

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 يوليو الي ٣٠ سبتمبر 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 يوليو الي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢	تقرير المراجع المستقل.
٣	قائمة المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م.
٤	قائمة الأنشطة الشامل للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م.
٥	قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م.
١٣-٦	إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر 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 المسئولة 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 المسئولين 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 نبدى أي رأى 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 ٣٠/٩/٢٠٢٣ م وادائها المالي وتدفعاتها 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: ٠١ ربيع الأول ١٤٤٥ هـ

الموافق: ١٥ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
		الاصول:
		الاصول المتداولة:
٢٢,٥٩٢	(٤)	النقد ومعادلات النقد
٢٢,٥٩٢		إجمالي الاصول المتداولة
		الاصول غير المتداولة:
٢٠٦,٣١٦	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي
٢٠٦,٣١٥		إجمالي الاصول غير المتداولة
٢٢٨,٩٠٨		إجمالي الاصول
		الالتزامات وصافي الأصول
		الالتزامات المتداولة:
٤٦,٥٥٥	(٦)	مستحقات وارصدة دائنة اخرى
		إجمالي الالتزامات المتداولة:
		الالتزامات غير المتداولة:
٦,٧٢٢	(٧)	تعويضات نهاية الخدمة
٦,٧٢٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
		صافي الأصول
١٢٦,٨٣١		الأصول غير المقيدة
٤٨,٨٠٠		صافي الأصول المقيدة
١٧٥,٦٣١		اجمالي صافي الأصول
٢٢٨,٩٠٨		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 سبتمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

سبتمبر ٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	الإيرادات:
١٤,٥٠٠	-	١٤,٥٠٠		تبرعات نقدية غير مقيدة
١٤,٥٠٠	-	١٤,٥٠٠		اجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر:
-	-	-		تكاليف الأنشطة
٢٨,٨٠٨	-	٢٨,٨٠٨	(٨)	المصروفات العمومية والإدارية
٩٦	-	٩٦	(٥)	استهلاكات الممتلكات والمعدات والآلات
٢٨,٩٠٤	-	٢٨,٩٠٤		اجمالي المصروفات والخسائر
(١٤,٤٠٤)	-	(١٤,٤٠٤)		التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٩٠,٠٣٥	٤٨,٨٠٠	١٤١,٢٣٥		صافي الأصول بداية السنة
١٧٥,٦٣١	٤٨,٨٠٠	١٢٦,٨٣١		صافي الأصول نهاية سبتمبر ٢٠٢٣

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)
قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

سبتمبر ٢٣ م	
	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
(١٤,٤٠٤)	التغير في صافي الأصول خلال العام
٩٦	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٢٨,٨٠٨	مستحقات وارصدة دائنة اخرى
-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٤,٥٠٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
-	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
-	إضافات على الممتلكات والمعدات والألات
-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٤,٥٠٠	صافي التغير في النقد خلال الفترة
٨,٠٩٢	النقد في بداية الفترة
٢٢,٥٩٢	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 سبتمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) الجمعية:

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

(٢) الغرض:

-نشر العلم الشرعي وتبصير المسلمين في أمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاقاً 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، وافتطار الصائم، ومعايدة 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،

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 الاولي للأداة المالية بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الاولي 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 الأخر 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 الاهلاك المتراكم وخسائر التدني تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة باقتناء الاصل وأي تكاليف أخرى مباشرة متعلقة بوضع الاصل 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.

تسهلك تكلفة الممتلكات والألات والمعدات بطريقة القسط الثابت وفقاً للمعدلات السنوية التالية:

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

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 سبتمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المخزون:

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو سعر البيع المُقدر مطروحاً منه تكاليف الاستكمال والبيع، أيهما 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. تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها
مخصوصة باستخدام سعر الفائدة الفعلي 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 استدلاي 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 اعادة النظر في المخصصات بحيث تعكس افضل تقدير للنفقات 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 لدي وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٢١٧)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات:

- يتم اثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل ان يتدفق عنه 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 المقدره 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 والانشطة:

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 الانشطة:

تضمن قائمة الانشطة 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 او صافي أصول الأوقاف.
(ب) التحويلات وإعادة التصنيف من والي فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع قيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه 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 الاصول
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 ٣٠ سبتمبر 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 لتلك 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 التزام
- لا يتم اثبات تلك المساعدات الحكومية التي يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

المعاملات بالعملة الأجنبية :

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

	(٤) النقد ومعادلات النقد:
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	أرصدة لدي البنوك
٢٢,٥٩٢	الصندوق
-	
٢٢,٥٩٢	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 سبتمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

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

صافي القيمة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ م	صافي القيمة في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ م	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ م	إهلاك الفترة	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/٠٧/٠١ م	التكلفة في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ م	الإضافات خلال العام	التكلفة في ٢٠٢٣/٠٧/٠١ م	بيان
٢٠٥,٠٠٠	٢٠٥,٠٠٠	-	-	-	٢٠٥,٠٠٠	-	٢٠٥,٠٠٠	الأراضي
٦٦٥	٦١٧	٦٢,٢٥٩	٤٨	٦٢,٢١١	٦٢,٨٧٥	-	٦٢,٨٧٥	الأثاث والتجهيزات
١٨	١	٥,٦٧٤	١٧	٥,٦٥٧	٥,٦٧٥	-	٥,٦٧٥	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها
٢	٢	٢٠,٧٧٨	-	٢٠,٧٧٨	٢٠,٧٨٠	-	٢٠,٧٨٠	الأجهزة الكهربائية
٧٢٦	٦٩٦	٥٥٤	٣١	٥٢٣	١,٢٥٠	-	١,٢٥٠	لوحات الدعاية والاعلان
٢٠٦,٤١١	٢٠٦,٣١٦	٨٩,٢٦٥	٩٦	٨٩,١٦٩	٢٩٥,٥٨٠	-	٢٩٥,٥٨٠	الاجمالي

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 سبتمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٦,٥٥٥	٤٠,٠٠٠	٤٦,٥٥٥	(٦) مستحقات وارصدة دائنة اخرى: تأمينات مستحقة رواتب واجور الإجمالي
------------------	-------	--------	--------	---

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	٢٨,٨٠٨	٢٨,٨٠٨	(٨) المصروفات العمومية والادارية: رواتب واجور وبدلات التأمينات الاجتماعية 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 سبتمبر 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.