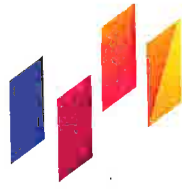


جمعية بشائر الدعوية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٥٤١)
الخبر- منطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية بشائر الدعوية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٥٤١)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة	
٢-١	- تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الانشطة
٥	- قائمة التدفقات النقدية
١٥-٦	- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة جمعية بشائر الدعوية
الخبر - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية جمعية بشائر الدعوية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

أساس الرأي المطلق

- لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد فیننا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحكومة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

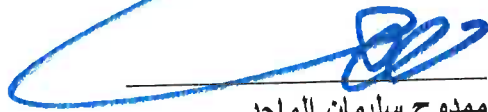
تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من

المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر معتمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون


ممدوح سليمان الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٧/٢٠١٧هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ١٤ شوال ١٤٤٤ هـ
الموافق ٠٤ مايو ٢٠٢٣ م

جمعية بشائر الدعوية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٥٤١)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٣٥٢,٢٤١	٢,٤٨٠,٨٤٣	(٤)	النقدية وما في حكمها
٣٥٢,٢٤١	٢,٤٨٠,٨٤٣		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣,٨٧٩,٠٠٠	٣,٩٦٦,٠٠٠	(٥)	اصول الاوقاف
٤٤,٦٠١	٣١,٠٠٠	(٦)	الممتلكات والمعدات
٣,٩٢٣,٦٠١	٣,٩٩٧,٠٠٠		أجمالي الأصول غير المتداولة
٤,٢٧٥,٨٤٢	٦,٤٧٧,٨٤٣		إجمالي الأصول
			صافي الأصول والالتزامات
			الالتزامات المتداولة
٢,٧٠١,٧٧٢	٢,٢٠٢,٢٦٨	(٧)	مصاريق مستحقة ودمم دائنة أخرى
٢,٧٠١,٧٧٢	٢,٢٠٢,٢٦٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات الغير متداولة
٣,٨٨٧	٣,٨٥٩	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣,٨٨٧	٣,٨٥٩		إجمالي الالتزامات الغير المتداولة
٢,٧٠٥,٦٥٩	٢,٢٠٦,١٢٧		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
٩٣٠,٤٣٤	١,٤٧٣,١٨٦		صافي الأصول الغير مقيدة
١١٧,٤٦١	(٢٣٦,١٠٣)		صافي الأصول المقيدة
٥٢٢,٢٨٨	٣,٠٣٤,٦٣٣		صافي الأصول اوقاف
١,٥٧٠,١٨٣	٤,٢٧١,٧١٥		إجمالي صافي الأصول
٤,٢٧٥,٨٤٢	٦,٤٧٧,٨٤٣		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية يمانى الدعوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٥٤١)
قائمة الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الأوقاف	المقبضه	غير المقبضه	إيضاح
١,٠١٩,٦٦٦	١,٥٣٧,٣٤٤	-	٩٤٤,١٣٠	٥٩٣,٢١٧	(٩)
-	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	-	
-	٣٥١,١٥٤	-	-	٣٥١,١٥٤	
٣٧٧,٠٣٠	-	-	-	-	
٧٢,٥٠٠	-	-	-	-	
٥١١,٢٤٤	٢,٥١٢,٣٤٥	٢,٥١٢,٣٤٥	٩٦٤,١٣٠	١,٥٤٨,٢١٥	(١٠)
٢,٥٨٢,٠١١	٤,٧٦٤,٣٤٥	٢,٥١٢,٣٤٥	-	٢,٢٥١,٩٩٩	
١٢٣,٦٧٧	١,٣٦٣,١٤٣	-	١,٠٥٥,٨٤٤	٣٠٧,٢٩٩	(١١)
١٤٥,٣٣١	٣١١,٨٥٠	-	٣١١,٨٥٠	-	(١٢)
١٣٣,٤٤١	٤٠٨,٣١٧	-	-	٤٠٨,٣١٧	(١٣)
٣٥١,٠٢٤	-	-	-	-	
١,٠١٦,٦٦٠	٣,١٢٢,٦٦٤	-	١,٣٧٠,٦٦٤	٧٤٥,٩٩٠	
١,٠٠٥,٥٥١	١,١٥٠,١٥١	٢,٥١٢,٣٤٥	(٣٥٢,٥٤٤)	٥٤٢,٦٥٢	
٥١٤,٣٤٢	١,٥٧٠,١٧٣	٥٢١,٦٨٨	١١٧,٤٦١	٩٣٠,٤٣٤	
١,٥٧٠,١٧٣	٤,٢٧١,٧١٥	٣,٠٣٤,٦٣٣	(١٣٦,١٠٣)	١,٤٧٣,١٨١	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وقدمها

جمعية بشائر الدعوية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٥٤١)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٠٥٥,٣٤١	٢,٧٠١,٥٣٢	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣٦,٢٩١	١٥,٣٥١	تعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة
-	٦٣,٠٠٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
٣,٨٨٧	٣,٨٥٩	استهلاك الأصول الاوقاف
١,٠٩٥,٥١٩	٢,٧٨٣,٧٤٢	مخصص نهاية الخدمة المكون
		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢,٧٠١,٧٧٢	(٤٩٩,٥٠٤)	التغير الزيادة في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
-	(٣,٨٨٧)	المسدد من مكافأة نهاية خدمة
٣,٧٩٧,٢٩١	٢,٢٨٠,٣٥٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣,٩٠٠,٠٠٠)	(١,٧٥٠)	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
-	(١٥٠,٠٠٠)	(مدفوع) شراء أصول اوقاف
(٣,٩٠٠,٠٠٠)	(١٥١,٧٥٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الأستثمارية
(١٠٢,٧٠٩)	٢,١٢٨,٦٠٢	التغير (بالنقص)/ الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة
٤٥٤,٩٥٠	٣٥٢,٢٤١	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٣٥٢,٢٤١	٢,٤٨٠,٨٤٣	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية بشائر الدعوة هي منشأة غير هادفة للربح مسجلة بموجب شهادة تسجيل جمعية اهلية رقم (٣٥٤١) بتاريخ ٢٢ محرم ١٤٤٢ هـ صادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الاهلية الصادرة بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ بتاريخ لاحق للقوائم المالية المرفقة تم تغير اسم جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالعزيرية برقم تسجيل (٣١٢٩) الى جمعية بشائر الدعوة برقم (٣٥٤١) وذلك بتاريخ ٢٢ محرم ١٤٤٢ هـ الموافق ١٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م.

تتمثل اهداف الجمعية في التالي :-

- تعليم المسلمين اصول دينهم وتعميق روابط الاخوة بينهم.
- الدعوة المتخصصة للفئات الاجتماعية
- الاهتمام الدعوي بالجاليات و التواصل معهم
- المحافظة على الفطرة بدعوى الناس الى العقيدة السليمة الصحيحة و حمايتها
- العمل على تحقيق الطاعة لله و الطاعة للرسوله صل الله عليه و سلم ثم لولي الامر
- العمل على مكافحة الانحراف الفكري و بيان اثاره و اضراره
- العناية بالسنة النبوية الصحيحة و علومها
- حماية المجتمع من اللغو و التطرف و الافراط و التفریط
- احياء السنة ونشرها و التحذير من البدع و اماتها و ربط الناس بنهج السلف الصالح
- نشر العلم النافع و تبصير المسلمين بأمور دينهم ، عقيدة و عبادة و معاملته و اخلاق
- تأصيل معنى الولاء و البراء الشرعيين لدى المسلمين وفق المنهج الصحيح
- دعوة غير المسلمين للدخول بالاسلام و تعريفهم به و بيان محاسنه لهم
- استخدام التقنية الحديثة في الدعوة الى الله تعالى و نشر العلم الشرعي
- تصحيح المفاهيم المغلوطة عن السلام ورد الشبهات المثارة عليه

يقع المقر الرئيسي للجمعية في مدينة الخبر

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير من كل سنة مالية و تنتهي في ٣١ ديسمبر.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(١/1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

إستخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

المخصصات

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

ممتلكات وألات ومعدات

الاعتراف والقباض

تُقاس بنود العقارات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للإقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والألات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والألات والمعدات. يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والألات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والألات والمعدات في قائمة الأنشطة. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والألات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، تدرج في قائمة الأنشطة حال تكبدها. يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والألات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الأنشطة عند استبعاد الأصل.

النفقات اللاحقة للإقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل وإظهاره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخي بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المشاه أن تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.
- زيادة العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو القدرة الإنتاجية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها.

أما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصروف فور حدوثها.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة، ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة وصيانة والعمرات الدورية للأصول الثابتة كمصروف في قائمة الأنشطة عند تكبدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للعقارات والألات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الأمر.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي. * يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

النسبة	المباني
%١	الاثاث والمفروشات
%١٥	الاجهزة والمعدات المكتبية
%١٠	معدات المصلى المتنقل
%١٥	

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للعقارات والألات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

(أ) الأصول المالية

الاثبات الاولي

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة.

بالنسبة لادوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر اما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (إن وجد).

ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً الى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى وتثبت مبلغ العكس في الربح او الخسارة، ويتم الغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي او تتم تسويتها او تحول الجمعية الى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي الى طرف اخر او تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل الى طرف اخر.

(ب) التزامات مالية

الاثبات الاولي

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة الغاء اثبات الالتزام المالي يتم الغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد او الغائه.

النقد وما يعادله

أغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر او اقل .

مخصص، مكافأة نهاية الخدمة

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

في حالة عدم الاستعانة بخبير أكتواري

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية ميدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة استخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

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 أو عينية

الأصول المقيدة

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

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعي

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

(٤) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣,٠٣٣	-	بنك الاهلي
١٦٥,٩٦٥	١,٥٧٦,٢٨٨	بنك الراجحي
٦٣,٥٦٥	٦٥١,٩٠٧	بنك الانماء
٣,٤٦٠	١٦,٢٦٦	بنك الانماء - اوقاف
١١٦,٢١٨	٢٣٦,٣٨٢	بنك الراجحي - اوقاف
<u>٣٥٢,٢٤١</u>	<u>٢,٤٨٠,٨٤٣</u>	

جمعية بشائر الدعوية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٤١)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

				(٥) اصول الاوقاف
الإجمالي	تحسينات مياي	المباني	أراضي	
				التكلفة:
٣,٩٠٠,٠٠٠	-	٢,١٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	-	-	إضافات
٤,٠٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
				الاستهلاك المتراكم:
٢١,٠٠٠	-	٢١,٠٠٠	-	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٦٣,٠٠٠	-	٦٣,٠٠٠	-	استهلاك السنة
٨٤,٠٠٠	-	٨٤,٠٠٠	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,٩٦٦,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٢,٠١٦,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,٨٧٩,٠٠٠	-	٢,٠٧٩,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
				(٦) الممتلكات والمعدات
الإجمالي	مصلحة متنقل	الاجهزة والمعدات المكتبية	الاثاث والمفروشات	
				التكلفة
٩٩,٩٥٥	٢٠,٠٠٠	٤٥,٣٩٣	٣٤,٥٦٢	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١,٧٥٠	-	١,٧٥٠	-	إضافات خلال السنة
-	-	-	-	الاستبعادات خلال السنة
١٠١,٧٠٥	٢٠,٠٠٠	٤٧,١٤٣	٣٤,٥٦٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
				الاستهلاك
٥٥,٣٥٤	٩,٣٣٤	٢٠,٥٨٣	٢٥,٤٣٧	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٥,٣٥١	٤,٠٠٠	٦,١٦٧	٥,١٨٤	استهلاك خلال السنة *
-	-	-	-	مجمع استبعاد
٧٠,٧٠٥	١٣,٣٣٤	٢٦,٧٥٠	٣٠,٦٢١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
				صافي القيمة الدفترية
٣١,٠٠٠	٦,٦٦٦	٢٠,٣٩٣	٣,٩٤١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٤,٦٠١	١٠,٦٦٦	٢٤,٨١٠	٩,١٢٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية بشائر الدعوية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٤١)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,٧٠٠,٠٠٠	١,٨٥٥,٩٨٣
١,٧٧٢	١,٨٨٥
-	٣٤٤,٤٠٠
٢,٧٠١,٧٧٢	٢,٢٠٢,٢٦٨

(٧) مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

دائنو عقار الوقف

منافع وخدمات - مستحقة

إيراد مدفوع مقدما

الاجمالي

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,٨٨٧	٣,٨٨٧
-	٣,٨٥٩
-	(٣,٨٨٧)
٣,٨٨٧	٣,٨٥٩

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

المكون خلال السنة

المسدد خلال السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م*

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغييرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(٩) التبرعات النقدية العامة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد
١,٧١٩,٤٦٦	٥٨٧,١٨٤	٥٨٧,١٨٤	-
-	١٩٢,٨٤٦	١٩٢,٨٤٦	-
-	٨٤,٢٧٥	٨٤,٢٧٥	-
-	٢٩,٨٢٥	٢٩,٨٢٥	-
-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-
-	٥٨٩,٣٣٠	-	٥٨٩,٣٣٠
-	٣,٨٨٧	-	٣,٨٨٧
١,٧١٩,٤٦٦	١,٥٣٧,٣٤٧	٩٤٤,١٣٠	٥٩٣,٢١٧

الدعوة الالكترونية

افطار صائم

سقى ماء

طباعة كتب

رحلة عمرة

ايرادات المتجر

ايرادات اخرى

الاجمالي

(١٠) ايرادات الأوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد
٥١١,٢٤٢	٢,٥١٢,٣٤٥	٢,٥١٢,٣٤٥
٥١١,٢٤٢	٢,٥١٢,٣٤٥	٢,٥١٢,٣٤٥

وقف الخير

الاجمالي

جمعية بشارت الدعوية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٥٤١)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

ل (السعودي)

(١١) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
٤٥١,٨٣٥	٥٨١,٢٠٧	٥٨١,٢٠٧	-	الدعوة الالكترونية
١١,٤٠٠	١٨٥,٨٧٥	١٨٥,٨٧٥	-	افطار صائم
١٨,٧٢٩	٧٩,٠٤٠	٧٩,٠٤٠	-	سقيا ماء
-	٢٧,٩٣٠	٢٧,٩٣٠	-	طباعة كتب
-	٤٩,٠٤٩	٤٩,٠٤٩	-	رحلة عمرة
-	٢٩١,٥٤٢	-	٢٩١,٥٤٢	برامج دعوية
-	٢,٨٠٠	-	٢,٨٠٠	برامج مسابقات
-	٤٢,٩٦٢	-	٤٢,٩٦٢	مصليات متنقلة
-	١٢٩,٣٢٨	١٢٩,٣٢٨	-	مصاريف جمع اموال
-	٣,٤١٥	٣,٤١٥	-	مصاريف حوكمة
٤٨١,٩٦٤	١,٣٩٣,١٤٨	١,٠٥٥,٨٤٤	٣٣٧,٣٠٣	الاجمالي

(١٢) مصروفات محملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	
٢١,٤٠٠	٤٨,١٠٠	٤٨,١٠٠	مكافآت عمل
٧٠,٠٠٠	١٨,٧٥٠	١٨,٧٥٠	المنافع و خدمات التأمين
٤٧,٧٦٨	-	-	الرواتب و الاجور
٤,١١٩	-	-	مكافئة نهاية الخدمة
٦٦٠	-	-	التاميات الاجتماعية
٥٧٥	١٩٥,٠٠٠	١٩٥,٠٠٠	مصاريف حكومية
١٤٤,٥٢٢	٢٦١,٨٥٠	٢٦١,٨٥٠	

جمعية بشائر الدعوة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٤١)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٩٧,٤٢٤	١٢٠,٠٠٠	رواتب وأجور الاساسية
٣٦,٢٩١	١٠,١٧١	تأمينات اجتماعية
١٧,٦٩٩	٩٦,٠٠٠	مكافآت وحوافز أخرى
١٢,٦٩٦	٢,٠٠٠	مصاريف حكومية - رسوم
١٠,٦٧٧	٣,٨٥٩	تعويضات نهاية الخدمة
٨,٣٨٠	١١,٠٣٢	مستلزمات مكتبية
٦,٥٠٠	٢,٨١٥	مستلزمات أنظمة المعلومات
٣,٢٩٥	٢,٥٢٩	الوقود والمحروقات
٢,٧٧٣	١,٠٦٣	مواد التنظيف
٢,٥٦٣	٢,١٦٣	مستهلكات أخرى
١,٧٥٤	٢,٢٩٦	صيانة واصلاح
١,٠٥١	٤,٨٤٥	الكهرباء
٩٨٨	٢,٢٩٨	المياه ومصاريف الصرف الصحي
٣٥٠	٧,٩٨٥	الهاتف والفاكس والإنترنت
-	١١٤	تكاليف البريد والبرقيات
-	٦٠٠	اجور تحميل وتنزيل
-	٢,٢٤٨	مصاريف الضيافة
-	٢١,٥٠٥	تكاليف مهنية وإستشارات
-	٥٠٠	مصاريف التدريب والتاهيل
-	٩٢٠	مصاريف اشتراكات وتصديقات
-	٥,٤٨٥	مصاريف بنكية وعمولات
-	١٥,٣٥١	مصاريف الاستهلاك و الاستنفاد
-	١,١٥٠	مستهلكات أوقاف
-	٢٨,٣٨٨	مصاريف كهرباء و ماء-اوقاف
-	٦٣,٠٠٠	مصاريف استهلاك و استنفاد-اوقاف
<u>٢٠٢,٤٤١</u>	<u>٤٠٨,٣١٧</u>	

(١٤) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٥) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

(١٦) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والإعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٠٢-٠٥-٢٠٢٢ م