهم - الرياض - المملكة العربية السعودية

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٢-٤	إيضاحات حول القوائم المالية





تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بملهم  
مركز نفي-الرياض - المملكة العربية السعودية  
**الرأي:**

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بملهم والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى (١٦) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بملهم تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفيقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

**أساس الرأي:**

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

**مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية:**

إن إدارة الجمعية هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة أيضاً عن الرقابة الداخلية التي تراها إدارة الجمعية ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ.

**مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:**

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بملهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ككل خالية من تحريف جوهري سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، 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 لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً، وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المبني ونحافظ على نزعة الشك المبني خلال المراجعة.

وعليتنا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بملهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وتقديرها سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

عن شركة عبدالله حمد الجاسر  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
ترخيص 1019  
عبدالله حمد الجاسر  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (١٠١٩)  
الرياض في: ٢٠/ ذو الحجة/ ١٤٤٥هـ  
الموافق: ٢٦/ يونيو/ ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٥٨,٨٧٨	٦٣,٧٤٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٦,٥١٧	-		الأرصدة المدينة الأخرى
٦٥,٣٩٥	٦٣,٧٤٨		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٣,٩١٣	٩,٦٦٩	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات/ صافي
١٣,٩١٣	٩,٦٦٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
٧٩,٣٠٨	٧٣,٤١٧		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات
			الإلتزامات المتداولة
١١٧,٤٩٨	٩٥,٥١١	(٦)	الأرصدة الدائنة الأخرى
١١٧,٤٩٨	٩٥,٥١١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
١١,٢١٧	١٢,١٤٧	(٧)	مخصص منافع الموظفين
١١,٢١٧	١٢,١٤٧		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١٢٨,٧١٥	١٠٧,٦٥٨		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
(١٠٠,٠٩٧)	(٨٤,٩٣١)		صافي الأصول غير المقيدة
٥٠,٦٩٠	٥٠,٦٩٠		صافي الأصول المقيدة
-	-		صافي الأصول أوقاف
(٤٩,٤٠٧)	(٣٤,٢٤١)		إجمالي صافي الأصول
٧٩,٣٠٨	٧٣,٤١٧		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

(الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بملهم  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٠٢٢)  
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
٢١,٠٠٠	١٥٢,٣٦٨	-	-	١٥٢,٣٦٨	(٨) الإيرادات والمكاسب
٢١,٠٠٠	١٥٢,٣٦٨	-	-	١٥٢,٣٦٨	التبرعات النقدية
-	(١٢٤,٨٢٨)	-	-	(١٢٤,٨٢٨)	(٩) إجمالي الإيرادات والمكاسب
(١٣٨,١٦٧)	(٨,١٣٠)	-	-	(٨,١٣٠)	المصروفات والخسائر
(٨,١٥٧)	(٤,٢٤٤)	-	-	(٤,٢٤٤)	البرامج والأنشطة
(١٤٦,٣٢٤)	(١٣٧,٢٠٢)	-	-	(١٣٧,٢٠٢)	المصروفات العمومية والإدارية
(١٢٥,٣٢٤)	١٥,١٦٦	-	-	١٥,١٦٦	مصروفات الإستهلاك
٧٥,٩١٧	(٤٩,٤٠٧)	-	٥٠,٦٩٠	(١٠٠,٠٩٧)	إجمالي المصروفات
(٤٩,٤٠٧)	(٣٤,٢٤١)	-	٥٠,٦٩٠	(٨٤,٩٣١)	التغير في صافي الأصول
					صافي الأصول في بداية السنة
					صافي الأصول في آخر السنة



(الإيضاحات المرفقة تشكل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بملهم  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣. ٢٢)  
قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٢٥,٣٢٤)	١٥,١٦٦	التغير في صافي الأصول للسنة
		تعديلات لبنود غير نقدية
٨,١٥٧	٤,٢٤٤	إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات
-	٩٣.	مخصص منافع الموظفين-المكون
(١١٧,١٦٧)	٢٠,٣٤٠	التغير في صافي الأصول المعدل للسنة
		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
(٦,٥١٧)	٦,٥١٧	الأرصدة المدينة الأخرى
٧٦,٠٨٤	(٢١,٩٨٧)	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٤٧,٦٠٠)	٤,٨٧٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٤٧,٦٠٠)	٤,٨٧٠	التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
١٠٦,٤٧٨	٥٨,٨٧٨	النقد وما في حكمه اول للسنة
٥٨,٨٧٨	٦٣,٧٤٨	النقد وما في حكمه آخر للسنة

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بملهم  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٠٢٢)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١- إيضاح عام

١-١ تأسيس الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بملهم – هي جمعية تعمل بموجب الترخيص الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٠٢٢ بتاريخ ٢٢/٠٨/٢٠٢١ م، الموافق ٢٤/٠١/١٤٤٤ هـ ومقرها بمركز ملهم وتتمثل ونطاق خدماتها منطقة الرياض.

٢-١ أنشطة الجمعية

- نشر العلم الشرعي ودعوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة ومفهومها وحمايتها.
- تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم ولولاة الأمر.
- إحياء السنة ونشرها وإماتة البدع والتحذير منها وربط الناس بمنهج السلف الصالح.
- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأموال دينهم.
- دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام وتعليمهم أصوله والاعتناء بهم.
- إعداد وتأهيل الدعاة القادرين على تبليغ الدعوة بالحكمة والموعظة الحسنة.

٣-١ السنة المالية

- القوائم المالية للجمعية تعرض السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مقارنة بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية حسب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تتبع الجمعية مبدأ الاستحقاق المحاسبي في تسجيل الإيرادات والمصروفات وتحديد نتائج النشاط.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي عملة العرض والنشاط للجمعية، كما أن جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه عند إعداد القوائم المالية بشكل مستمر، ما لم يرد نصاً بخلاف ذلك.



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بملهم  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٠٢٢)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

### ١١-٣ الأدوات المالية

الأداة المالية هي عقد ينشئ موجوداً مالياً لإحدى المنشآت ومطلوباً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة "الجمعية" أخرى.  
كافة الأدوات المالية التي تتعامل بها المنشأة "الجمعية" هي أدوات مالية أساسية ينطبق عليها القسم ١١ من معيار التقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. تتكون الموجودات والمطلوبات المالية للمنشأة "الجمعية" أساساً من النقد والنقد المائل والذمم المدينة والذمم الدائنة والدفوعات المقدمة للموردين والمعاملات مع أطراف ذات علاقة والأرصدة المدينة والدائنة الأخرى ولا تستخدم المنشأة "الجمعية" أي أدوات مالية مشتقة.

### ١-١-٣ القياس الأولي

يتم قياس الأدوات المالية مبدئياً بسعر المعاملة (والذي يتضمن تكاليف المعاملة فيما عدا القياس المبدئي للموجودات والمطلوبات المالي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر). إلا أنه إذا كان الترتيب يمثل عملية تمويلية فيتم قياسها بالقيمة الحالية للدفوعات المستقبلية مخصومة بسعر فائدة مرتبط بالسوق.

### ٢-١-٣ القياس اللاحق

بعد القياس الأولي، في نهاية كل فترة تقرير تقوم المنشأة "الجمعية" بقياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة "الجمعية" عند البيع أو الاستبعاد الآخر:  
يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية التي تمثل أدوات دين بالتكلفة المستنفذة باستخدام معدل الفائدة الفعال.  
يتم قياس الاستثمارات في الموجودات المالية المدرجة في الأسواق المالية (إن وجدت)، أو تلك التي يمكن قياسها بالقيمة العادلة دون جهد أو تكلفة غير مبررين، بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الأرباح والخسائر. الاستثمارات الأخرى التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة دون تكلفة أو جهد غير مبررين، يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة.

### ٣-١-٣ مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

### ٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق وودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، وهي عرضة لمخاطر غير ذات أهمية للتغير في القيمة.

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد بالصندوق والودائع قصيرة الأجل كما هو محدد أعلاه، بعد خصم حسابات السحب على المكشوف القائمة والتي تمثل جزءاً لا يتجزأ من إدارة الجمعية للنقدية.

### ٣-٣ الذمم المدينة

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء مقابل البضائع أو الخدمات التي يتم إجراؤها في سياق العمل العادي، يتم تسجيل الذمم التجارية المدينة بسعر المعاملة عند الاعتراف المبدئي. بعد تاريخ كل تقرير، تظهر الذمم التجارية المدينة بالصافي بعد طرح مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. تطبق المنشأة "الجمعية" المنهج المبسط في تحميل خسائر ائتمانية متوقعة، والتي تتطلب استخدام مخصص الخسارة المتوقع مدى الحياة لجميع الذمم التجارية المدينة.



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بملهم  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٠٢٢)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

### ٣-٤ موجودات غير ملموسة

الموجودات غير الملموسة هي الموجودات غير نقدية قابلة للتحديد بدون ان يكون لها وجود مادي ملموس تسجل الموجودات التي يتم امتلاكها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً بالإطفاء المتراكم وخسائر تدني القيمة المتراكمة تشمل تكاليف الامتلاك سعر الشراء والتكاليف الأخرى المحملة على اعداد الموجودات لاستخداماتها المتوقعة يتم الاعتراف بالإطفاء كمصروف بشكل ثابت ومحدد خلال الاعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر في نهاية كل سنة، واي تغييرات في التقديرات يتم تأثيره في الفترات اللاحقة يتم اختبار لتدني القيمة غير قابلة للاسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.

### ٣-٥ الأصول الثابتة

يتم إثبات الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية ويجري استهلاكها علي مدار العمر التشغيلي المقدر لها وفقاً لطريقة القسط الثابت وتشمل التكلفة سعر الشراء مضافاً لها كل المصروفات والأعباء التي تم تحملها حتى يصبح الأصل في الخدمة، كما يتم حذف الأصول الثابتة المباعة أو المستعبدة من الدفاتر مع استهلاكها المتراكم بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن ذلك ضمن قائمة الدخل، وتقدر الأعمار التشغيلية للأصول الثابتة وفقاً لما يلي :

النسبة	البند
٪١٠	أثاث ومفروشات
٪١٥	أجهزة تدفئة
٪٢٠	أجهزة حاسب آلي

### ٣-٦ الذمم الدائنة والمستحقات

الذمم الدائنة والمستحقات هي التزامات للدفع مقابل البضائع او الخدمات التي تم استلامها او التزود بها سواء تم تقديم فواتير او تم الاتفاق رسمياً بشأنها مع المورد ام لا. وتمثل التزامات على أساس شروط الائتمان الاعتيادية ولا تحمل فائدة، والالتزامات التي تحمل فائدة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقية.

### ٣-٧ منافع ما بعد التوظيف

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالجمعية على الاشتراكات الشهرية العامة للتأمينات الاجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

### ٣-٧-١- المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على انها برنامج اشتراكات محددة وتعترف "الجمعية" بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على انها مصروفات ليس لدى "الجمعية" أي التزام قانوني او حكومي بدفع أي اشتراكات أخرى، والالتزام الوحيد هو دفع الاشتراكات حسب ما تُستحق.

يتم تصنيف برنامج مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بـ "الجمعية" على انها برنامج منافع محددة. يعتبر هذا البرنامج غير ممول، ويتمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالقيمة الحالية للالتزام المنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بملهم  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٠٢٢)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

يتم احتساب التزام المنفعة المحددة سنوياً حسب قانون العمل والعمال السعودي وبرأي الإدارة انه لا يوجد فروقات مادية لو تم احتسابها حسب طريقة وحدة الائتمان المخططة.

### ٨-٣ المخصصات والبنود المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني او استنتاجي) على المنشأة "الجمعية" ناشئ عن احداث سابقة، ومن المحتمل ان يؤدي الى تدفق خارج لموارد تتضمن منافع اقتصادية ستكون مطلوبة لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. واذا كانت المنشأة "الجمعية" تتوقع ان يتم التعويض عن جزء او كامل أي مخصص، فيتم الاعتراف بالتعويضات على انها موجود منفصل فقط اذا كانت التعويضات مؤكدة فعلياً. ويتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في قائمة الدخل بالصافي بعد طرح أية تعويضات. اذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عند الاقتضاء، المخاطر المحددة للالتزام. وعند استخدام الخصم يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت على انها تكلفة مالية. لا يتم الاعتراف بمخصصات مقابل الخسائر التشغيلية المستقبلية. كما لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة والالتزامات المحتملة.

### ٩-٣ الأصول غير المقيدة

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

### ١٠-٣ الأصول المقيدة

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

### ١١-٣ التغيير في صافي الأصول

التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفائه من قبل الجمعية.

### ١٢-٣ الإيرادات والمكاسب

يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توفر الشروط التالية:

- ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع او التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
- ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

يتم اثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات او تجهيزات او منافع او مرافق ضمن الإيرادات وذلك عن طريق إثباته بقياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات او المنافع او التجهيزات.



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بملهم  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٠٢٢)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

### ١٣-٣ التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها، وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

### ١٤-٣ المصاريف العمومية والإدارية

جميع المصاريف الأخرى، ما عدا تكلفة الخدمة، تصنف باعتبارها مصاريف عمومية وإدارية ويتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الخدمة والمصاريف العمومية والإدارية ان لزم الامر، على أساس منتظم.

### ١٥-٣ الموجودات والمطلوبات المالية

تتكون الموجودات المالية من النقد والنقد المائل والذمم المدينة والمطلوب من الاطراف ذات العلاقة. وتظهر الموجودات المالية بقيمتها الاسمية بعد تنزيل مخصص للمبالغ المقدرة التي لا يمكن استردادها.

تصنف المطلوبات المالية بناءً على الغاية من الاتفاقيات الموقعة بين الطرفين، وتتكون المطلوبات المالية الجوهرية من الذمم الدائنة والبنوك الدائنة والقروض واوراق الدفع والحجوزات الدائنة وقروض المساهمين والمطلوب للأطراف ذات العلاقة وتظهر بقيمتها الاسمية. ويتم قياس القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة من خلال تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي.

### ١٦-٣ عقود الايجار

تصنف عقود الايجار كعقود ايجار تمويلية إذا ترتب على عقد الايجار تحويل ما يقارب جميع منافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالموجود الى المنشأة "الجمعية"، ويتم تصنيف عقود الايجار الأخرى كعقود ايجار تشغيلية.

يتم الاعتراف بالحقوق الخاصة بالموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الايجار التمويلية كموجود للمنشأة "الجمعية" بالقيمة العادلة للموجود المستأجر (او بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الايجار، إذا كانت اقل) في تاريخ نشأة الايجار. ويتم اثبات الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالالتزامات عقود ايجار تمويلية. يتم تقسيم دفعات الايجار بين عبئ التمويل وتخفيض التزام الايجار القائم وذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية بحيث يتم تحقيق سعر فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام، ويتم تحميل أعباء التمويل على الأرباح والخسائر. يتم ادراج الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الايجار التمويلي ضمن الممتلكات والألات والمعدات، ويتم استهلاكها وتقويم الانخفاض في قيمتها بنفس الطريقة المتبعة للموجودات المملوكة. يحسب الاستهلاك على الموجود المستأجر بموجب عقد الايجار التمويلي على مدى عمره الإنتاجي او مدة عقد الايجار ايهما اقل.

### ١٧-٣ المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية خلال السنة بالريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات، وتقيد الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة في نهاية السنة المالية، وتثبت الفروقات الناجمة عن التغير في أسعار الصرف في قائمة الربح او الخسارة.



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بملهم  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٠٢٢)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

### ٣-١٨ التقديرات والافتراضات والاحكام المحاسبية الهامة

ان اعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المنشأة "الجمعية" القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والافصاح عن الالتزامات المحتملة كما ان هذه التقديرات الاجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والافصاح عن الالتزامات المحتملة كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك في التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية، وبشكل خاص يتطلب من إدارة المنشأة "الجمعية" اصدار احكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وواقعتها. ان التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بملهم  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٠٢٢)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١١,٩٣٥	٨,٩٥٠	بنك البلاد
٥١,٨١٣	٤٩,٩٢٨	مصرف الراجحي
٦٣,٧٤٨	٥٨,٨٧٨	

٥. الممتلكات والآلات والمعدات/ صافي

التكلفة	أثاث ومفروشات	أجهزة تدفئة	أجهزة حاسب آلي	الإجمالي	
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م	٣٤,٠٤٣	٨,٢٠٠	٢٤,٨٢٧	٦٧,٠٧٠	
الإضافات خلال السنة	-	-	-	-	
الإستيعادات خلال السنة	-	-	-	-	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٤,٠٤٣	٨,٢٠٠	٢٤,٨٢٧	٦٧,٠٧٠	
الاستهلاكات المتركمة					
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م	٢٠,٩٧٤	٧,٣٥٧	٢٤,٨٢٦	٥٣,١٥٧	
إستهلاك السنة	٣,٤٠٤	٨٤٠	-	٤,٢٤٤	
تحويلات خلال السنة	-	-	-	-	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٤,٣٧٨	٨,١٩٧	٢٤,٨٢٦	٥٧,٤٠١	
صافي القيمة الدفترية					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٩,٦٦٥	٣	١	٩,٦٦٩	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٣,٠٦٩	٨٤٣	١	١٣,٩١٣	

٦. الأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧٢,٠٠٣	١١٧,٤٩٨	عهد موظفين دائنة
٢٣,٥٠٨	-	مصروفات مستحقة
٩٥,٥١١	١١٧,٤٩٨	



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بملهم  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٠٢٢)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٧. مخصص منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١١,٢١٧	١١,٢١٧	الرصيد بداية السنة
-	٩٣.	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
١١,٢١٧	١٢,١٤٧	الرصيد نهاية السنة

٨. التبرعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٢١,٠٠٠	١٤٦,٤٥٨	-	١٤٦,٤٥٨	تبرعات نقدية غير مقيدة
-	٥,٩١٠.	-	٥,٩١٠.	استقطاعات (أوامر مستديمة)
٢١,٠٠٠	١٥٢,٣٦٨	-	١٥٢,٣٦٨	الإجمالي

٩. مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
-	٦٩,٤٩٢	-	٦٩,٤٩٢	برامج الفصول الدراسية
-	٥٥,٣٣٦	-	٥٥,٣٣٦	برامج قراءة القرآن
-	١٢٤,٨٢٨	-	١٢٤,٨٢٨	الإجمالي

١٠. مصروفات عمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٣,٦٠٠	٧,٢٠٠	رواتب وأجور
٦٢,٨١٧	-	رسوم حكومية
١٩,٩١٦	-	إيجارات
-	٩٣.	منافع الموظفين
١٥,٠٢١	-	تأمينات اجتماعية
٦,٨١٤	-	كهرباء
١٣٨,١٦٧	٨,١٣٠.	الإجمالي



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بملهم  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٠٢٢)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

#### ١١ الأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية في المنشأة "الجمعية" بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه أرصدة مدينة أخرى ومصاريف مستحقة. إن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقارب قيمتها العادلة وتبين بعض السياسات المحاسبية في الإيضاح رقم (٢) الطرق المستخدمة في تقييم هذه الأدوات المالية.

#### ١٢ مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته، مما قد يؤدي إلى تكبد الطرف الأخر خسارة مالية. تحتفظ المنشأة "الجمعية" بأرصدة النقد لدى مؤسسات مالية وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد.

#### ١٣ الارتباطات المالية

لا توجد أي ارتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م يتطلب الأمر الإفصاح عنها

#### ١٤ الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أي أحداث هامة منذ انتهاء السنة يمكن ان يكون لها اثر جوهري على المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية.

#### ١٥ مخاطر السيولة

تتمثل المخاطر التي تواجه المنشأة "الجمعية" في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. إن مخاطر السيولة تخضع لرقابة كافية حيث يتم مراجعة التزامات المنشأة "الجمعية" بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بها بتواريخ استحقاقها.

#### ١٦ اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اصدار القوائم المالية من إدارة "الجمعية" بتاريخ ١٨/١٢/١٤٤٤ هـ الموافق ٢٤/٠٦/٢٠٢٤

