

## **آمعة الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القرىات**

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإآتماعية برقم (٣٠٠٢)  
القرىات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية

### **القوائم المالية**

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

**جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القرىات**

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٠٢)

القرىات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية

**فهرس القوائم المالية**

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

---

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / مسنولي

المحترمين

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القرىات

القرىات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القرىات ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا أن القوائم المالية ككل:

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة 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 وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمر اخر

نود الإشارة الى أن القوائم المالية للعام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م تم اعدادها من قبل مراجع اخر والذي ابدا رايها غير معدل .

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المالية للمنشآت الغير هادفة للربح وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية انذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة 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.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



## مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً لمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ التثبُّك المهني خلال التدقيق - بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتمال لا يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز الرقابة الداخلية.

لحصول على فهم للرقابة الداخليّة ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخليّة في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة يحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منظمة على الحاسب الآلي وتتفق من كافة النواحي الجوهريّة مع القوائم الماليّة المرفقة. على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنبقو بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمستوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

## تقرير حول المتطلبات التنظيمية - النظامية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات - المؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة تكامل الوطنية  
محامون ومحاسبون قانونيون

سارة سالم الدوسري  
ترخيص رقم ٨٢١



٠٨ رمضان ١٤٤٤ هـ  
الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القرى  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٠٢)  
 القرى - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية  
 قائمة المركز المالي  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
 (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			<b>الأصول المتداولة</b>
٦٧٥,٧٦٢	١٨٠,٨٧٥	٣	النقد
٥,٩٨٣,٩٦٦	٦,٨٩٩,٧٤١	٤	الأرصدة المدينة الأخرى
٦,٦٥٩,٧٢٨	٧,٠٨٠,٦١٦		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٣٤,٥٣٨,٠٣٥	٣٤,٠٠٦,٦٤٤	٥	استثمارات عقارية، صافي
١٢,٥٥٦,٨١٩	١٢,٦٥٢,١٧٠	٦	ممتلكات ومعدات، صافي
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٧	أراضي (أوقاف) ، صافي
٤٧,٣٩٤,٨٥٤	٤٦,٩٥٨,٨١٤		<b>إجمالي الأصول غير متداولة</b>
٥٤,٠٥٤,٥٨٢	٥٤,٠٣٩,٤٣٠		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>المطلوبات وصافي الأصول</b>
			<b>مطلوبات متداولة</b>
١٧,٢٥٠	١٣٨,٢٦٤	٨	الأرصدة الدائنة الأخرى
١٧,٢٥٠	١٣٨,٢٦٤		<b>إجمالي مطلوبات متداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٣٩٧,٧٨٧	٤٤٢,٠٧٤	٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٩٧,٧٨٧	٤٤٢,٠٧٤		<b>إجمالي مطلوبات غير متداولة</b>
			<b>صافي الأصول</b>
٥١,٧٩٧,٠٧٦	٥١,٦١٩,٧٩٠		صافي الأصول غير المقيدة
١,٦٣٣,٠٩٥	١,٦٣٣,٠٩٥		صافي الأصول المقيدة
٢٠٩,٣٧٤	٢٠٦,٢٠٧		صافي أصول الاوقاف
٥٣,٦٣٩,٥٤٥	٥٣,٤٥٩,٠٩٢		<b>إجمالي صافي الأصول</b>
٥٤,٠٥٤,٥٨٢	٥٤,٠٣٩,٤٣٠		<b>إجمالي المطلوبات وصافي الأصول</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القرية  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٠٢)  
القرية - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
-	٩,٠٠٠	-	-	٩,٠٠٠	الإيرادات والمكاسب: الإشتراكات
٧٢٧,٧٧٠	٧٢٩,٨١٦	-	-	٧٢٩,٨١٦	تبرعات نقدية وصدقات
٢١٣,٣٨٨	٢٠,٥٠٠	-	٢٠,٥٠٠	-	إيرادات الأنشطة ١٠
١,٥٢٦,٧٦٨	١,٥٢٦,٠٧٣	-	-	١,٥٢٦,٠٧٣	إيرادات أخرى (إيجارات)
-	١٤٠,٠٠٠	-	-	١٤٠,٠٠٠	تبرعات رأسمالية
٢,٤٦٧,٩٢٦	٢,٤٢٥,٣٨٩	-	٢٠,٥٠٠	٢,٤٠٤,٨٨٩	إجمالي الإيرادات والمكاسب
(١,٢٠٩,٠٧٨)	(١,٦٧٨,٩٦٣)	-	(٢٠,٥٠٠)	(١,٦٥٨,٤٦٣)	المصروفات والخسائر: مصروفات الأنشطة
-	(٣,١٦٧)	(٣,١٦٧)	-	-	مصروفات أوقاف
(١,٩٠٤,٣٨٢)	(٩٢٣,٧١٢)	-	-	(٩٢٣,٧١٢)	المصروفات العمومية والإدارية
(٣,١١٣,٤٦٠)	(٢,٦٠٥,٨٤٢)	(٣,١٦٧)	(٢٠,٥٠٠)	(٢,٥٨٢,١٧٥)	إجمالي المصروفات والخسائر
(٦٤٥,٥٣٤)	(١٨٠,٤٥٣)	(٣,١٦٧)	-	(١٧٧,٢٨٦)	التغير في صافي الأصول خلال العام
٥٤,٢٨٥,٠٧٩	٥٣,٦٣٩,٥٤٥	٢٠٩,٣٧٤	١,٦٣٣,٠٩٥	٥١,٧٩٧,٠٧٦	صافي الأصول في بداية العام
٥٣,٦٣٩,٥٤٥	٥٣,٤٥٩,٠٩٢	٢٠٦,٢٠٧	١,٦٣٣,٠٩٥	٥١,٦١٩,٧٩٠	صافي الأصول في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القريات  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٠٢)  
 القريات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية  
**قائمة التدفقات النقدية**  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
 (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
(٦٤٥,٥٣٤)	(٣٢٠,٤٥٣)	التغير في صافي الأصول
		<b>تعديلات لبنود غير نقدية</b>
٥٩٩,٨٠٥	٥٧٦,٠٤٠	(+) إستهلاك ممتلكات والأتم ومعدات
٣٩٧,٧٨٧	٤٤,٢٨٧	(+) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	١٤٠,٠٠٠	(+) تبرعات راسمالية
٣٥٢,٠٥٨	٤٣٩,٨٧٤	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
		<b>تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة</b>
(١,١٨٢,٠٠٠)	(٩١٥,٧٧٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
-	١٢١,٠١٤	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٨٢٩,٩٤٢)	(٣٥٤,٨٨٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٢٦٨,٩٩٧)	(١٤٠,٠٠٠)	إضافات ممتلكات ومعدات
(٢٦٨,٩٩٧)	(١٤٠,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		<b>صافي التغير في النقد خلال العام</b>
(١,٠٩٨,٩٣٩)	(٤٩٤,٨٨٧)	رصيد النقد في بداية السنة
١,٧٧٤,٧٠١	٦٧٥,٧٦٢	رصيد النقد في نهاية السنة
٦٧٥,٧٦٢	١٨٠,٨٧٥	
		<b>أهم المعاملات الغير نقدية</b>
-	١٤٠,٠٠٠	أراضي متبرع بها

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## ١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

### ١.١ التشاط والتكوين

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القريات - بمنطقة الجوف - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٣٠٠٢) الصادر بتاريخ ١٤٤١/٣/١٤ هـ الموافق ٢٠١٩/١١/١١ م من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي محافظة القريات، الجمعية كانتب بمسمى مكتب الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة القريات المكتب - القريات - منطقة الجوف - سجل رقم ٤/١٣٠٢ وتاريخ ١٤٢٨/٠٥/٢٥ هـ وكانت تابعة لوزارة الشؤون الإسلامية، وتم تحويلها لجمعية تابعة لوزارة العمل والتنمية الاجتماعية .

### ٢.١ أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-
- تعليم المسلمين أصول دينهم وتعميق روابط الاخوة فيما بينهم.
  - الدعوة المتخصصة للفئات الاجتماعية .
  - الاهتمام الدعوى بالجاليات والتواصل معهم.
  - المحافظة على الفطرة بدعوة الناس الى العقيدة الاسلامية الصحيحة وحمايتها.
  - العمل على تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله "ص" ولأولى الامر .
  - العمل على مكافحة الانحراف الفكرى وبيان اثاره واضراره .
  - العناية بالسنة النبوية الصحيحة وعلومها .
  - حماية المجتمع من الغلو والتطرف والافراط والتفريط .
  - احياء السنة ونشرها والتحذير من البدع وامانتها وربط الناس بمنهج السلف الصالح.
  - نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بامور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاقا .
  - تاصيل معنى الولاء والبراء الشرعيين لدى المسلمين وفق المنهج الصحيح.
  - دعوة غير المسلمين للدخول فى الاسلام وتعريفهم به وبيان محاسنة لهم .
  - استخدام التقنية الحديثة فى الدعوة الى الله تعالى ونشر العلم الشرعى .
  - تصحيح المفاهيم المغلوطة عن الاسلام ورد الشبهات المثارة عليه .

### ٣.١ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م .

## ٢- أهم السياسات المحاسبية :

### ١-٢ أساس الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً وفقاً للمعيار الدولى للتقرير المالى للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### ٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة علي أساس التكلفة التاريخية ، وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

### ٣-٢ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية للجمعية.

### ٤-٢ إستخدام التقديرات والأحكام

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية.



## ٥-٢ الهبوط في القيمة

### أ) موجودات غير مالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية طويلة الأجل فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الهبوط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للإستخدام أيهما أعلى. إذا كانت القيمة العادلة أقل من التكلفة والتي ليست لها أهمية، يتم احتساب القيمة المستخدمة بنظرية الدخل والتي تعتبر بدلا للقيمة العادلة لغرض تقويم الهبوط في القيمة يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الهبوط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للهبوط في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الهبوط في القيمة الشهرة.

### ب) الموجودات المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي. وفي حالة وجود هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض الدائم في قائمة الأرباح والخسائر.

إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط الدائم في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المحققة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر.

### ج- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والالات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

## ٦-٢ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

## ٦-٢ الذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى

تظهر الذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تجنب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة.

وعندما تكون الذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة.

## ٧-٢ الاستثمارات العقارية

تتكون العقارات الاستثمارية من عقارات مكتملة البناء محتفظ بها لغرض تحقيق إيرادات إيجار أو لزيادة رأس المال أو كليهما. تدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة بعد خصم الاستهلاك المتراكم و/أو خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من عقار استثماري قائم في وقت تكبد التكلفة إذا تم استيفاء معايير الإثبات. تستهلك التكلفة ناقصا القيمة المتبقية المقدرة، إن وجدت، للعقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. تدرج الأراضي، من ناحية أخرى، بالتكلفة. تم الإفصاح عن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في إيضاح ٥.

## ٨.٢ ممتلكات وألات ومعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها . وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة . تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقييد في قائمة الأنشطة . تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسمتها . حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة . يتم تحميل الإهلاك على قائمة الأنشطة واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والألات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

عدد السنوات

٢٥

٥

٦,٦٦٧

المباني

السيارات

الأثاث والاجهزة

## ٩.٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

## ١٠.٢ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن المطلوبات أو الموجودات المعترف بها في قائمة المركز المالي فيما يتعلق بخطة منافع نهاية الخدمة المحددة هي القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير. ويتم احتساب التزام الفائدة المحددة وفقاً لقانون العمل السعودي باستخدام الطريقة المبسطة بموجب القسم ٢٨ من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية للشركات الصغيرة والمتوسطة. يتم دفع التزامات منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي.

## ١١.٢ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى يحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منظمة على الحاسب الآلي وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة. التزام ( نظامي أو ضمني ) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

## ١٢.٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة .

#### ١٣-٢ قائمة الأنشطة

- تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-
- 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 وهي 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
  - التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-
    ١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي الأوقاف.
    ٢. 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
  - التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-
    ١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية
    ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

#### ١٤-٢ الإيرادات والمكاسب

- تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-
- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة
  - يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي
  - يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
  - يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

#### ١٥-٢ المصروفات والخسائر

يتم اثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

#### ١٦-٢ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحوّل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع الساندة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والإلتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الساندة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

#### ١٧-٢ النقد والنقد المماثل

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغيير في قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام ، وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القرى  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٠٢)  
 القرى - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
 (بالريالات السعودية)

٣- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	نقد بالبنوك
٦٧٥,٧٦٢	١٨٠,٨٧٥	

٤- الأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥,٦٨٣,٩٦٦	٦,٨٢١,٥٣٩	إيرادات مستحقة
-	٥٦,٢٠٠	ذمم العاملين
-	٢٢,٠٠٢	مصروفات مقدمة
٣٠٠,٠٠٠	-	مدينون متنوعون
٥,٩٨٣,٩٦٦	٦,٨٩٩,٧٤١	

— توجد قضية مرفوعة على المستاجر شركة كيان المتحدة قضية رقم ٤٣١٩٣٨٣١٣ لدى الدائرة الثالثة بالمحكمة العامة بالرياض تخص الإيرادات المستحقة على الشركة ، كما توجد قضية أخرى رقم ٤٣١٩٣٩٨٠٥ بالدائرة الخامسة والثلاثون بالمحكمة العامة بالرياض بخصوص فسخ العقد مع الشركة وإخلاء العقار.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القريات  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٠٢)  
القريات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالريالات السعودية)

٥- استثمارات عقارية، صافي

الأراضي	المباني	المجموع	نسبة الإهلاك:
%٠	%٤		
٢٣,٨٩٥,٠٠٠	١٣,٢٨٤,٧٧١	٣٧,١٧٩,٧٧١	التكلفة:
-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	-	إضافات
٢٣,٨٩٥,٠٠٠	١٣,٢٨٤,٧٧١	٣٧,١٧٩,٧٧١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	٢,٦٤١,٧٣٦	٢,٦٤١,٧٣٦	الاستهلاك المتراكم:
-	٥٣١,٣٩١	٥٣١,٣٩١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٣,١٧٣,١٢٧	٣,١٧٣,١٢٧	إهلاك العام
-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٣,٨٩٥,٠٠٠	١٠,١١١,٦٤٤	٣٤,٠٠٦,٦٤٤	صافي القيمة الدفترية:
٢٣,٨٩٥,٠٠٠	١٠,٦٤٣,٠٣٥	٣٤,٥٣٨,٠٣٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

تم تحميل استهلاك العام على مصروفات الأنشطة

٦- ممتلكات ومعدات

الأراضي	المباني	السيارات	الأثاث والأجهزة	مشروعات تحت التنفيذ	المجموع	التكلفة:
٧٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٦٣٩,٤٨٣	٤١١,٠٩٣	١٠,٩٦٦,١٠١	١٣,٧١٦,٦٧٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٤٠,٠٠٠	-	-	-	-	١٤٠,٠٠٠	إضافات
٨٤٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٦٣٩,٤٨٣	٤١١,٠٩٣	١٠,٩٦٦,١٠١	١٣,٨٥٦,٦٧٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	١٣٣,٣٣٣	٦٣٩,٤٧٣	٣٨٧,٠٥٢	-	١,١٥٩,٨٥٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٤٠,٠٠٠	-	٤,٦٤٩	-	٤٤,٦٤٩	إهلاك العام
-	١٧٣,٣٣٣	٦٣٩,٤٧٣	٣٩١,٧٠١	-	١,٢٠٤,٥٠٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨٤٠,٠٠٠	٨٢٦,٦٦٧	١٠	١٩,٣٩٢	١٠,٩٦٦,١٠١	١٢,٦٥٢,١٧٠	صافي القيمة الدفترية:
٨٤٠,٠٠٠	٨٦٦,٦٦٧	١٠	٢٤,٠٤١	١٠,٩٦٦,١٠١	١٢,٥٥٦,٨١٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
						الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

تم تحميل استهلاك العام على المصروفات العمومية والإدارية

٧- أراضي (أوقاف)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	التكلفة:
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية العام
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية العام
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية:
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية العام

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القرى  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٠٢)  
 القرى - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
 (بالريالات السعودية)

٨- الأرصدة الدائنة الأخرى	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٧,٢٥٠	١٣٨,٢٦٤
١٧,٢٥٠	١٣٨,٢٦٤

مصروفات مستحقة

٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	٣٩٧,٧٨٧
٣٩٧,٧٨٧	٤٤,٢٨٧
٣٩٧,٧٨٧	٤٤٢,٠٧٤

الرصيد في بداية العام  
المكون خلال العام  
الرصيد في نهاية العام

١٠- إيرادات الأنشطة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٢,١٨٨	١١,٥٠٠
-	٩,٠٠٠
١٥١,٢٠٠	-
٢١٣,٣٨٨	٢٠,٥٠٠

تبرعات افطار صائم  
تبرع لرحلات العمرة والحج  
ايرادات دعوية

١١- مصروفات الأنشطة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مقيدة	غير مقيدة
٥٣١,٣٩١	٥٣١,٣٩١	-	٥٣١,٣٩١
٢١٠,١٥٦	٣٦٤,٠١٥	-	٣٦٤,٠١٥
-	٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠
١٨٤,٦٩٠	٢٥٤,٣٧٥	١١,٥٠٠	٢٤٢,٨٧٥
١٣٠,٥٣٢	١١٥,٩٢٨	-	١١٥,٩٢٨
-	٥٣,٣٢٥	٩,٠٠٠	٤٤,٣٢٥
٢٨,٩٩٥	٢٦,٤٤٠	-	٢٦,٤٤٠
-	١٩,٧٦٠	-	١٩,٧٦٠
١٢٣,٣١٤	١٣,٧٢٩	-	١٣,٧٢٩
١,٢٠٩,٠٧٨	١,٦٧٨,٩٦٣	٢٠,٥٠٠	١,٦٥٨,٤٦٣

استهلاك الممتلكات والآت والمعدات  
الرواتب والأجور وما في حكمها  
متنوعة  
مصروفات افطار صائم  
مصروفات دعوية  
مصروفات حج وعمرة  
محروقات ومصروفات سيارات  
مصروفات الدورات الشرعية  
مكافأة نهاية الخدمة



