

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القرىات
مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٣٠٠٢)
القرىات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القريات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٢)
القريات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
فهرس القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / مسئول

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القرية

القرية - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القرية ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتمدة 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 ٢٠٢٣م 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 مستقنون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمر آخر

- نود الإشارة إلى أن القوائم المالية للعام المالي المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م تم إعدادها من قبل مراجع آخر والذي ابدأ رأيا 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 الذي 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 سنكتشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

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

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية 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 الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية 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 الجوهرية مع القوائم المالية 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، فنقوم 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 والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

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

عن / شركة تكامل الخليجية
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد الغيثان

خالد الغيثان

ترخيص رقم ٩٤٧



٠٨ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق ١٨ مارس ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القرى
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٢)
 القرى - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إيضاح | الأصول |
|-------------------|-------------------|-------|-------------------------------|
| | | | <u>الأصول المتداولة</u> |
| ١٨٠,٨٧٥ | ٧٢,٥٩٣ | ٣ | النقد |
| ٦,٨٩٩,٧٤١ | ٧,٦٥٤,٦٢١ | ٤ | الأرصدة المدينة الأخرى |
| <u>٧,٠٨٠,٦١٦</u> | <u>٧,٧٢٧,٢١٤</u> | | إجمالي الأصول المتداولة |
| | | | <u>الأصول غير المتداولة</u> |
| ٣٤,٠٠٦,٦٤٤ | ٣٣,٤٧٥,٢٥٣ | ٥ | استثمارات عقارية، صافي |
| ١٢,٦٥٢,١٧٠ | ١٢,٦٠٧,٧٥٠ | ٦ | ممتلكات ومعدات، صافي |
| ٣٠٠,٠٠٠ | ٣٠٠,٠٠٠ | ٧ | أراضي (أوقاف) ، صافي |
| <u>٤٦,٩٥٨,٨١٤</u> | <u>٤٦,٣٨٣,٠٠٣</u> | | إجمالي الأصول غير متداولة |
| <u>٥٤,٠٣٩,٤٣٠</u> | <u>٥٤,١١٠,٢١٧</u> | | إجمالي الأصول |
| | | | <u>المطلوبات وصافي الأصول</u> |
| | | | مطلوبات متداولة |
| ١٣٨,٢٦٤ | ١٧,٢٥٠ | ٨ | الأرصدة الدائنة الأخرى |
| <u>١٣٨,٢٦٤</u> | <u>١٧,٢٥٠</u> | | إجمالي مطلوبات متداولة |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٤٤٢,٠٧٤ | ٣٧٤,٥٨٢ | ٩ | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| <u>٤٤٢,٠٧٤</u> | <u>٣٧٤,٥٨٢</u> | | إجمالي مطلوبات غير متداولة |
| | | | صافي الأصول |
| ٥١,٦١٩,٧٩٠ | ٥١,٨٦٩,٩٣٥ | | صافي الأصول غير المقيدة |
| ١,٦٣٣,٠٩٥ | ١,٦٤٢,٢٤٣ | | صافي الأصول المقيدة |
| ٢٠٦,٢٠٧ | ٢٠٦,٢٠٧ | | صافي أصول الاوقاف |
| <u>٥٣,٤٥٩,٠٩٢</u> | <u>٥٣,٧١٨,٣٨٥</u> | | إجمالي صافي الأصول |
| <u>٥٤,٠٣٩,٤٣٠</u> | <u>٥٤,١١٠,٢١٧</u> | | إجمالي المطلوبات وصافي الأصول |

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القريات
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٢)
 القريات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
 قائمة الأنشطة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (بالريالات السعودية)

| إيضاح | غير مقيدة | مقيدة | أوقاف | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|----------------------------------|--------------------|------------------|----------|--------------------|--------------------|
| الإيرادات والمكاسب: | | | | | |
| الإيرادات والمكاسب: | | | | | |
| الاشتراكات | ٦,٠٠٠ | - | - | ٦,٠٠٠ | ٩,٠٠٠ |
| تبرعات نقدية وصدقات | ٥٩٤,٤١٠ | - | - | ٥٩٤,٤١٠ | ٧٢٩,٨١٦ |
| إيرادات الأنشطة | - | ٢٩٧,٥٣٥ | - | ٢٩٧,٥٣٥ | ٢٠,٥٠٠ |
| إيرادات أخرى (إيجارات) | ١,٣٥٥,١٣٥ | - | - | ١,٣٥٥,١٣٥ | ١,٥٢٦,٠٧٣ |
| تبرعات رأسمالية | - | - | - | - | ١٤٠,٠٠٠ |
| إجمالي الإيرادات والمكاسب | ١,٩٥٥,٥٤٥ | ٢٩٧,٥٣٥ | - | ٢,٢٥٣,٠٨٠ | ٢,٤٢٥,٣٨٩ |
| المصروفات والخسائر: | | | | | |
| المصروفات والخسائر: | | | | | |
| مصروفات الأنشطة | (٩٨٨,٢٢٤) | (٢٨٨,٣٨٧) | - | (١,٢٧٦,٦١١) | (١,٧٩٦,٠٥٢) |
| مصروفات أوقاف | - | - | - | - | (٣,١٦٧) |
| المصروفات العمومية والإدارية | (٧١٧,١٧٦) | - | - | (٧١٧,١٧٦) | (٨٠٦,٦٢٣) |
| إجمالي المصروفات والخسائر | (١,٧٠٥,٤٠٠) | (٢٨٨,٣٨٧) | ٠ | (١,٩٩٣,٧٨٧) | (٢,٦٠٥,٨٤٢) |
| التغير في صافي الأصول خلال العام | ٢٥٠,١٤٥ | ٩,١٤٨ | ٠ | ٢٥٩,٢٩٣ | (١٨٠,٤٥٣) |
| صافي الأصول في بداية العام | ٥١,٦١٩,٧٩٠ | ١,٦٣٣,٠٩٥ | ٢٠٦,٢٠٧ | ٥٣,٤٥٩,٠٩٢ | ٥٣,٦٣٩,٥٤٥ |
| صافي الأصول في نهاية العام | ٥١,٨٦٩,٩٣٥ | ١,٦٤٢,٢٤٣ | ٢٠٦,٢٠٧ | ٥٣,٧١٨,٣٨٥ | ٥٣,٤٥٩,٠٩٢ |

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القرية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٢)
 القرية - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
 قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|--|
| (٣٢٠,٤٥٣) | ٢٥٩,٢٩٣ | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التغير في صافي الأصول |
| ٥٧٦,٠٤٠ | ٥٧٥,٨١١ | تعديلات لبنود غير نقدية |
| ٤٤,٢٨٧ | ٦٦,٩٥٤ | (+) استهلاك ممتلكات والأثاث ومعدات |
| ١٤٠,٠٠٠ | ٠ | (+) مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ٤٣٩,٨٧٤ | ٩٠٢,٠٥٨ | (+) تبرعات راسمالية |
| (٩١٥,٧٧٥) | (٧٥٤,٨٨٠) | التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة |
| ١٢١,٠١٤ | (١٢١,٠١٤) | الأرصدة المدينة الأخرى |
| (٣٥٤,٨٨٧) | (١٣٤,٤٤٦) | الأرصدة الدائنة الأخرى |
| | (١٠٨,٢٨٢) | المنصرف من مخصص مكافأة نهاية الخدمة صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية |
| (١٤٠,٠٠٠) | ٠ | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (١٤٠,٠٠٠) | ٠ | إضافات ممتلكات ومعدات صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية |
| (٤٩٤,٨٨٧) | (١٠٨,٢٨٢) | صافي التغير في النقد خلال العام |
| ٦٧٥,٧٦٢ | ١٨٠,٨٧٥ | رصيد النقد في بداية السنة |
| ١٨٠,٨٧٥ | ٧٢,٥٩٣ | رصيد النقد في نهاية السنة |
| ١٤٠,٠٠٠ | ٠ | أهم المعاملات الغير نقدية أراضي متبرع بها |

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القريات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٢)
القريات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

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 المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومركزها الرئيسي محافظة القريات.

٢.١ أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-

- التعريف بالإسلام وتعليم المسلم الجديد أصول الدين وتعميق روابط الأخوة
- العمل على مكافحة الانحراف الفكري وبيان اثاره واضراراه .
- استخدام التقنية الحديثة في الدعوة الى الله تعالى ونشر العلم الشرعي .
- حماية المجتمع من الغلو والتطرف والافراط والتفريط .
- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بامور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاقا .

٣.١ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م .

٢- أهم السياسات المحاسبية :

١-٢ أساس الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

٢-٣ عملة العرض والنشاط

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

٢-٤ استخدام 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.

٢-٥ 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 والآلات 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 وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها. وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة. تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد 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 والآلات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

عدد السنوات

٢٥

٥

٦,٦٦٧

المباني

السيارات

الأثاث والأجهزة

٩.٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات 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 محدودة 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 أصول 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 والzkوات 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 إثبات 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 تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٧.٢ النقد والنقد المماثل

لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير 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 بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٢)
القرى - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٣- النقد

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|------------------|------------------|
| ١٨٠,٨٧٥ | ٧٢,٥٩٣ |

نقد بالبنوك

٤- الأرصدة المدينة الأخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|------------------|------------------|
| ٦,٨٢١,٥٣٩ | ٧,٦٢٧,١٧٤ |
| ٢٢,٠٠٢ | ٢٧,٤٣٩ |
| ٥٦,٢٠٠ | ٨ |
| ٦,٨٩٩,٧٤١ | ٧,٦٥٤,٦٢١ |

إيرادات مستحقة
مصرفات مقدمة
ذمم العاملين

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٢)
القرية - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٥- استثمارات عقارية، صافية

| الأراضي | المباني | المجموع | نسبة الإهلاك: |
|------------------------------|------------|------------|----------------------------|
| %٠ | %٤ | | |
| التكلفة: | | | |
| ٢٣,٨٩٥,٠٠٠ | ١٣,٢٨٤,٧٧١ | ٣٧,١٧٩,٧٧١ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| ٢٣,٨٩٥,٠٠٠ | ١٣,٢٨٤,٧٧١ | ٣٧,١٧٩,٧٧١ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| الاستهلاك المتركم: | | | |
| - | ٣,١٧٣,١٢٧ | ٣,١٧٣,١٢٧ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| - | ٥٣١,٣٩١ | ٥٣١,٣٩١ | إهلاك العام |
| - | ٣,٧٠٤,٥١٨ | ٣,٧٠٤,٥١٨ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| صافي القيمة الدفترية: | | | |
| ٢٣,٨٩٥,٠٠٠ | ٩,٥٨٠,٢٥٣ | ٣٣,٤٧٥,٢٥٣ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ٢٣,٨٩٥,٠٠٠ | ١٠,١١١,٦٤٤ | ٣٤,٠٠٦,٦٤٤ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |

تم تحميل استهلاك العام على مصروفات الأنشطة

٦- ممتلكات ومعدات

| الأراضي | المباني | السيارات | الأثاث والأجهزة | مشروعات تحت التنفيذ | المجموع | التكلفة: |
|------------------------------|-----------|----------|-----------------|---------------------|------------|----------------------------|
| ٨٤٠,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ٦٣٩,٤٨٣ | ٤١١,٠٩٣ | ١٠,٩٦٦,١٠١ | ١٣,٨٥٦,٦٧٧ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| ٨٤٠,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ٦٣٩,٤٨٣ | ٤١١,٠٩٣ | ١٠,٩٦٦,١٠١ | ١٣,٨٥٦,٦٧٧ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| الاستهلاك المتركم: | | | | | | |
| - | ١٧٣,٣٣٣ | ٦٣٩,٤٧٣ | ٣٩١,٧٠١ | - | ١,٢٠٤,٥٠٧ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| - | ٤٠,٠٠٠ | - | ٤,٤٢٠ | - | ٤٤,٤٢٠ | إهلاك العام |
| - | ٢١٣,٣٣٣ | ٦٣٩,٤٧٣ | ٣٩٦,١٢١ | - | ١,٢٤٨,٩٢٧ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| صافي القيمة الدفترية: | | | | | | |
| ٨٤٠,٠٠٠ | ٧٨٦,٦٦٧ | ١٠ | ١٤,٩٧٢ | ١٠,٩٦٦,١٠١ | ١٤,٦٠٧,٧٥٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ٨٤٠,٠٠٠ | ٨٢٦,٦٦٧ | ١٠ | ١٩,٣٩٢ | ١٠,٩٦٦,١٠١ | ١٢,٦٥٢,١٧٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |

تم تحميل استهلاك العام على المصروفات العمومية والإدارية

٧- أراضي (أوقاف)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | التكلفة: |
|------------------------------|------------------|-----------------------|
| ٣٠٠,٠٠٠ | ٣٠٠,٠٠٠ | الرصيد في بداية العام |
| ٣٠٠,٠٠٠ | ٣٠٠,٠٠٠ | الرصيد في نهاية العام |
| صافي القيمة الدفترية: | | |
| ٣٠٠,٠٠٠ | ٣٠٠,٠٠٠ | الرصيد في نهاية العام |

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٢)
القرية - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | | | ٨- الأرصدة الدائنة الأخرى |
|------------------|------------------|---------|-----------|----------------------------------|
| ١٣٨,٢٦٤ | ١٧,٢٥٠ | | | مصروفات مستحقة |
| ١٣٨,٢٦٤ | ١٧,٢٥٠ | | | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | | | ٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ٣٩٧,٧٨٧ | ٤٤٢,٠٧٤ | | | الرصيد في بداية العام العام |
| ٤٤,٢٨٧ | ٦٦,٩٥٤ | | | المكون خلال العام |
| ٠ | (١٣٤,٤٤٦) | | | المنصرف خلال العام |
| ٤٤٢,٠٧٤ | ٣٧٤,٥٨٢ | | | الرصيد في نهاية العام |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | | | ١٠- إيرادات الأنشطة |
| ١١,٥٠٠ | ٢٨٢,٠٣٥ | | | تبرعات افطار صائم |
| ٩,٠٠٠ | ١٥,٥٠٠ | | | تبرع لرحلات العمرة والحج |
| ٢٠,٥٠٠ | ٢٩٧,٥٣٥ | | | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | مقيدة | غير مقيدة | ١١- مصروفات الأنشطة |
| ٥٣١,٣٩١ | ٥٣١,٣٩١ | - | ٥٣١,٣٩١ | استهلاك الممتلكات والآت والمعدات |
| ٢٥٤,٣٧٥ | ٢٧٤,٤٨٢ | ٢٧٤,٤٨٢ | | مصروفات افطار صائم |
| ٣٦٤,٠١٥ | ٢٥٢,٣٢١ | | ٢٥٢,٣٢١ | الرواتب والأجور وما في حكمها |
| ٤٤,٢٨٧ | ٦٨,٤٨٧ | - | ٦٨,٤٨٧ | مكافأة نهاية الخدمة |
| ١١٥,٩٢٨ | ٥٥,٣٥١ | | ٥٥,٣٥١ | مصروفات دعوية |
| ٨٦,٥٣١ | ٥٤,٣٨٢ | | ٥٤,٣٨٢ | التأمينات الاجتماعية |
| ٢٦,٤٤٠ | ٢٠,٥٧٠ | | ٢٠,٥٧٠ | محروقات ومصروفات سيارات |
| ٥٣,٣٢٥ | ١٣,٩٠٥ | ١٣,٩٠٥ | ٠ | مصروفات حج وعمرة |
| ١٩,٧٦٠ | ٠ | ٠ | ٠ | مصروفات الدورات الشرعية |
| ٠ | ٥,٧٢٢ | ٠ | ٥,٧٢٢ | صيانة واصلاح |
| ٣٠٠,٠٠٠ | ٠ | - | ٠ | متنوعة |
| ١,٧٩٦,٠٥٢ | ١,٢٧٦,٦١١ | ٢٨٨,٣٨٧ | ٩٨٨,٢٢٤ | |

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القرى
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٢)
 القرى - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (بالريالات السعودية)

١٢ - المصروفات العمومية والإدارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|------------------------------|
| ٣٧٩,٦٦٩ | ٣٩٧,٠١١ | الرواتب والأجور وما في حكمها |
| ١٦٠,٦٢٠ | ١٢٧,٨٤٠ | أقامات وتأشيرات |
| ٤٤,٦٤٩ | ٤٤,٤٢٠ | استهلاك ممتلكات ومعدات |
| ٩,٠٥٧ | ٢٣,٢٥٩ | التأمين الطبي وعلاج |
| ٢٧,٣٦٢ | ٢٣,٧١٦ | سفرات وضيافة |
| ٢٣,٤١٥ | ١٨,٤٢٠ | كهرباء ومياه |
| ٢٣,٧٩٩ | ١٧,٩٧٢ | مصروفات متنوعة |
| ١٧,٥٥٠ | ١٧,٢٥٠ | اتعاب واستشارات |
| ١٨,٧٦٩ | ١٠,٢٩٠ | بدل أجازات |
| ١٩,٣٤٨ | ٩,٥١٤ | بريد وبرق وهاتف |
| ٢٨,٠٢٥ | ٩,١١٠ | رسوم حكومية |
| ١٥,٧١١ | ٦,٨٧٤ | ادوات مكتبية |
| ١٩,٦٥٣ | ٥,٩٥٠ | دعاية وإعلان |
| ١٨,٩٩٦ | ٥,٥٥٠ | صيانة وترميم |
| <u>٨٠٦,٦٢٣</u> | <u>٧١٧,١٧٦</u> | |

١٣ - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنة السابقة في قائمة (المركز المالي والأنشطة والتدفقات النقدية) لتتوافق مع العرض في السنة الحالية .

١٤ - إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٨ مارس ٢٠٢٤ م.