

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في اليتمة
جمعية أهلية مسجلة لدي وزارة
الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٢١٧)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للفترة من ١ ابريل الي ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في اليتمة
جمعية أهلية مسجلة لدي وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٢١٧)
القوائم المالية للفترة من ١ ابريل الي ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢	تقرير المراجع المستقل.
٣	قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.
٤	قائمة الأنشطة الشامل للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.
٥	قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م.
١٣-٦	إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

تقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في اليتمة

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٢١٧)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تقرير حول فحص القوائم المالية

مقدمة:

لقد فحصنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في اليتمة - جمعية أهلية - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية لفترة ثلاث شهور، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة وتعد الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات المالية الأولية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة، وتتمثل مسئوليتنا في ابداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبلنا، ويتألف فحص المعلومات الأولية من طرح استفسارات بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق الاجراءات التحليلية وغيرها من اجراءات الفحص، وبعد الفحص اقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة، ولتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد باننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة، وبناءً عليه فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فلم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بان المعلومات المالية الأولية المرفقة غير مُعدّة بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للمنشأة كما في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ م وادائها المالي وتدفقاتها النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة بالمملكة، ولتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

عن الباتل وشركاه للاستشارات المهنية

رزان تركي الحربي

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٩٦٨)

الرياض في

التاريخ: ٢٧ ذي الحجة ١٤٤٤ هـ

الموافق: ١٥ يوليو ٢٠٢٣ م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في اليتمة
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٢١٧)
 قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	إيضاح	
		الاصول:
		الاصول المتداولة:
٨,٠٩٢	(٤)	النقد ومعادلات النقد
٨,٠٩٢		إجمالي الاصول المتداولة
		الاصول غير المتداولة:
٢٠٦,٤١١	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي
٢٠٦,٤١١		إجمالي الاصول غير المتداولة
٢١٤,٥٠٣		إجمالي الاصول
		الالتزامات وصافي الأصول
		الالتزامات المتداولة:
١٧,٧٤٦	(٦)	مستحقات وارصدة دائنة اخرى
١٧,٧٤٦		إجمالي الالتزامات المتداولة:
		الالتزامات غير المتداولة:
٦,٧٢٢	(٧)	تعويضات نهاية الخدمة
٦,٧٢٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
		صافي الأصول
١٤١,٢٣٥		الأصول غير المقيدة
٤٨,٨٠٠		صافي الأصول المقيدة
١٩٠,٠٣٥		اجمالي صافي الأصول
٢١٤,٥٠٣		اجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في اليتمة
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٢١٧)
 قائمة الأنشطة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

يوليو ٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	الإيرادات:
٤٦,٨٠٠	٤٦,٨٠٠	-		تبرعات زكاة مقيدة
١٤,٣١١	-	١٤,٣١١		تبرعات نقدية غير مقيدة
-	-	-		إيرادات اشتراكات الاعضاء
٦١,١١١	٤٦,٨٠٠	١٤,٣١١		اجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر:
-	-	-		تكاليف الأنشطة
٢٨,٦٣٨	-	٢٨,٦٣٨	(٨)	المصروفات العمومية والإدارية
٢٩٢	-	٢٩٢	(٥)	استهلاكات الممتلكات والمعدات والآلات
٢٨,٩٣٠	-	٢٨,٩٣٠		اجمالي المصروفات والخسائر
٣٢,١٨١	٤٦,٨٠٠	(١٤,٦١٩)		التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٥٧,٨٥٤	٢,٠٠٠	١٥٥,٨٥٤		صافي الأصول بداية السنة
١٩٠,٠٣٥	٤٨,٨٠٠	١٤١,٢٣٥		صافي الأصول نهاية يونيو ٢٠٢٣ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في اليتمة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٢١٧)
قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

يونيو ٢٠٢٣ م	
	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
٣٢,١٨١	التغير في صافي الأصول خلال العام
٢٩٢	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٣٥,٣٦٢)	مستحقات وارصدة دائنة اخرى
-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢,٨٨٩)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
-	إضافات على الممتلكات والمعدات والألات
-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٨٨٩)	صافي التغير في النقد خلال الفترة
١٠,٩٨١	النقد في بداية الفترة
٨,٠٩٢	النقد في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في اليتمة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٢١٧)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) الجمعية:

-جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في اليتم بمركز التيممة هي جمعية تعمل بموجب ترخيص رقم (٣٢١٧) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٤١/٠٤/٢٢ هـ الموافق ٢٠١٩/١٢/١٩ م.

(٢) الغرض:

-نشر العلم الشرعي وتبصير المسلمين في أمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاقا مع العمل على تأهيل الدعاة القادرين على تبليغ ذلك.
-دعوة الوافدين من غير المسلمين للدخول في الإسلام، وتعريفهم به، وبيان محاسنه لهم، ودعوة الوافدين المسلمين من خلال تبصيرهم بأمور دينهم، وتصحيح ما يخالف من عقائدهم، من خلال البرامج والأنشطة التي تساعد على تحقيق ذلك، كبرامج الحج والعمرة، وافتار الصائم، ومعابدة الجاليات، وما في حكمها.
-ربط الناس بمنهج السلف الصالح في العلم والعمل، والعمل على تحقيق منهج السمع والطاعة لولاة الأمر، ونشر الوسطية والاعتدال، وتعزيز الأمن الفكري وحماية المجتمع من الغلو والتطرف ومن الافراط والتفريط، وتعزيز اللحمة الوطنية، والانتماء والمواطنة، وحماية النشء من الأفكار المنحرفة، من خلال البرامج والأنشطة التي تساعد على تحقيق ذلك.
-تعزيز ونشر ثقافة العمل التطوعي بين افراد المجتمع، والعمل على تحقيق الشراكة المجتمعية مع جميع القطاعات الحكومية والشركات والمؤسسات الخاصة العامة.

(٣) أسس الاعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير هادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. - تم الإفصاح عن المعلومات والايضاحات التي تعتبر مهمة لفهم القوائم المالية.

(ب) أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

(ج) استخدام التقديرات والافتراضات:

يتطلب اعداد القوائم المالية طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والالتزامات المسجلة والافصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال الفترة التي اعدت القوائم المالية بشأنها. وبالرغم من إعداد هذه التقديرات والاحكام وفقاً لمعرفة الإدارة للأحداث والعمليات الجارية فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(د) السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي بنهاية ديسمبر من كل عام ميلادي.

(ز) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة، وتم تقريب الأرقام لأقرب ريال سعودي.

(٣) ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بواسطة الجمعية عند إعداد هذه القوائم المالية وقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في اليتمة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٢١٧)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأدوات المالية:

الأداة المالية هي عقد ينشئ أصلاً مالياً لإحدى المنشآت والتزاماً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى تُثبت الشركة الأصل المالي أو الالتزام المالي فقط عندما تصبح طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة. تقوم الشركة بالقياس الأولي للأداة المالية بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل إذا تم تأجيل الدفع بما يتجاوز شروط الأعمال العادية تقيس الأصل المالي أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة تقيس الجمعية أدوات الدين في نهاية كل سنة تقرير بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية 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 ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

الممتلكات والألات والمعدات-صافي

تقاس بنود الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الإهلاك المتراكم وخسائر التدني تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة باقتناء الأصل وأي تكاليف أخرى مباشرة متعلقة بوضع الأصل في حالة التشغيل جاهزاً للاستخدام المقصود. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود (عناصر رئيسية) من تلك الممتلكات والمعدات. يتم احتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لهذه البنود من الممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي في قائمة الدخل. يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية ويمكن قياسها بشكل موثوق. تسهيك تكلفة الممتلكات والألات والمعدات بطريقة القسط الثابت وفقاً للمعدلات السنوية التالية:

الأراضي	-
الأثاث والتجهيزات	٪٢٥
أدوات مكتبية	٪٢٥
أدوات كمبيوتر	٪٢٥
لوحات الدعاية والاعلان	٪١٠

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في اليتمة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٢١٧)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المخزون:

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو سعر البيع المُقدر مطروحاً منه تكاليف الاستكمال والبيع، أهمها أقل تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح وتشتمل التكلفة على كافة تكاليف التصنيع المباشرة على أساس المستوى العادي من النشاط بالإضافة إلى تكاليف النقل والمناولة .
يتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري ناقصاً تكاليف التصنيع الإضافية حتى الاكتمال، وحصّة ملائمة من مصاريف البيع والتوزيع.

يجنب مخصص، عند الضرورة، مقابل أي مخزون بطيء الحركة.

يتم اثبات تكلفة المخزون كمصرف، يثبت ضمن تكلفة الإيرادات.

المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين

يتم الاثبات الأولى للعملاء والأرصدة المدينة بالقيمة العادلة ويقاس لاحقاً على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً المخصص اللازم لمواجهة اضمحلال القيمة. يكون مخصص اضمحلال قيمة المدينون التجاريون عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً لشروط التعاقد الأصلية، ويؤخذ في الاعتبار عند تحديد احتمالية اضمحلال المدينون التجاريون لكل من أو أي من العوامل التالية:

المصاعب المالية للمدين أو احتمالات التعثر والإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو التقصير أو عدم الالتزام في السداد لمدة تزيد عن فترات الائتمان الممنوحة. تمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها مخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة، ويتم تخفيض الأصل بقيمة المخصص وترحل الخسائر الى قائمة الدخل وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأي تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الدخل.

النقد ومعادلات النقد

يتكون النقد ومعادلات النقد من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الاجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر او اقل والمتاحة دون أي قيود.

المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني او استدلالي حالي كنتيجة لأحداث سابقة يكون من المرجح ان يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات ، مع امكانية اجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام ، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهريا ، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام - كما يتم إعادة النظر في المخصصات بحيث تعكس أفضل تقدير للتدفقات المطلوبة لتسوية الالتزامات المالية في تاريخ الميزانية

المبالغ المستحقة للدائنين التجاريين

تثبت الموردون والأرصدة الدائنة بصفة عامة بقيمة التوريدات والخدمات المستلمة من الغير وانتقال المخاطر للشركة سواء وردت عنها فواتير أم لا بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة ويظهر الموردون والأرصدة الدائنة فيما بعد بالتكلفة المستهلكة

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في اليتمة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٢١٧)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات:

- يتم اثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل ان يتدفق عنة منافع اقتصادية للجمعية. وانه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به. وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. ويتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم او المستحق القبض بعد الاخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقديا. كما يجب الوفاء بمعايير الاثبات المحددة
- تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:
- يتم اثبات الإعانات طبقا لأساس الاستحقاق في حال ان تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة ز
- يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية الغير قابلة للقياس بشكل دقيق طبقا للأساس النقدي.
- يتم اثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات او منافع او مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم اثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات علي صافي الأصول مباشرة ولأ يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية..

المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة:

- يتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات سنة وفقا لمبدأ الاستحقاق وتحمل على السنة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من سنة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.
- قائمة الأنشطة:**

- تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات 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 او عينية.
- الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام او قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية او عينية.
- التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من:
- (أ) الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة اوصافي أصول الأوقاف.
- (ب) التحويلات وإعادة التصنيف من والي فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع قيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء من قبل الجمعية.
- التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من:
- (أ) التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائها من قبل الجمعية.
- (ب) التحويلات وإعادة التصنيف من والي صافي الأصول
- نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.

المنح الحكومية:

- يتم اثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم او المستحق.
- يتم اثبات المنح التي لا تفرض على الجمعية شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم تصبح هذه المنحة مستحقة للجمعية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في اليتمة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٢١٧)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

- يتم اثبات المنح التي تفرض على الجمعية شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل تلك المنحة.
- يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.
- يتم اثبات المنح التي تحصل عليها الجمعية قبل استيفاء ضوابط اثبات الإيراد على انها الترام
- لا يتم اثبات تلك المساعدات الحكومية التي يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

المعاملات بالعملات الأجنبية :

يجري تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ تلك المعاملات، أما أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية وتحمل فروق تحويل العملات على نتائج أعمال السنة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	(٤) النقد ومعادلات النقد:
٨,٠٩٢	ارصدة لدي البنوك
-	الصندوق
٨,٠٩٢	الإجمالي

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في اليتمة
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٢١٧)
 إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) الممتلكات والألات والمعدات-صافي: (٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م)

بيان	التكلفة في ٢٠٢٣/٠٤/٠١ م	الإضافات خلال العام	التكلفة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ م	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/٠٤/٠١ م	إهلاك الفترة	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ م	صافي القيمة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ م	صافي القيمة في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ م
الأراضي	٢٠٥,٠٠٠	-	٢٠٥,٠٠٠	-	-	-	٢٠٥,٠٠٠	٢٠٥,٠٠٠
الأثاث والتجهيزات	٦٢,٨٧٥	-	٦٢,٨٧٥	٦٢,١٦٣	٤٨	٦٢,٢١١	٦٦٤	٧١٢
اجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	٥,٦٧٥	-	٥,٦٧٥	٥,٤٤٤	٢١٣	٥,٦٥٧	١٨	٢٣١
الأجهزة الكهربائية	٢٠,٧٨٠	-	٢٠,٧٨٠	٢٠,٧٧٨		٢٠,٧٧٨	٢	٢
لوحات الدعاية والاعلان	١,٢٥٠	-	١,٢٥٠	٤٩٢	٣١	٥٢٣	٧٢٧	٧٥٨
الاجمالي	٢٩٥,٥٨٠	-	٢٩٥,٥٨٠	٨٨,٨٧٧	٢٩٢	٨٩,١٦٩	٢٠٦,٤١١	٢٠٦,٧٠٣

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في اليتمة
 جمعية أهلية مسجلة لدي وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٢١٧)
 إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	مستحقات وارصدة دائنة اخرى:	(٦)
١,٧٤٦	تأمينات مستحقة	
١٦,٠٠٠	رواتب واجور مستحقة	
١٧,٧٤٦	الإجمالي	

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	تعويضات نهاية الخدمة:	(٧)
٦,٧٢٢	رصيد اول العام	
-	المكون خلال الفترة	
٦,٧٢٢	الإجمالي	

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	أنشطة غير مقيدة	المصروفات العمومية والادارية:	(٨)
٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	رواتب واجور وبدلات	
٤,٦٣٨	٤,٦٣٨	التأمينات الاجتماعية	
٢٨,٦٣٨	٢٨,٦٣٨	الإجمالي	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في اليتمة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٢١٧)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي النقد وما يعادله والذمم المدينة والذمم الدائنة وبعض المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى.

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تظهر المدفوعات المقدمة والمدينون الآخرون بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، إن وجد.

مخاطر أسعار الفائدة

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العمولات في السوق على المركز المالي للشركة وتدققاتها النقدية. تراقب الشركة تقلبات أسعار العمولات وتعتقد إن تأثير مخاطر أسعار العمولات ليس جوهريا.

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد إن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة الشركة بالوفاء بتمويل متطلباتها وخصوصا التزامات القروض. لدى الشركة تمويل كاف لمقابلة هذه الالتزامات عند استحقاقها وخصوصاً التمويل من الشركاء.