

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالجمعة

جمعية أهلية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٣٧)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير المراجع المستقل عليها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالجمعة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٣٧)
الرياض - المملكة العربية السعودية

فهرس

<u>الصفحة</u>	<u>العنوان</u>
	تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية
١	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢	قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣	قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢١-٤	إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

إلى أعضاء الجمعية العمومية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمجمعة

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٣٧)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية:

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمجمعة، المسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٣٧) "الجمعية"، التي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية كما 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 ٢٠٢٣ م، وأدائها المالي، وتدفقاتها النقدية للسنة المالية 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:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق، وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر:

رُوجعت القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم وذلك في تقريره المؤرخ في ٢٧ شعبان ١٤٤٤ هـ الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٣ م.



(تتمة) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

إلى أعضاء الجمعية العمومية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمجمعة

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٣٧)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة 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، وهي المسؤولة كذلك 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، وعن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لحل الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة -أي مجلس إدارة الجمعية- هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيدٍ معقول عما إذا كانت القوائم المالية -ككل- تخلو من التحريف الجوهرية؛ سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا.

والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعدُّ التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن يؤثر كل منها -على حدة أو في مجملها- على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها؛ سواءً كانت 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 الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، 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.



(تتمة) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

إلى أعضاء الجمعية العمومية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالجمعة

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٣٧)

- تقويم 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 هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري؛ فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نُعَلِّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع، ومع ذلك؛ فإن أحداثاً أو ظروفًا 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

تقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

البيانات الخاصة بالدفاتر مدونة على الحاسب الآلي، والقوائم المالية مطابقة لما هو مدون على الحاسب الآلي.

شركة عبد الله السيف
محاسبون ومراجعون قانونيون

التاريخ: ١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٢٨ مارس ٢٠٢٤ م

٢٠٢٤ ١٨/٥

عبد الله بن محمد السيف
ترخيص رقم (٨٤٥)



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالجمعة
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة:</u>
٣,٣٧٠,٨٨٧	٣,٧٧٩,٤٩٤	(٥)	نقد ومعادلات النقد
٣٢,٠٢٣	١٨١,٦٥٩	(٦)	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣,٤٠٢,٩١٠	٣,٩٦١,١٥٣		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة:</u>
٨٧,٤٧٣	٩٥,٥٣٨	(٧)	ممتلكات وآلات ومعدات (بالصافي)
٩,٥٤٧,٦٦٣	٩,١٣١,٩٩٦	(٨)	عقارات استثمارية بالتكلفة
٨٢٤,٩٨٠	٩١٢,٠٠٠	(٩)	عقارات استثمارية بالقيمة العادلة
١٠,٤٦٠,١١٦	١٠,١٣٩,٥٣٤		مجموع الأصول غير المتداولة
١٣,٨٦٣,٠٢٦	١٤,١٠٠,٦٨٧		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة:</u>
٣٧,٠١٤	٢١,٢١٢	(١٠)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٣٧,٠١٤	٢١,٢١٢		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة:</u>
٦٢,٨٢٠	٧٧,٠٦٥	(١١)	التزام منافع الموظفين
٦٢,٨٢٠	٧٧,٠٦٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٩٩,٨٣٤	٩٨,٢٧٧		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول:</u>
١٣,٢٢٨,٣٦٥	١٣,٤١٥,٦٦٧		صافي الأصول غير المقيدة
٢١٠,٢٣٦	١٦٩,٠٧٣	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٣٢٤,٥٩١	٤١٧,٦٧٠		صافي أصول الأوقاف
١٣,٧٦٣,١٩٢	١٤,٠٠٢,٤١٠		مجموع صافي الأصول
١٣,٨٦٣,٠٢٦	١٤,١٠٠,٦٨٧		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمجمعة
قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	الإجمالي ٢٠٢٣ م	الإجمالي ٢٠٢٢ م
بنود الدخل:					
تبرعات نقدية عامة	٣٢٦,٣٥٣	-	-	٣٢٦,٣٥٣	٢٠٤,١٢٩
إيراد الإيجارات (١٣)	١,١٣٤,١٥٤	-	-	١,١٣٤,١٥٤	٩٤٣,٥٠٠
إيرادات وتبرعات أوقاف	-	-	٩٣,٠٧٩	٩٣,٠٧٩	١٢١,٣٨٨
تبرعات نقدية مقيدة (١٤)	-	٨١٤,٩١٤	-	٨١٤,٩١٤	٩٦٩,٢٥٧
إشتراكات	٧,٠٠٠	-	-	٧,٠٠٠	٧,٣٠٠
إيرادات أخرى	٩٥,١٠١	-	-	٩٥,١٠١	٣٢٣,٤٤٧
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام (١٢)	٨٥٦,٠٧٧	(٨٥٦,٠٧٧)	-	-	-
إجمالي بنود الدخل	٢,٤١٨,٦٨٥	(٤١,١٦٣)	٩٣,٠٧٩	٢,٤٧٠,٦٠١	٢,٥٦٩,٠٢١
المصروفات:					
مصروفات البرامج والأنشطة (١٥)	(١,٣٤٠,٦٧٦)	-	-	(١,٣٤٠,٦٧٦)	(١,٤٦٣,٦٠١)
مصروفات عمومية وإدارية (١٦)	(٤٤٤,١١٤)	-	-	(٤٤٤,١١٤)	(٤٨٢,٥٧٨)
مصروفات جمع الأموال (١٧)	(٤١,٠٠٨)	-	-	(٤١,٠٠٨)	(٥٠,٢٩٨)
مصروفات الحوكمة	(١,٣٦٦)	-	-	(١,٣٦٦)	(٣,٩٧٩)
مصروفات الأوقاف (١٨)	(٤٣١,٩٢١)	-	-	(٤٣١,٩٢١)	(٤٣٦,٠٧٠)
إجمالي المصروفات	(٢,٢٥٩,٠٨٥)	-	-	(٢,٢٥٩,٠٨٥)	(٢,٤٣٦,٥٢٦)
التغير في صافي الأصول	١٥٩,٦٠٠	(٤١,١٦٣)	٩٣,٠٧٩	٢١١,٥١٦	١٣٢,٤٩٥
تسويات سنوات سابقة	٢٧,٧٠٢	-	-	٢٧,٧٠٢	-
صافي الأصول في بداية السنة	١٣,٢٢٨,٣٦٥	٢١٠,٢٣٦	٣٢٤,٥٩١	١٣,٧٦٣,١٩٢	١٣,٦٣٠,٦٩٧
صافي الأصول في نهاية السنة	١٣,٤١٥,٦٦٧	١٦٩,٠٧٣	٤١٧,٦٧٠	١٤,٠٠٢,٤١٠	١٣,٧٦٣,١٩٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالجمعة
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٣٢,٤٩٥	٢٣٩,٢١٨	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>
		التغير في صافي الأصول
١٥,٢٦٧	١٦,٧٣١	<u>التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول:</u>
٤١٥,٦٦٧	٤١٥,٦٦٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٦,٥٩٤	١٤,٢٤٥	استهلاك عقارات استثمارية
-	(٨٧,٠٢٠)	التزام منافع الموظفين المكون
٥٨٠,٠٢٣	٥٩٨,٨٤١	أرباح إعادة تقييم العقارات الاستثمارية
		<u>التغير في:</u>
(٥,٠٤٣)	(١٤٩,٦٣٦)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٠,٧٨٨	(١٥,٨٠٢)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٥٩٥,٧٦٨	٤٣٣,٤٠٣	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٩٧,٨٣٩)	-	التزام منافع الموظفين مدفوع
٤٩٧,٩٢٩	٤٣٣,٤٠٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>
(٢,٠٥٠)	(٢٤,٧٩٦)	مدفوعات لاقتناء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٣٠,٠٠٠)	-	مدفوعات لاقتناء عقارات استثمارية
(١٣٢,٠٥٠)	(٢٤,٧٩٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</u>
-	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٦٥,٨٧٩	٤٠٨,٦٠٧	صافي التغير في رصيد النقد
٣,٠٠٥,٠٠٨	٣,٣٧٠,٨٨٧	رصيد النقد في بداية السنة
٣,٣٧٠,٨٨٧	٣,٧٧٩,٤٩٤	رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالجمعة
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١- عام:

نبذة عن الجمعية:

- جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالجمعة، مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٣٧)، بتاريخ ١٦ ربيع أول ١٤٤١هـ الموافق ١٣ نوفمبر ٢٠١٩م
- تهدف إلى: نشر العلم النافع، وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدةً وعبادةً ومعاملةً وأخلاقاً، دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام، وتعریفهم به وبيان محاسنه لهم، استخدام التقنية الحديثة في الدعوة إلى الله تعالى ونشر العلم الشرعي، العمل على تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم وأولي الأمر، المحافظة على الفطرة بدعوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة وحمايتها.
- العنوان المسجل للجمعية هو: مدينة المجمع - الرياض - المملكة العربية السعودية.
- تبدأ السنة المالية في ١ يناير، وتنتهي ٣١ ديسمبر من كل عام.

٢- أسس إعداد القوائم المالية:

١-٢ بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة إلى الربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح، الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة، فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، الملائمة لظروف الجمعية.

٢-٢ أسس القياس والعرض:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، وأساس الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية للجمعية، وكذلك عملة العرض، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية:

- إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية.
- إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية، وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة.
- إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.
- تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالجمعة
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

- إن التعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة، والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

١-٣ مبدأ الاستمرارية:

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة:

- يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد.
- إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين، واحتمالية إفلاسه، أو إعادة الهيكلة المالية لديه، أو إخفاقه في، أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة، تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة، وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة، ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها.
- وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها؛ فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات:

- تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات، والقيمة المتبقية لها لاحتساب الاستهلاك.
- يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل.
- تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول، وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي، أو القيمة المتبقية، أو طريقة الاستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية:

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة، أو عكس خسائر الهبوط في القيمة -إن وجدت-.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية:

- يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية.
- يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة:

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض الجمعية المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذها، أو توزيع سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن الجمعية المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات.

ونظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية تبرعات، وليس معاملات بالوكالة، وعليه يتم إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

١-٤ الممتلكات والآلات والمعدات:

• الإثبات والقياس:

- تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع.
- يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود، وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

• النفقات اللاحقة للاقتناء:

- تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند، إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء، إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

• الاستهلاك:

- تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، مضافاً إليها تكلفة المصروفات اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهزاً للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصة الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة.
- تستهلك التكلفة ناقصة القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة.
- تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك، ويتم تعديلها مستقبلاً في حالة وجود تغير هام منذ تاريخ آخر تقرير.
- تستهلك التكلفة ناقصة القيمة المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول.

العمر الإنتاجي بالسنة

البند

٢٠	تحسينات على مباني
٥	أثاث ومفروشات
٥	آلات ومعدات
٥	أجهزة حاسب آلي
٤	سيارات

٢-٤ عقارات استثمارية:

- العقارات الاستثمارية هي العقارات التي يتم اقتناؤها لأغراض اكتساب إيرادات إيجار أو تنمية رأس المال أو كلاهما معاً إضافة إلى تلك التي يتم اقتناؤها لاستثمارات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية لكن ليس بغرض البيع ضمن دورة الأعمال العادية واستثمارات في مجال إنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات لأغراض إدارية.
- يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة -إن وجدت.
 - يتم استهلاك العقارات الاستثمارية بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقديري للموجودات ذات الصلة. وتمتد أعمارها الانتاجية بين ٤ سنوات إلى ٢٥ سنة. ولا يتم استهلاك الأرض والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.
 - يتم استبعاد العقارات الاستثمارية إما عند بيعها أو سحبها بشكل دائم من الاستخدام ولا يتوقع منها أي منافع اقتصادية مستقبلية. ويتم تحديد ارباح وخسائر الاستبعاد عن طريق مقارنة صافي متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن إيرادات (مصاريف) أخرى في قائمة الربح أو الخسارة.
 - يتم تحويل العقارات من عقارات استثمارية إلى عقارات التطوير فقط عندما يكون هناك تغيراً في الاستعمال حيث يجب التصنيف عندما يكون هالك ادلة على ان التغير في الاستخدام يحدث وليس مجرد التغير في نوايا الادارة. وتتم مثل هذه التحويلات طبقاً للقيمة الدفترية للعقارات في تاريخ التحويل.
 - يتم فحص الأعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من توافق طريقة وفترة الاستهلاك مع النموذج المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.
 - يتم إثبات مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

٣-٤ أصول الأوقاف:

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة؛ نظراً لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية، والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً تم إثباتها في صكوك الوقفية، والتي ينبغي الالتزام بها، بالإضافة إلى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية، والعناية بها، واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف، ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

٤-٤ الأدوات المالية:

يتم إثبات وقياس الأدوات المالية وفقاً لأحكام القياس والإثبات ومتطلبات الإفصاح الواردة بالقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

• الاعتراف الأولي بالأصول المالية والالتزامات المالية:

- يتم الاعتراف بالأصل المالي أو الالتزام المالي عندما تصبح الجمعية طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة مالية.
- يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصول، أو يتم تحويل تلك الحقوق في معاملة يتم فيها بشكل جوهري تحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية.

وفيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المطبقة في الجمعية المتعلقة بذلك:

تتضمن الأصول والالتزامات المالية للجمعية الذمم المدينة بأنواعها، والسلف، والذمم الدائنة بأنواعها، والمبالغ مستحقة الدفع.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالجمعة
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

أ. الذمم المدينة:

يتم إثبات الذمم المدينة، والتي تتضمن الذمم المدينة التجارية، وسلف العاملين، عند القياس الأولي بسعر المعاملة، بما في ذلك تكاليف المعاملة. ويتم القياس اللاحق كما يلي:

■ **انتظام قصير الأجل:**

- عندما لا يشكل الترتيب معاملة تمويل: بالمبلغ النقدي غير المخصص، أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم استلامه (عادة سعر الفاتورة).

- عندما يشكل الترتيب معاملة تمويل: بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

■ **انتظام طويل الأجل:**

بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية، تظهر مخصصاً منها مخصص هبوط القيمة، ويتم تكوين مخصص هبوط قيمة الذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة.

ب. الذمم الدائنة:

يتم إثبات الذمم الدائنة (والتي تتضمن الذمم الدائنة التجارية، والمصروفات المستحقة، والالتزامات الأخرى)، عند القياس الأولي بسعر المعاملة. ويتم القياس اللاحق كما يلي:

■ **انتظام قصير الأجل:**

- عندما لا يشكل الترتيب معاملة تمويل: بالمبلغ النقدي غير المخصص، أو العوض النقدي الآخر، الذي يتوقع أن يتم دفعه (عادة سعر الفاتورة).

- عندما يشكل الترتيب معاملة تمويل: بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

■ **انتظام طويل الأجل:**

بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

● **إلغاء الاعتراف بالأصول المالية:**

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي -أي استبعاده من قائمة المركز المالي-؛ سواء كان أصلاً مالياً، أو جزءاً من أصل مالي، أو جزءاً من مجموعة أصول مالية متماثلة؛ عندما تنقضي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو عند تحويل الأصل المالي أو جميع مخاطره ومنافع الملكية إلى طرف آخر، ويتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة.

● **هبوط قيمة الأصول المالية:**

- تقوم الجمعية بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم احتمالية وجود دليل موضوعي على هبوط قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة، حيث يظهر انخفاض القيمة عند وقوع حدث أو أكثر، إذا كان للإدراج الأولي للأصل تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية من الأصل المالي، أو مجموعة من الأصول المالية يمكن قياسها بصورة يعتد بها.

- يتم تقويم الأصول المالية التالية بشكل فردي للهبوط في القيمة، ومن أمثلتها:

■ جميع أدوات حقوق الملكية بغض النظر عن أهميتها.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالجمعة
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

- الأصول المالية الأخرى التي تكون مهمة بشكل فردي.
- يتم تقويم الأصول المالية الأخرى للهبوط في القيمة، إما بشكل فردي أو مجتمعة على أساس خصائص مخاطر الانتماء المتشابهة.
- إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة؛ يتم إثبات خسارة هبوط القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.
- يتم قياس خسارة هبوط القيمة على الأدوات التالية المقاسة بالتكلفة، أو التكلفة المستنفدة كما يلي:
 - الأداة المقاسة بالتكلفة المستنفدة تكون خسارة هبوط القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الحقيقي للأصل، وإذا كان لهذه الأداة المالية معدل فائدة متغير؛ فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة هبوط قيمة هو معدل الفائدة الحقيقي الحالي المحدد بموجب العقد.
 - الأداة المقاسة بالتكلفة تكون خسارة هبوط القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل، وأفضل تقدير تقريبي للمبلغ الذي كانت ستستلمه الجمعية مقابل الأصل، إذا كان سيتم بيعه في تاريخ التقرير.
 - في كل الأحوال؛ إذا انخفض مبلغ خسارة هبوط القيمة في فترة لاحقة، ويمكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الهبوط، (مثل التحسن في تصنيف ائتمان المدين)، تقوم الجمعية بعكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً، إما بشكل مباشر أو عن طريق تعديل حساب مخصص، ولا يجوز أن ينتج عن عملية العكس مبلغ دفترى للأصل المالي (صافي من أي حساب مخصص) يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى لو أنه لم يتم إثبات هبوط القيمة سابقاً، ويجب أن تُثبت الجمعية مبلغ العكس ضمن الربح أو الخسارة مباشرةً.

● **إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية:**

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو إلغائه أو انتهائه، وعند استبدال التزام مالي موجود بآخر من نفس المُقرض حسب شروط مختلفة تماماً؛ أو عند تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه على أنه إلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد، ويتم تسجيل الفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

● **مقاصة الأدوات المالية (المقاصة بين الأصول والالتزامات المالية):**

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية، وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يتم استيفاء الشرطين التاليين:

- أ) أن تمتلك الجمعية حالياً حقاً قانونياً نظامياً لعمل المقاصة بين المبالغ المعترف بها في الأصول والالتزامات.
- ب) وجود نية لدى الجمعية بالتسوية على أساس الصافي، أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آنٍ واحد.

٥-٤ **المخصصات:**

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجةً لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدية، يُمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق، ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالجمعة
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٦-٤ منافع الموظفين:

أ. منافع الموظفين قصيرة الأجل:

- يتم احتسابها كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة.
- يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون هناك التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذا المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف، ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة.

ب. منافع الموظفين طويلة الأجل:

- لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطة مكافأة نهاية الخدمة غير الممولة، ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، وذلك عند إنهاء خدمات الموظف.

٧-٤ ضريبة القيمة المضافة:

- تسجل الضريبة على المشتريات تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والقرارات والإجراءات ذات الصلة، وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
- في حال وجود نشاط تجاري تقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم إقراراتها بناءً على ذلك.

٨-٤ النقد وما يعادله:

- لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات السيولة العالية، والتي تُستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

٩-٤ أرصدة مستحقة وضمم دائنة أخرى:

- يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة؛ سواءً قُدمت أم لم تُقدّم فواتير بها من قبل الموردين.
- الذمم الدائنة التجارية عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين.
- يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

١٠-٤ عقود الإيجار:

- يعتبر الترتيب التعاقدي إيجاراً (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة، وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.
- يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد إيجار تمويلي؛ إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالجمعة
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

الجمعية كمستأجر:

- إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي؛ يتم إثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة.
- يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم إثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمة الأنشطة للسنة.
- يتم استهلاك الأصول المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو عقد الإيجار، أيهما أقل.
- إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تشغيلي يتم إثبات الدفعات كمصروف بقائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

١١-٤ الإيرادات:

- يتم إثبات التبرعات، والصدقات، والزكاة، والمنح، والهبات، وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة، طبقاً لأساس الاستحقاق، وذلك عند توافر الشروط التالية:
 - أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف، بما يسمح لها بتحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
 - أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
 - أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- 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.
- تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول؛ سواءً أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما- أو تُعد سداداً، أو إسقاطاً لما عليها من التزامات؛ من خلال عملية غير تبادلية، تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة، وتبرعات غير مقيدة، وتبرعات أوقاف، طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.
- بناء على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:

أ. التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

ب. التبرعات العينية:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق، في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها، وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع؛ فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

١٢-٤ المصروفات:

أ. مصروفات الأنشطة:

تتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

ب. المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين، ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها، أو استحقاقها.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالجمعة
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

ج. مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية.

د. مصروفات جمع الأموال:

مصروفات التسويق، وتنمية الموارد المالية، وجمع التبرعات، بشكل مباشر، أو يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة.

هـ. مصروفات الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة، وتكون معتمدة من أصحاب الصلاحية.

١٣-٤ صافي الأصول:

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح) إلى:

أ. صافي الأصول غير المقيدة:

تعد جزءاً من أصول الجمعية، لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

ب. صافي الأصول المقيدة:

تعد جزءاً من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، أو بتوقيف هذا الاستخدام، أو كليهما معاً. وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

ج. صافي أصول الأوقاف:

تعد جزءاً من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع، نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها وعدم بيعها، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٤-٤ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمجمعة
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٥- النقد ومعادلات النقد:

<u>٣١ ديسمبر</u>	<u>٣١ ديسمبر</u>	
<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>	
٣,٣٥٦,٣٧٥	٣,٧٧٣,٤٠٦	نقد بالبنوك
١٤,٥١٢	٦,٠٨٧	نقد بالصندوق
<u>٣,٣٧٠,٨٨٧</u>	<u>٣,٧٧٩,٤٩٤</u>	

٦- مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى:

<u>٣١ ديسمبر</u>	<u>٣١ ديسمبر</u>	
<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>	
-	١٦٦,٦٦٦	إيرادات مستحقة من تأجير عقارات
١٠,٨٢٥	٦,٤٦٣	مصرف مدفوعة مقدماً
٢١,١٩٨	٨,٥٠٠	ذمم عاملين
-	٣٠	أخرى
<u>٣٢,٠٢٣</u>	<u>١٨١,٦٥٩</u>	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالجمعة
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٧- ممتلكات وآلات ومعدات (بالصافي):

المجموع	سيارات	أجهزة حاسب آلي	آلات ومعدات	أثاث ومفروشات	تحسينات على مباني مستأجره	التكلفة:
٩٤٣,٦١٥	٣٧٣,٠٠٠	-	١٥٧,٩٥٥	٩٢,٦٦٠	٣٢٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٢٤,٧٩٦	-	١٠,٦١٩	١٢,٥٦٥	١,٦١٢	-	إضافات خلال السنة
٩٦٨,٤١١	٣٧٣,٠٠٠	١٠,٦١٩	١٧٠,٥٢٠	٩٤,٢٧٢	٣٢٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨٥٦,١٤٢	٣٧٢,٩٩٩	-	١٤٩,٩٠٦	٩٠,٠٣٧	٢٤٣,٢٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٦,٧٣١	-	٢٣٥	٣,٠٢٩	٦٦٧	١٢,٨٠٠	استهلاك السنة (إيضاح رقم ١٦)
٨٧٢,٨٧٣	٣٧٢,٩٩٩	٢٣٥	١٥٢,٩٣٥	٩٠,٧٠٤	٢٥٦,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩٥,٥٣٨	١	١٠,٣٨٤	١٧,٥٨٥	٣,٥٦٨	٦٤,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية:
٨٧,٤٧٣	١	-	٨,٠٤٩	٢,٦٢٣	٧٦,٨٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالجمعة
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٨- عقارات استثمارية بالتكلفة*:

المجموع	مبانٍ	أراضي	التكلفة:
١٢,٠٤١,٦٦٢	١٠,٣٩١,٦٦٢	١,٦٥٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	-	-	إضافات خلال السنة
١٢,٠٤١,٦٦٢	١٠,٣٩١,٦٦٢	١,٦٥٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			مجمع الاستهلاك:
٢,٤٩٣,٩٩٩	٢,٤٩٣,٩٩٩	-	في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٤١٥,٦٦٧	٤١٥,٦٦٧	-	استهلاك السنة (إيضاح رقم ١٨)
٢,٩٠٩,٦٦٦	٢,٩٠٩,٦٦٦	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			صافي القيمة الدفترية:
٩,١٣١,٩٩٦	٧,٤٨١,٩٩٦	١,٦٥٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩,٥٤٧,٦٦٣	٧,٨٩٧,٦٦٣	١,٦٥٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

* تتمثل في أراضي ومباني موقوفة لذلك اختارت إدارة الجمعية استخدام نموذج التكلفة في إثباتها وفقاً لمتطلبات قسم رقم (١٧) العقارات والآلات والمعدات من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

٩- عقارات استثمارية بالقيمة العادلة:

القيمة العادلة	إعادة التقييم	القيمة العادلة	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٤٦,٠٠٠	١١٦,٠٠٠	٥٣٠,٠٠٠	أراضي
٢٦٦,٠٠٠	(٢٨,٩٨٠)	٢٩٤,٩٨٠	مبانٍ
٩١٢,٠٠٠	٨٧,٠٢٠	٨٢٤,٩٨٠	

يتم تقييم العقارات الاستثمارية سنوياً في تاريخ القوائم المالية بالقيمة العادلة، بواسطة خبير مقيم مستقل ولديه مؤهل مهني معترف به وذو صلة ولديه خبرة حديثة في موقع وصنف العقارات الاستثمارية الذي يتم تقييمها، وكانت بيانات المقيم هذا العام كما يلي:

اسم المقيم المستقل	رقم العضوية	مؤهل المقيم
مكتب ماجد عوض السبهان للتقييم العقاري المقيم: ماجد بن عوض بن جري السبهان	١٢١٠٠٠٠٤٧٥	مقيم مسجل لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالجمعة
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١٠- مستحقات وأرصدة دائنة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٧,٠١٤	١٦,٦١٢	إيراد من تأجير عقارات محصلة مقدماً
١٠,٠٠٠	٤,٦٠٠	مصروفات مستحقة
٣٧,٠١٤	٢١,٢١٢	

١١- التزامات منافع الموظفين:

أ- قياس المخصص:

تقيس الجمعية التزام منافع الموظفين بناءً على آخر راتب، وعدد سنوات الخدمة في الجمعية وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي، حيث أن الجمعية لن تكون قادرة على أن تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لتقيس التزام منفعها المحددة والمصروف المتعلق بها، دون تكلفة وجهد غير مبررين، حيث قامت عند قياس التزام منفعها المحددة بالتبسيطات التالية:

- تجاهل زيادات الراتب المستقبلية المقدرة.
- تجاهل الخدمة المستقبلية للموظفين.
- تجاهل معدل الوفيات المحتمل أثناء الخدمة للموظفين الحاليين.

ب- الحركة على التزام منافع الموظفين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٤٤,٠٦٥	٦٢,٨٢٠	رصيد أول السنة
١٦,٥٩٤	١٤,٢٤٥	المكون خلال السنة
(٩٧,٨٣٩)	-	المدفوع خلال السنة
٦٢,٨٢٠	٧٧,٠٦٥	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمجمعة
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١٢- صافي الأصول المقيدة:

١ يناير ٢٠٢٣ م	المقيّد خلال العام ٢٠٢٣ م	إعادة تصنيف لتحقّق قيد الاستخدام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧٦,٥٦٥	٤,٤٥٧	٩,٤٥٩	٧١,٥٦٣
كفالة داعية	١٧٠,٧١٥	١٦٩,٢٥٢	٢٠,٨٠١
ملتقيات الجاليات العربية	-	-	٢٠,٠٠٠
دروس ومحاضرات	٥١٣	٢٨,٦٦٥	١٧,٠٩٨
منصة إحسان، الدعوة الإلكترونية	٤٥,٩٧٦	٣٣,٧٤٧	١٢,٢٣٠
المصلّى المتنقل	٥٦٥	٧,١١٤	٩,٤٩٥
البرنامج التأسيسي	-	-	٦,٣٤٠
دروس أطفال	٥٤	٢,٠٠٠	٢,٨٠٠
المسلم الجديد	١,٧٥٨	٢٠	٢,٦١٤
نشر المقطع الصوتي الدعوي	٥١٣	-	٢,٢٠٨
ملتقيات دعوية للجاليات	٥١٣	-	٢,٢٠٨
الخطة الاستراتيجية	-	-	٨٠٨
عيدنا فرحتهم	-	١٣٧	٥٠٣
برامج القسم النسائي	١,٦١٨	٢,٧٣١	٢٦٨
السلة الرمضانية	-	-	١٢٠
عمرة	٩٦,١٧٠	٩٦,١٥١	١٩
لوحات دعوية	-	٧,٤٣٩	-
الزكاة	-	٣,٦٥٠	-
التفطير	٤٦٦,٠٦١	٤٦٦,٠٦١	-
سقيا	٣,١٣٥	٣,١٣٥	-
التقويم	٢,٦٦٥	٥,٦٣٤	-
رحماء	١٠,٢٢٩	١٠,٨٨٤	-
تلقيّن	٤٥٩	٤٨٣	-
الواتس الدعوي	٥١٠	٥١٠	-
برنامج باهرة	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	-
مسابقة بصائر	٣	٣	-
٢١٠,٢٣٧	٨١٤,٩١٣	٨٥٦,٠٧٧	١٦٩,٠٧٣

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمجمعة
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١٣- إيرادات الإيجارات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨١٠,٦٣١	٩٩٩,٩٩٨	إيراد إيجار وقف الحياة
٨٩,٧٢٧	١١٠,٦٩٥	إيراد إيجار وقف سكن الدعوة
٣٧,٣٥٠	١٧,٥٠٠	إيراد إيجار عقار الرياض
٥,٧٩٢	٥,٩٦١	أخرى
٩٤٣,٥٠٠	١,١٣٤,١٥٤	

١٤- تبرعات نقدية مقبلة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٤٥,٥٤٨	٤٦٦,٠٦١	إفطار الصائمين
٢٣٥,٣٢٨	١٧٠,٧١٥	كفالة داعية
٨٨,٠٩٠	٩٦,١٧٠	عمرة
-	٤٥,٩٧٦	الدعوة الإلكترونية*
١٢,٦١٠	١٠,٢٢٩	برنامج رحماء
-	٩,٠٠٠	برنامج باهرة
٦,٩١٠	٤,٤٥٧	طباعة كتب
٥٧,٥١٦	٣,١٣٥	سقيا
٢٠,٢٧٤	٢,٦٦٥	التقويم
١,١٥٠	١,٧٥٨	المسلم الجديد
٣,٥٨١	١,٦١٨	برامج القسم النسائي
٢٠,٠٠٠	٥٦٥	المصلى المتنقل
-	٥١٣	نشر مقطع دعوي
-	٥١٣	ملتقيات دعوية
٤٥,٢٥٠	٥١٣	دروس ومحاضرات
-	٥١٣	الواتس الدعوي
-	٥٤	دروس أطفال
-	٤٥٩	تلقين
١٨,٠٠٠	-	كفالة موظفين
١٥,٠٠٠	-	اللوحات الدعوية
٩٦٩,٢٥٧	٨١٤,٩١٤	

* تبرع منصة إحسان (مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية مشروع الدعوة الالكترونية)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالجمعة
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١٥ - مصروفات البرامج والأنشطة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٨٧,٥٢٣	٤٧٧,٢٨١	برنامج التفطير
٣٣١,٥٤٧	٣١٨,٨٢٦	أجور حملة على النشاط
٢٢١,٧٧٨	١٦٩,٢٥٢	برنامج كفالة داعية
٤٣,٧٢٧	١١٤,٥١٧	محاضرات ودروس
٩١,١٤٢	٩٦,٩٥١	العمرة
-	٣٣,٧٤٧	منصة احسان
٢٠,٤٦٠	٢٠,٨٩٣	برنامج التقويم الأسبوعي
٨,٦٦٥	١٩,٥٣١	برنامج لوحات دعوية
١٢,٥٠٠	١٣,٧٣٩	برنامج رجاء
٩,٢٠٧	٩,٦١٥	برنامج هوية الجمعية
٧,٨٠٩	٩,٤٥٩	طباعة كتب
-	٩,٠٠٠	برنامج باهرة
٣,٩٥٦	٧,١١٤	برنامج المصلى المتنقل
١١,١٦٢	٥,٩١١	برنامج جولات دعوية
-	٥,٠٠٠	برنامج الأيام المباركة
١,١٩٦	٤,١٩٨	برنامج الواتس الدعوى
٢,٦٣٧	٣,٩٧٠	مناسبات
-	٣,٦٥٠	زكاة
٨٧,١١٦	٣,١٣٥	برنامج سقيا
٢,٩٢١	٢,٨٠٠	برنامج تلقين
٢,٢٠٠	٢,٧٣١	القسم النسائي
٤٢٩	٢,٦٥٨	برنامج ٦٠ دقيقة
١,٢٠٠	٢,٠٠٠	دروس أطفال
٣,١٦٩	١,٤٣٦	برنامج العملية الاثرية
١,٠٠٠	١,٠٠٠	تكريم الموظفين
١٢	٧٤٦	خطب
٣٠٥	٥٣٠	برنامج يد بيد
٤,٨١٦	٤٥٦	لجنة التطوع
٧١٢	٣٦٩	برنامج لحظات مثمرة
-	١٣٧	برنامج عيدهم فرحة
٢,٥٧٠	٢٤	برنامج المسلم الجديد
١,٤٥٩,٧٦١	١,٣٤٠,٦٧٦	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمجمعة
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١٦ - مصروفات عمومية وإدارية:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح
٣٠٩,٨٠٤	٢٦٨,٠٨٥	رواتب وأجور وما في حكمها
٣٣,٤٣٦	٣٨,٢٣٢	تأمينات اجتماعية
٢٠,٥٦٤	٢٢,٨٦٩	المنافع والخدمات والتأمين
٣٨,٩٥٨	٣٥,٩٧٩	التكاليف التشغيلية
١٤,٩٨٨	١٣,٢٩٤	صيانة وإصلاح
٢٦,٥٩٢	٩,٠٩٨	رسوم حكومية
١,٢٤٣	٦,٤٣٧	تأمين طبي
١٦,٥٩٤	٩,٠٩٦	مصرف نهاية الخدمة
١٥,٢٦٧	١٦,٧٣١	(٧) استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٥,١٣٢	٢٤,٢٩٣	أخرى
٤٨٢,٥٧٨	٤٤٤,١١٤	

١٧ - مصروفات جمع الأموال:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٩,٦١٢	٣٩,٢٨٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٦٨٦	١,٧٢٨	رسوم المتجر الإلكتروني
٥٠,٢٩٨	٤١,٠٠٨	

١٨ - مصروفات الأوقاف:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح
٤١٥,٦٦٧	٤١٥,٦٦٧	(٨) استهلاك عقارات استثمارية
٥,٠٧٤	٨,٧٠٩	منافع خدمات
١١,٦٣٧	١,٥٥٩	صيانة وإصلاح
٣,٨٤٠	٦٠٠	أجور
٣,٦٥٦	٥,٣٨٦	أخرى
٤٣٩,٩١٠	٤٣١,٩٢١	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالجمعة
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١٩- إدارة المخاطر:

مخاطر أسعار الفائدة:

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

مخاطر الائتمان:

- تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أدائه مالية، في الوفاء بالتزامه تجاه الجمعية، والتسبب في تكبد خسارة مالية.
- أن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنوك، والذمم المدينة الأخرى.
- تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية، وذات قدرة ائتمانية عالية، ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى، ولا تتوقع وجود مخاطر ائتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر السيولة:

- تمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها.
- تتم مراقبة احتياجات 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 العملات:

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

٢٠- أحداث لاحقة:

تعتقد الإدارة عدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة، والتي قد تؤثر على المركز المالي للجمعية الظاهر في هذه القوائم المالية.

٢١- اعتماد القوائم المالية:

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٤ م

=====