

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال الرياض
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٣٤٩٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٧-٥	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال الرياض

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال الرياض مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي تحت رقم (٣٤٩٦) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

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 موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية و الإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال الرياض تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني

سعد عبد الرحمن بن مطرب آل علي

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢٦ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٣ يونيو ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٤,٤٦١,٩١٩	٥,٤٩٤,١٨١	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٩٩,٩١٦	٤٨٦,٥٢١		مخزون
٢٦٨,٠٣٦	٢٩٤,٠٥٠	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٥,١٢٩,٨٧٠	٦,٢٧٤,٧٥٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٠٧,٢٨١	١١٣,٧٠٢	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٩,٤٨٧	٧,٧٦٢	(٧)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٣٢,١٠٥,٣٢٥	٣٣,٧٨٨,٧١٦	(٨)	عقارات استثمارية بالقيمة العادلة
-	٢٠,٧٨٨		مشاريع تحت الإنشاء
٣٢,٢٢٢,٠٩٣	٣٣,٩٣٠,٩٦٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٧,٣٥١,٩٦٣	٤٠,٢٠٥,٧٢٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١١٠,٣١٣	١٠٢,٧٥٦	(٩)	الأرصدة الدائنة الأخرى
١١٠,٣١٣	١٠٢,٧٥٦		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣٧٦,٩٧٢	٤٠٨,١٧٦	(١٠)	مخصص منافع الموظفين
٣٧٦,٩٧٢	٤٠٨,١٧٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٤٨٧,٢٨٥	٥١٠,٩٣٢		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٣٣,٥٧٤,٨٠٩	٣٥,٥٤٧,٠٤٤		صافي الأصول غير المقيدة
١,٨٩٣,٣٩٤	١,٨٢٥,٧٧٨	(١١)	صافي الأصول المقيدة
١,٣٩٦,٤٧٥	٢,٣٢١,٩٦٦	(١٢)	صافي أصول الاوقاف
٣٦,٨٦٤,٦٧٨	٣٩,٦٩٤,٧٨٨		مجموع صافي الأصول
٣٧,٣٥١,٩٦٣	٤٠,٢٠٥,٧٢٠		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال الرياض

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٣٤٩٦)

قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
بنود الدخل					
٦٧٨,٤٨٩	٥٨٣,٣٠٧	-	-	٥٨٣,٣٠٧	التبرعات النقدية العامة
١,٦٢٤,٩١٢	٢,٨٣١,٩٧٠	-	٢,٨٣١,٩٧٠	-	(١٣) التبرعات النقدية المقيدة
٥,٣٥٧	-	-	-	-	التبرعات العينية - ممتلكات وآلات ومعدات
٥٩٠,٠٣٦	٩٢٥,٤٩١	٩٢٥,٤٩١	-	-	تبرعات لشراء أو بناء اوقاف
٦,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	-	٧٠,٠٠٠	ايرادات الاشتراكات
٥٣٤,٣١٣	١٣٣,١٣٢	-	١٣٣,١٣٢	-	تبرعات الزكاة
٢١١,٩٠٤	٤٨٣,٤٦١	-	-	٤٨٣,٤٦١	(١٤) ايراد الأنشطة
٧٨٩,٤٢٤	-	-	-	-	إيرادات الإيجارات
-	٧٩٢,١٩٣	-	-	٧٩٢,١٩٣	إيرادات عامة
-	١٥٩,٧٩٣	-	-	١٥٩,٧٩٣	خدمات تطوعية
صافي الأصول المحررة من القيود					
-	-	-	(٣,٠٣٢,٧١٨)	٣,٠٣٢,٧١٨	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٤,٤٤٠,٤٣٥	٥,٩٧٩,٣٤٧	٩٢٥,٤٩١	(٦٧,٦١٦)	٥,١٢١,٤٧٢	إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
المصروفات والمساعدات					
(٢٠,٦٩٠)	(٦٥,٥٣٥)	-	-	(٦٥,٥٣٥)	مساعدات الزكاة
(٢,١١٠,٦٣٠)	(٣,٥٠١,٨٩٨)	-	-	(٣,٥٠١,٨٩٨)	(١٥) مصروفات البرامج والأنشطة
(٦٥٧,٤٦٤)	(٦٩٣,٠٧٩)	-	-	(٦٩٣,٠٧٩)	(١٦) مصروفات عمومية وإدارية
-	(١٦٧,٧٩٣)	-	-	(١٦٧,٧٩٣)	(١٧) خدمات تطوعية
(٣٦٥,٤٥١)	(٣٧٢,٦٣٣)	-	-	(٣٧٢,٦٣٣)	(١٨) مصروفات جمع الأموال
(٣٢,٦٥٦)	(٢٩,٩٦٤)	-	-	(٢٩,٩٦٤)	(٦) استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
(٢,٣٧٥)	(١,٧٢٥)	-	-	(١,٧٢٥)	(٧) إطفاء الموجودات غير الملموسة
(٣,١٨٩,٢٦٦)	(٤,٨٣٢,٦٢٧)	-	-	(٤,٨٣٢,٦٢٧)	إجمالي المصروفات والمساعدات
١,٢٥١,١٦٩	١,١٤٦,٧٢٠	٩٢٥,٤٩١	(٦٧,٦١٦)	٢٨٨,٨٤٤	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
البنود الاستثنائية					
٤,٣٤١,٥٩٩	١,٦٨٣,٣٩١	-	-	١,٦٨٣,٣٩١	أرباح أو (خسائر) تقييم عقارات استثمارية
٣٩,٣٩٠	-	-	-	-	ايرادات تسويات سنوات سابقة
٤,٣٨٠,٩٨٩	١,٦٨٣,٣٩١	-	-	١,٦٨٣,٣٩١	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٥,٦٣٢,١٥٨	٢,٨٣٠,١١١	٩٢٥,٤٩١	(٦٧,٦١٦)	١,٩٧٢,٢٣٥	التغير في صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال الرياض
 مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٣٤٩٦)
 قائمة التغيرات في صافي الأصول
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الإجمالي	
٢٨,٧٧٤,٢٣٩	١,٦٩١,٢٣٣	٧٦٧.٤٩	٣١,٢٣٢,٥٢١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٤,٨٠٠,٥٧٠	٢٠٢,١٦١	٦٢٩٤٢٦	٥,٦٣٢,١٥٧	إجمالي الدخل الشامل
٣٣,٥٧٤,٨٠٩	١,٨٩٣,٣٩٤	١,٣٩٦,٤٧٥	٣٦,٨٦٤,٦٧٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٩٧٢,٢٣٥	(٦٧,٦١٦)	٩٢٥,٤٩١	٢,٨٣٠,١١١	إجمالي الدخل الشامل
٣٥,٥٤٧,٠٤٤	١,٨٢٥,٧٧٨	٢,٣٢١,٩٦٦	٣٩,٦٩٤,٧٨٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

- لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال الرياض
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٣٤٩٦)
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥,٦٣٢,١٥٧	٢,٨٣٠,١١١	التغير في صافي الأصول
		التعديلات التسوية التغير في صافي الأصول
٣٢,٦٥٦	٢٩,٩٦٤	استهلاك ممتلكات وآلات والمعدات
٢,٣٧٥	١,٧٢٥	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٣٩,٣٧٢	٣٣,١١٠	المكون من مخصص منافع الموظفين
(٤,٣٤١,٥٩٩)	(١,٦٨٣,٣٩١)	(خسائر) إعادة قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
١,٣٦٤,٩٦١	١,٢١١,٥١٨	التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
		المخزون
(١٠٥,٦٠٢)	(٨٦,٦٠٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
(١١٦,٥٤٩)	(٢٦,٠١٤)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٨٤,٩٣٨	(٧,٥٥٨)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
-	(١,٩٠٦)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٢٢٧,٧٤٨	١,٠٨٩,٤٣٥	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(١٤,٧٨٧)	(٣٦,٣٨٥)	نفقات مشروعات تحت التنفيذ
-	(٢٠,٧٨٨)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٤,٧٨٧)	(٥٧,١٧٣)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٢١٢,٩٦٢	١,٠٣٢,٢٦٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣,٢٤٨,٩٥٧	٤,٤٦١,٩١٩	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٤,٤٦١,٩١٩	٥,٤٩٤,١٨١	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال الرياض

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٣٤٩٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال الرياض - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم

(٣٤٩٦) بتاريخ ١٩ صفر ١٤١٣ هـ - الموافق ١٨ أغسطس ١٩٩٢ م.

مركزها الرئيسي - مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :

- العمل على تحقيق الطاعة لله، ولرسوله ﷺ، ولأولي الأمر .
- العمل على مكافحة الانحراف الفكري، وحماية المجتمع من الغلو والتطرف.
- دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام، وتعريفهم به، وبيان محاسنه لهم.
- إعداد وتأهيل الدعاة، ونشر العلم النافع، وتبصير المسلمين بأمور دينهم.
- استخدام التقنية الحديثة في الدعوة إلى الله تعالى.
- أعداد وطباعة الكتب والدراسات والبحوث والتراجم العلمية، ونشرها بأساليب متعددة للمتلقين.
- إنشاء وتصميم الفرص والمبادرات التطوعية.
- رفع مستوى الملائمة المالية للجمعية.
- تأسيس العمل الإداري والمالي.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣ م .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم ، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م و قد شجع المجلس على التطبيق المبكر و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول .

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقدير

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات،

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة):

ترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة):

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة"

٣-٤ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٣-٥ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٢٥%	تحسينات على مباني مستأجرة
١٥%	اثاث ومفروشات
١٥%	أجهزة والآت وعدد
٢٥%	سيارات

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٣-٦ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراة، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٣-٧ الإستثمارات العقارية – بالقيمة العادلة

تمثل العقارات الإستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر.

٨-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٩-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

١٠-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١١-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيف هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

١٢-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود وإكمال تنفيذ قيود المتبرع وبناء عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة وبنود الدخل الوقفية إلى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمي تحويلات وإعادة التصنيف.

١٣-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى (تتمه)

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

٣-١٤ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباع أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الإقرار بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

٣-١٥ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

٣-١٦ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

٣-١٧ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

٣-١٨ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويذكر المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسدد المطلوبات في آن واحد.

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,١٠٨,٦٥٥	٢,٩٧٩,٠٢٧	نقد لدى شركة الراجحي المصرفية للاستثمار / وقف
١,٦٢٨,٢٧٦	٢,١٥٥,٥٠٦	نقد لدى بنك البلاد / ٩٩٩
٦٩١,٢٤٧	٣٤٧,٠٢٥	نقد لدى شركة الراجحي المصرفية للاستثمار / حساب الصداقات
١١,٦٨٠	٩,٦٩٨	نقد بالصندوق
٢٢,٠٦١	٢,٩٢٥	نقد لدى شركة الراجحي المصرفية للاستثمار / حساب الزكاة
٤,٤٦١,٩١٩	٥,٤٩٤,١٨١	
		(٥) الارصدة المدينة الاخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨٤,٣٥٧	١٤٥,٤١٦	ايراد اوقاف مستحقة
٥١,٦٨٠	٥٩,٤١١	مصرفوف تأمين طبي مدفوع مقدماً
٤٦,٩٢٨	٣٦,٧٤٠	ذمم موظفين
-	٢٦,٠٠٠	اشتراكات أعضاء مستحقة
١٠,٧٣٤	١٠,٧٣٤	ايجار منافذ البيع المقدم
١٢,٧٠٤	٩,٤١٦	تأمين السيارات المقدم
٥,٨٣٣	٥,٨٣٣	ايجار المستودعات المقدم
٥٥,٨٠٠	٥٠٠	دفعات مقدمة للموردين
٢٦٨,٠٣٦	٢٩٤,٠٥٠	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال الرياض

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٣٤٩٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي					
التكلفة	تحسينات على مباني مملوكة ومستأجرة	الأثاث والمفروشات	أجهزة وألات ومعدات	السيارات	الإجمالي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢١١,٧١٨	٢١٤,٣٥٠	٦١٢,٣٦٩	٤٣٣,٨٣٧	١,٤٧٢,٢٧٤
الإضافات	٢٥,٠٠٠	-	١١,٣٨٥	-	٣٦,٣٨٥
الإستبعادات	-	-	(٤٩,٧٥٠)	-	(٤٩,٧٥٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٣٦,٧١٨	٢١٤,٣٥٠	٥٧٤,٠٠٤	٤٣٣,٨٣٧	١,٤٥٨,٩٠٩
الإهلاك المتراكم					
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢١١,٧١٨	٢٠٧,٩٦١	٥١١,٤٧٧	٤٣٣,٨٣٧	١,٣٦٤,٩٩٣
إهلاك السنة	-	٢,٠٨٣	٢٧,٨٨١	-	٢٩,٩٦٤
الاستبعادات	-	-	(٤٩,٧٥٠)	-	(٤٩,٧٥٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢١١,٧١٨	٢١٠,٠٤٤	٤٨٩,٦٠٨	٤٣٣,٨٣٧	١,٣٤٥,٢٠٧
القيمة الدفترية					
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٥,٠٠٠	٤,٣٠٦	٨٤,٣٩٦	-	١١٣,٧٠٢
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	٦,٣٨٩	١٠٠,٨٩٢	-	١٠٧,٢٨١

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال الرياض

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٣٤٩٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٧) الموجودات غير الملموسة - بالصافي		الإجمالي
التكلفة		رخص البرامج والانظمة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٤,٥٠٠	٢٤,٥٠٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٤,٥٠٠	٢٤,٥٠٠
الإطفاء المتراكم		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٥,٠١٣	١٥,٠١٣
إضافات	١,٧٢٥	١,٧٢٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٦,٧٣٨	١٦,٧٣٨
صافي القيمة الدفترية		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٧,٧٦٢	٧,٧٦٢
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٩,٤٨٧	٩,٤٨٧

(٨) عقارات استثمارية بالقيمة العادلة		القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ارباح او خسائر اعادة التقييم	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الاراضي	٢٤,٨٤٥,١٥٠	٢,١٠٣,١٠٠	٢٦,٩٤٨,٢٥٠	
المباني	٧,٢٦٠,١٧٥	(٤١٩,٧٠٩)	٦,٨٤٠,٤٦٦	
	٣٢,١٠٥,٣٢٥	١,٦٨٣,٣٩١	٣٣,٧٨٨,٧١٦	

اختارت إدارة الجمعية نموذج القيمة العادلة لبند الاراضي والمباني الاستثمارية حيث تم تقييمها بتاريخ: ٢٥-١٢-٢٠٢٣ م ، من قبل شركة مترين للاستشارات المهنية ترخيص مهني (١٢١٠٠٠٩٩٤) ويعد مقيم معترف به وذوي صلة وله خبرة حديثة في موقع وفئة العقارات الاستثمارية

(٩) الأرصدة الدائنة أخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
إيرادات مقدمة	٩٦,٤٣١	١١٠,٣١٣	
مصروفات مستحقة	٦,٣٢٥	-	
	١٠٢,٧٥٦	١١٠,٣١٣	

(١٠) مخصص منافع الموظفين		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
رصيد بداية السنة	٣٧٦,٩٧٢	٣٣٧,٦٠٠	
المكون خلال السنة	٣٣,١١٠	٣٩,٣٧٢	
المسدد خلال السنة	(١,٩٠٦)	-	
	٤٠٨,١٧٦	٣٧٦,٩٧٢	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال الرياض
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٣٤٩٦)
إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحرر خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١١) صافي أصول مقيدة
٨٦٥,٤٥٧	(٦٥,٥٣٥)	١٣٣,١٣٢	٧٩٧,٨٦٠	الزكاة
٩٠,٤٣٩	(١,٤٦٨,٦٩٨)	١,٥٠٥,٣٦٦	٥٣,٧٧١	العمرة
٦٠,٣٢٧	-	١٨٤	٦٠,١٤٣	الحج
٤٣,٦٩٥	(١٨١,٤٦٨)	١٦٦,٦٨٠	٥٨,٤٨٣	تفطير الصائمين
-	(١١٦,٥٧٢)	١١٦,٥٧٢	-	كفالة الدعاة
٢,٨١٠	(١٢٧,٠٦٤)	١٠٩,٩٨١	١٩,٨٩٣	إرواء وانماء السقيا
٣٤٢,٦٧٨	(٢٨٩,٤٥٩)	١١٠,٠٨٨	٥٢٢,٠٤٩	برامج قسم الجاليات
-	(١٨٨,٠٩٨)	١٨٨,٠٥٤	٤٤	برامج قسم الدعوة والمساجد
٣٨٧,٧٢١	(٤٢٠,٨٢٤)	٤٦٠,٩٩٥	٣٤٧,٥٥١	برامج قسم النساء
٣٢,٦٥٠	(١٧٥,٠٠٠)	١٧٤,٠٥٠	٣٣,٦٠٠	الدعوة الإلكترونية
١,٨٢٥,٧٧٨	(٣,٠٣٢,٧١٨)	٢,٩٦٥,١٠٢	١,٨٩٣,٣٩٤	

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار إليها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة.

* إن أغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح و التبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أي قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول.

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد خلال العام	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٢) صافي أصول أوقاف
٢,٣٢١,٩٦٦	٩٢٥,٤٩١	١,٣٩٦,٤٧٥	أوقاف
٢,٣٢١,٩٦٦	٩٢٥,٤٩١	١,٣٩٦,٤٧٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) التبرعات النقدية المقيدة
٦٥٠,٨٠٩	١,٥٠٥,٣٦٦	العمرة
٢١٥,٥٧٤	٤٦٠,٩٩٥	برامج قسم النساء
١١٣,٦٣٨	١٨٨,٠٥٤	برامج قسم الدعوة
١١٣,٦٠٠	١٧٤,٠٥٠	الدعوة الإلكترونية
١٦٤,٤٥٠	١٦٦,٦٨٠	تفطير الصائمين
٨٩,١٣٩	١١٦,٥٧٢	كفالة الدعاة
١٨٥,٣٥٧	١١٠,٠٨٨	برامج قسم الجاليات
٩١,٩٠٩	١٠٩,٩٨١	إرواء وانماء السقيا
٤٣٦	١٨٤	الحج
١,٦٢٤,٩١٢	٢,٨٣١,٩٧٠	

		(١٤) إيرادات الأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيرادات مبيعات المكتبة
١٧٦,٢٣٩	٤٤٧,٢٠٢	إيرادات مبيعات مركز الصانع
٣٠,٦٣١	٣٦,٢٥٩	إيرادات مبيعات القسم النسائي
٥,٠٣٤	-	
٢١١,٩٠٤	٤٨٣,٤٦١	
		(١٥) مصروفات البرامج والأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مصروفات العمرة
٦٥٠,١٤٢	١,٤٦٨,٦٩٨	برامج قسم النساء
٣٣٧,٨٠٦	٤٢٠,٨٢٤	تكلفة البضاعة المباعة (المكتبة)
١٠١,٦٧٨	٣١٠,٥٦٧	برامج قسم الجاليات
٢٦١,٧٥٢	٢٨٩,٤٥٩	برامج قسم الدعوة و المساجد
١١٣,٥٩٤	٢٣٧,٥٣٣	مصروفات تفتير صائم
١١٢,٠٤٤	١٨١,٤٦٨	مصروفات الدعوة الالكترونية
٨٠,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	برامج قسم المكتبة
١٤٢,٥٦٨	١٣٩,٣٥٥	مصروفات ارواء وانماء سقيا السقيا
٢٢٢,٠١٩	١٢٧,٠٦٤	مصروفات كفالة الدعاة
١٥٩,٠١٧	١١٦,٥٧٢	خصم مسموح به (المكتبة)
٤,٣٢١	١٨,٢٤٤	عشاء الجاليات
٣١,٦٨٧	١٧,١١٤	
٢,٢١٦,٦٢٨	٣,٥٠١,٨٩٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٦) مصروفات عمومية وإدارية
٢٩٢,٨٧٠	٣٧٤,٢٦٢	الاجور والمرتبات وما في حكمها
٦٣,١٢٦	١٢٥,٦٩٤	مصاريف العمائر المؤجرة
٣٩,٥٣٦	٥٠,٠٠٠	ايجارات
٤٤,٣٠٨	٣٣,٥٨٩	رسوم حكومية واشتراكات
٢٥,٣٤٢	٢٦,٧٤٦	تأمين طبي
١٧,٠٣٦	١٤,٠٣١	تعويضات نهاية الخدمة
-	١٢,٦٨٤	تذاكر السفر
-	١٢,٦٥٠	اتعاب مهنية
١٧,٦٠٣	٨,٤٦٩	تأمينات إجتماعية
٦,١٣٥	٦,٥٦٤	مياه و كهرباء
٢,١٣٥	٦,٥١٢	مستلزمات انظمة المعلومات
٥,١١١	٥,٤٨٠	صيانة و اصلاح
-	٥,٢٢٣	مصاريف الدعاية والاعلان
٣,٢٢٨	٤,٨٦٤	الهاتف والفاكس والانترنت
٨٩٣	٢,٢٨٠	مصروف تامين السيارات
١,١٥٤	١,٤٧٨	قرطاسية و أدوات مكتبية
٢,٠١٨	١,٤٧٥	ضيافة
٢,٣٧٦	١,٠٧٨	محروقات و صيانة سيارات
٢٨,٥٩٥	-	مكافآت وحوافز
٥٥١,٤٦٦	٦٩٣,٠٧٩	

		(١٧) مصروفات خدمات تطوعية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مصروفات و هبات غير مقيدة - خدمات تطوعية
-	١٥٩,٧٩٣	مصروفات برامج وانشطة غير مقيدة - رواتب إدارة التطوع
-	٨,٠٠٠	
-	١٦٧,٧٩٣	
		(١٨) مصروفات جمع الأموال
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	رواتب قسم تنمية الموارد
١٣٤,٢٥٦	١٦٧,٨٧١	رواتب قسم العلاقات العامة والإعلام
١٢٠,٥٤٢	١٢٠,٦١٧	رسوم حكومية واشتراكات
١٠,٩٥١	١٦,٥١٨	إيجارات
٢٤,٦٠٠	١٣,٨٠٠	مياه و كهرباء
٥,٥٩٢	٨,٧٥١	الهاتف والفاكس والانترنت
٧,٠٣٣	٦,٤٨٥	صيانة و اصلاح
٦,٠١١	٦,٦٨٣	مصاريف الدعاية والاعلان
١٩,٤٠٢	٦,٩٦٣	محروقات وصيانة سيارات
-	٥,٦٥١	تأمين طبي
٥,٧٦٠	٤,٩٦٥	تعويضات نهاية الخدمة
١٠,٤٨٦	٤,٦٨٣	مستلزمات انظمة المعلومات
٨,٣٦٩	٣,٧٥٤	قرطاسية و أدوات مكتبية
١,٣٥٧	١,٩٧١	ضيافة
٢,٣٧٣	١,٩٦٧	تأمينات إجتماعية
٣,٩٨٥	١,٩٥٤	مكافآت وحوافز
٤,٧٣٤	-	
٣٦٥,٤٥١	٣٧٢,٦٣٣	

(١٩) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(٢٠) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دورياً مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج و الأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين و مصروفات البرامج و بناء عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد و قد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الاتي ذكرها :

إيرادات الأنشطة	١,٢٧٥,٦٥٤	اشتراكات الأعضاء	٧٠,٠٠٠
تبرعات الأوقاف	٩٢٥,٤٩١	تبرعات الزكاة	١٣٣,١٣٢
المنح في صورة نقدية	٣,٤١٥,٢٧٧	صافي الأصول أول المدة	٣٦,٨٦٤,٦٧٨

والتي تمول أنشطة وبرامج الجمعية والمصروفات الإدارية والعمومية الواردة بإيضاح (١٥, ١٦, ١٧, ١٨) ورأس المال العامل ٦,١٧١,٩٩٦ ريال.

(٢١) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

(٢٢) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٦ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ الموافق ٣ يونيو ٢٠٢٤ م.