

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقرية العليا  
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم الترخيص (٣١٧٣)  
القرية العليا - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقرية العليا  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٧٣)  
القرية العليا - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

---

<u>الصفحة</u>	<u>فهرس المحتويات</u>
-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
٤ - ١١	الإيضاحات المتممة حول القوائم المالية

### تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقرية العليا  
جمعية أهلية غير هادفة للربح  
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم الترخيص (٣١٧٣)  
قرية العليا - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقرية العليا ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.  
وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة 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.

### أمر آخر:

تم مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مراجع آخر والذي أصدر رأياً غير معدلاً بتاريخ ١٠ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ الموافق ٣٠ مايو ٢٠٢٣ م.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة الصادرة من الهيئة السعودية وأحكام اللائحة الأساسية ونظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك نظام الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ.  
وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.  
إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقدير المالي في الجمعية.



مكتب الرئيسي : ص.ب ١٦٩٩٤ الرمز البريدي ١١٤٧٤ هاتف : ٤٧٧٧٠٦ (٠١١) فاكس : ٤٧٧٧٠٣ (٠١١)  
مكتب الدمام : ص.ب ٦٧٢٠ الرمز البريدي ٣١٤٥٢ هاتف : ٨٣٤٤٩٣٦ (٠١٣) فاكس : ٨٣٤٤٨٩٥ (٠١٣)  
مكتب بريدة : ص.ب ٢٥٧١ الرمز البريدي ٥١٤٦١ - هاتف : ٣٢٤٩٩٢٢ (٠١٦) فاكس : ٣٢٤٩٩٥٥ (٠١٦)  
مكتب جدة : ص.ب ٢٢٧٨٨ الرمز البريدي ٢١٤١٦ - هاتف : ٦٤٥٨٠٠٤ (٠١٢) فاكس : ٦٤٥٢٣٤٠ (٠١٢)



## تقرير مراجع الحسابات المستقل – (تتمة)

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقرية العليا

جمعية أهلية غير هادفة للربح

المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم الترخيص (٣١٧٣)

قرية العليا – المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

### مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

- تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية 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 المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، ونقوم أيضاً، بما يلي:
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م 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. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظر لأن الغش قد ينطوي عليه تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
  - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، 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 تقريرنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتوياتها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيتها المخطط والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة المجموعة السعودية للمحاسبة والمراجعة

الجازر والدخيل (محاسبون ومراجعون قانونيون)

عبد العزيز بن صالح الجاسر

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٧٤)

الرياض في: ٠٤/رمضان/١٤٤٥ هـ

الموافق: ١٤/مارس/٢٠٢٤ م



٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٨١٠,٣٧٤	٨٩١,٣٢٠	(٤)	الممتلكات والآلات والمعدات (بالصافي)
-	٤,٨٠٠	(٥)	الأصول الملموسة (بالصافي)
٨١٠,٣٧٤	٨٩٦,١٢٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢١٧,٣٧٧	٢٣٠,٩٧٤	(٦)	النقد وما في حكمه
٢١٧,٣٧٧	٢٣٠,٩٧٤		إجمالي الأصول المتداولة
١,٠٢٧,٧٥١	١,١٢٧,٠٩٤		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٩,٢٧٣	٩,٣٠٠	(٧)	المصروفات المستحقة
٩,٢٧٣	٩,٣٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
-	٣,١٥٠		مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة
-	٣,١٥٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٩,٢٧٣	١٢,٤٥٠		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
٣٤٨,٩٢٧	٢٥٢,٦٢٧		صافي الأصول غير المقيدة
٦٨,٦٨١	١٢٥,٤٠٦		صافي الأصول المقيدة
٦٠٠,٨٧٠	٧٣٦,٦١١		صافي الأصول أوقاف
١,٠١٨,٤٧٨	١,١١٤,٦٤٤		إجمالي صافي الأصول
١,٠٢٧,٧٥١	١,١٢٧,٠٩٤		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقرية العليا  
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم الترخيص (٣١٧٣)  
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الأوقاف	أصول مقيدة	أصول غير مقيدة	إيضاح	
						<b>الإيرادات والاشتراكات والتبرعات</b>
١١٤,٣٠٠	٧٦,٠٠٠	-	٧٦,٠٠٠	-	(٨)	إيرادات الأنشطة
١١,٧٥٤	٣١٠	-	-	٣١٠		تبرعات عامة
٣,٤٠٠	٣,٤٠٠	-	-	٣,٤٠٠		اشتراكات الجمعية العمومية
-	٩,٠٠٠	-	٩,٠٠٠	-		تبرعات الزكاة
١٧٨,٢٠٤	١٨٣,٧٨١	-	١٨٣,٧٨١	-		تبرعات إفطار صائم
-	٩,٦٥٠	-	٩,٦٥٠	-		تبرعات كفالة حجاج
٣٦,٠٠٠	-	-	-	-		تبرع برنامج العمرة الخيري
٧٢,٠٢٩	١٣٥,٧٤١	١٣٥,٧٤١	-	-		تبرعات الأوقاف
٤١٥,٦٨٧	٤١٧,٨٨٢	١٣٥,٧٤١	٢٧٨,٤٣١	٣,٧١٠		إجمالي الإيرادات والاشتراكات والتبرعات
						<b>المصروفات والخسائر</b>
٢٩٥,٦٩٤	٢٣٢,٦٨٠	-	٢٢١,٧٠٥	١٠,٩٧٥	(٩)	مصروفات الأنشطة
٤٩,٢٨٦	٨٩,٠٣٥	-	-	٨٩,٠٣٥	(١٠)	مصروفات العمومية والإدارية
٣٤٤,٩٨٠	٣٢١,٧١٥	-	٢٢١,٧٠٥	١٠٠,٠١٠		إجمالي المصروفات والخسائر
٧٠,٧٠٧	٩٦,١٦٧	١٣٥,٧٤١	٥٦,٧٢٦	(٩٦,٣٠٠)		التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	-	-	-	-		التحويلات بين فئات الأصول خلال السنة
٧٠,٧٠٧	٩٦,١٦٧	١٣٥,٧٤١	٥٦,٧٢٦	(٩٦,٣٠٠)		التغير في صافي الأصول بعد التحويلات
٩٤٧,٧٧٠	١,٠١٨,٤٧٧	٦٠٠,٨٧٠	٦٨,٦٨٠	٣٤٨,٩٢٧		التغير في صافي الأصول بداية السنة
١,٠١٨,٤٧٧	١,١١٤,٦٤٤	٧٣٦,٦١١	١٢٥,٤٠٦	٢٥٢,٦٢٧		التغير في صافي الأصول نهاية السنة

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





جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقرية العليا  
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم الترخيص (٣١٧٣)  
قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٧٠,٧٠٧	٩٦,١٦٧		التغير في صافي الأصول للسنة
			تعديلات لبندود غير نقدية
٣٥,٩٢٨	٣٣,١٢٤	(٤)	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	١,٢٠٠	(٥)	إطفاء الأصول الملموسة
-	٣,١٥٠		مخصص التزامات منافع الموظفين المحددة - المكون
١٠٦,٦٣٥	١٣٣,٦٤١		
			<u>التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية</u>
(٢٣,٧٢٦)	٢٦		المصروفات المستحقة
٨٢,٩٠٩	١٣٣,٦٦٧		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(١١٤,٠٧٠)		إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٦,٠٠٠)		إضافات الأصول الغير ملموسة
-	(١٢٠,٠٧٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٨٢,٩٠٩	١٣,٥٩٧		التغير في النقد وما في حكمه خلال للسنة
١٣٤,٤٦٨	٢١٧,٣٧٧		النقد وما في حكمه اول للسنة
٢١٧,٣٧٧	٢٣٠,٩٧٤	(٦)	النقد وما في حكمه آخر للسنة

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



#### ١. نبذة عن الجمعية

- جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقرية العليا – جمعية تأسست بموجب ترخيص رقم (٣١٧٣) بموجب شهادة التسجيل الصادرة بتاريخ ١٤/٠٤/١٤٤١ هـ ومقرها بمدينة قرية العليا ومن أهدافها:
- المحافظة على الفطرة بدعوة الناس الى العقيدة الإسلامية الصحيحة ومفهومها وحمايتها.
  - العمل على تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم والى ولي الأمر.
  - إحياء السنة ونشرها والتحذير منها وربط الناس بمنهج السلف الصالح.
  - تأصيل معنى الولاء والبراء الشرعيين وإحياء روح الاعتزاز لدى المسلمين بالإسلام وتقوية صلتهم بالتاريخ والحضارة الإسلامية.
  - تعليم المسلمين أصول دينهم وتعميق روابط الأخوة فيما بينهم.

#### ١-١ السنة المالية

- القوائم المالية المرفقة للنادي تغطي الفترة المالية من ٠١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.
- الفترة المالية لسنة المقارنة تغطي الفترة من ٠١ يناير ٢٠٢٣ م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

#### ٢. أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه 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 تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

#### ١-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي.

#### ٢-٢ 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.

#### ٣-٢ العرف المحاسبي

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لمبايلي:

#### أ- الإيرادات

يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس الاستحقاق عند توافر الشروط التالية:

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
  - أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
  - أن 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.
- 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 المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.



### التكاليف اللاحقة للاقتناء – (تتمة)

- يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها.

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

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 للوصول الثابتة كمصروف في قائمة الأنشطة هذه تكبدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إذا لزم الأمر.

### ٣-١-٣ 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 طول 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 للمبني أو مدة عقد الايجار أهمها أقل يحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت. على مدى العمر الإنتاجي للأصل بالنسب التالية:

<u>النسبة</u>	<u>البند</u>
-	الأراضي
٪٤	المباني
٪٢٠	السيارات
٪٢٠	الأثاث والمفروشات
٪٢٠	الأجهزة الكهربائية

### ٢-٣ الأصول المالية

#### ١-٢-٣ الاثبات الأولى

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمنشأة النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة. بالنسبة لأدوات الدين طويلة الأجل تقاس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع أن يتم استلامه.

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

ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً إلى الحد الأدنى الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترية ويثبت مبلغ العكس في الربح أو الخسارة ويتم الغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية إلى حد كبير جميع الخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم اثباته بسعر المعاملة، الغاء اثبات الالتزام المالي يتم فقط عندما يتم اطفاءه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو الغائه.

٤. النقد وما في حكمه

أغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتكون بند النقد من أرصدة النقد في الصناديق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

٥. ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو 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 أو احدى أو أقل، خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة، يتم اثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة استخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٦. الأرصدة المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

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

٧. 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.

٨. 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.

٩. الأصول المقيدة

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

١٠. التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي، 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 الجمعية.

١١. التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي، التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من 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.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقرية العليا  
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم الترخيص (٢١٧٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

#### ٤. المستلزمات والألات والمعدات (بالصافي)

المجموع	مشتريات تحت التنفيذ	الأجهزة الكبريائية	الأثاث والمفروشات	السيارات	المباني	الأراضي	التكلفة
١,١٩٧,٤٨٦	-	١١١,١٩٩	٦٢,٨٩٦	٧٢,٠٠٠	٨٥١,٣٩١	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
١١٤,٠٧٠	١١١,٣٧٠	-	٢,٧٠٠	-	-	-	الإضافات خلال السنة
(١٢,٤٤٤)	-	(٢٧,٧٠٠)	(٣٥,٧٤٤)	-	-	-	الإستبعادات خلال السنة
١,٢٤٨,١١٢	١١١,٣٧٠	٨٣,٤٩٩	٢٩,٨٥٢	٧٢,٠٠٠	٨٥١,٣٩١	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٨٧,١١٢	-	١١١,١٩٨	٦٢,٨٩٥	٧١,٩٩٩	١٤١,٠٢٠	-	الإستهلاكات المتراكمة
٣٣,١٢٤	-	-	٦٨	-	٣٣,٥٦	-	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
(١٢,٤٤٤)	-	(٢٧,٧٠٠)	(٣٥,٧٤٤)	-	-	-	إستهلاك السنة
٣٥٦,٧٩٢	-	٨٣,٤٩٨	٢٧,٢١٩	٧١,٩٩٩	١٧٤,٠٧٦	-	الإستهلاك المستبعد خلال السنة
٨٩١,٣٢٠	١١١,٣٧٠	١	٢,٦٣٣	١	٦٧٧,٣١٥	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨١٠,٣٧٤	-	١	١	١	٧١,٠٣٧١	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
							صافي القيمة الدفترية

\* تشمل المشروعات تحت التنفيذ في المنصرف على مشروع وقف الدعوة الثاني حي غرناطة.



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقرية العليا  
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم الترخيص (٣١٧٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

		٥. الأصول الملموسة (بالصافي)
		<u>برامج حاسب آلي</u>
		<u>التكلفة</u>
		الإضافات
		الرصيد نهاية السنة
		<u>يخصم الإطفاء المتركم</u>
		إطفاء الأصول الملموسة
		الرصيد نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	
-	٦,٠٠٠	
-	٦,٠٠٠	
-	١,٢٠٠	
-	١,٢٠٠	
-	٤,٨٠٠	
		٦. <u>النقد وما في حكمه</u>
		النقد في الصندوق
		النقد في البنوك
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	
-	٢,٦١١	
٢١٧,٣٧٧	٢٢٨,٣٦٣	
٢١٧,٣٧٧	٢٣٠,٩٧٤	
		٧. <u>المصروفات المستحقة</u>
		أتعاب مهنية مستحقة
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	
٩,٢٧٣	٩,٣٠٠	
٩,٢٧٣	٩,٣٠٠	
		٨. <u>إيرادات الأنشطة</u>
<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>	תרعات برنامج كفالة داعية
٨٩,٣٠٠	٣٦,٠٠٠	תרع برنامج علمي القرآن
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	תרع برنامج تدبر القرآن
١٥,٠٠٠	-	תרع برنامج تبصرة الدعوي
-	٣٠,٠٠٠	
١١٤,٣٠٠	٧٦,٠٠٠	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقرية العليا  
لمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم الترخيص (٣١٧٣)  
يضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٤. مصروفات الأنشطة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	المقيدة	الغير مقيدة	
١٥٣,٥٤٤	١٦٦,٧١٩	١٦٦,٧١٩	.	مصروفات مشروع إفطار صائم
٦٠,٥٩٣	٤٣,٧٥٩	٤٣,٧٥٩	.	مصروفات برنامج كفالة داعية
٣٦,٢٩٢	٩,٦٥٠	٩,٦٥٠	.	مصروفات برنامج لبيك عمرة
١٥,٠٠٠	.	.	.	مصروفات برنامج تدبر القرآن
١٠,٠٠٠	.	.	.	مصروفات برنامج علمي القرآن
١٠,٠٠٠	.	.	.	إيجار معدات
٥,٤٤١	١٠,٩٧٥	.	١٠,٩٧٥	مصروفات برنامج ديوانية الدعوة
٣,٨٧٢	.	.	.	رسوم الإشراف الهندسي
٩٥٣	١,٥٧٧	١,٥٧٧	.	مصروفات القيمة المضافة
<u>٢٩٥,٦٩٥</u>	<u>٢٣٢,٦٨٠</u>	<u>٢٢١,٧٠٥</u>	<u>١٠,٩٧٥</u>	

١٠. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	١٨,٥٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
٣,٠٩٣	٢,٤٣٣	الهاتف والفاكس والانترنت
٢,٩٥٠	٨,٤٠٠	صيانة وإصلاح المباني
٢,٥٠٠	.	أجور تحميل وتنزيل
١,٥٩٨	٤٧٤	مواد التنظيف
٩١١	٤٣٥	الوقود والمحروقات
٥٥٥	٦٢١	أدوات مستهلكة مصروفة
٥١٥	٢,١٤٤	صيانة دورية سيارات
٤٧٢	٣,٠٧	تأمينات اجتماعية - حصة الجمعية
٤٤٢	٣,٦٣١	مصروفات الضيافة
٢٠٠	.	بدل انتداب
.	١,٠٧٥	رسوم حكومية
٧٢	٤٤١	مستلزمات مكتبية
٥٠	٣,٨٠٠	صيانة وإصلاح - أجهزة الاتصال وصيانة عامة
٣٥,٩٢٨	٣٣,١٢٤	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
.	١,٢٠٠	إطفاء الأصول الملموسة
.	٩,٣٠٠	ألعاب مهنية
.	٣,١٥٠	مصروف التزامات منافع الموظفين المحددة
<u>٤٩,٢٨٦</u>	<u>٨٩,٠٣٥</u>	

#### ١١. إدارة المخاطر

تعتبر أنشطة الجمعية عرضة لمخاطر مالية مختلفة وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان وماطر السيولة، يركز برنامج إدارة المخاطر العام للجمعية على تقلبات الأسواق المالية غير المتوقعة والبحث عن إمكانات تقليل التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية إلى حد.

##### إدارة مخاطر سعر صرف العملات

مخاطر سعر صرف العملات هي المخاطر التي تجعل قيمة أداة مالية ما عرضة للتقلبات نتيجة التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية، تعتبر المعاملات التجارية للنادي وبشكل رئيسي بعملتي الريال السعودي والدولار الأمريكي. تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التقلبات في سعر صرف العملات الأجنبية ونعتمد أن تلك المخاطر غير ذات أهمية.

##### إدارة مخاطر القيمة العادلة

هي المبلغ الذي يتم به تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتتم لنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى وحيث يتم إعداد الأدوات المالية للجمعية على أساس طريقة التكلفة التاريخية، قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للوكالة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

##### إدارة مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية، ليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفعن تقيد الذمم المدينة بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

##### إدارة مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي سوف تواجهها منشأة في صعوبة تأمين الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات، وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي وبسرعة بقيمة تقارب قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة بمراقبتها بشكل دوري للتأكد من توفر أرصدة سيولة نقدية كافية من خلال التسهيلات الائتمانية للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

#### ١٢. الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرياً بعد تاريخ قائمة المراكز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية.

#### ١٣. اعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية من قبل الإدارة بتاريخ ٠٤/ رمضان/ ١٤٤٥هـ الموافق ١٤/ مارس/ ٢٠٢٤م.