

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجساد
المسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٣١٩٤)
القوائم المالية
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل.
٣	قائمة المركز المالى
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجيد
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٣١٩٤)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ريال سعودي

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
٤,٣٧١,٠٤٨	٤,٦٧١,١٤٣	٤ النقد وما في حكمه
٣٥٣,٤٥٥	١,٢٦٣,٥٤٤	٥ ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى
٣١٨,٣١٥	٢٠١,١٢٧	٦ المخزون
٥,٠٤٢,٨١٨	٦,١٣٥,٨١٤	إجمالي الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة		
٢,٦٠٩,٨١٤	٢٥٦,٢٧٠	٧ ممتلكات، آلات ومعدات، بالصافي
-	١٥,٨٦١	٨ موجودات غير ملموسة
-	٢,٢٥٥,٠٠٠	٩ أصول الأوقاف
٢٧,٢١٩,٨٠٠	٣١,٢٧١,٦٠٠	١٠ عقارات استثمارية، بالصافي
٣١٤,٠٧١	٨٣٠,٤٥٥	١١ مشروعات تحت التنفيذ أوقاف
٣٠,١٤٣,٦٨٥	٣٤,٥٧٩,١٨٦	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣٥,١٨٦,٥٠٣	٤٠,٧١٥,٠٠٠	إجمالي الموجودات
المطلوبات وصافي الأصول		
المطلوبات المتداولة		
١٦,١٩٩	٤٢,٩٤٢	١٢ ذمم دائنة و مطلوبات متداولة أخرى
١٦,١٩٩	٤٢,٩٤٢	إجمالي المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة		
٢٤,٨٦٩	٣١,٣٣٧	١٣ مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٢٤,٨٦٩	٣١,٣٣٧	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤١,٠٦٨	٧٤,٢٧٩	إجمالي المطلوبات
صافي الأصول		
١٧,٠٧٢,٠١١	٢٠,٢٤٤,٣٢٢	صافي الأصول غير المقيدة
٦,٩٦١,٧٨٨	٨,٧٣٤,٢٧٤	١٩ صافي الأصول المقيدة
١١,١١١,٦٣٦	١١,٦٦٢,١٢٥	٢٠ صافي أصول الأوقاف
٣٥,١٤٥,٤٣٥	٤٠,٦٤٠,٧٢١	إجمالي صافي الأصول
٣٥,١٨٦,٥٠٣	٤٠,٧١٥,٠٠٠	إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجياذ
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٣١٩٤)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ريال سعودي

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الإيرادات والمكاسب						
تبرعات نقدية - مقيدة	١٤	-	٤,٨٩٦,١٠٨	-	٤,٨٩٦,١٠٨	٥,٠٧٨,٦٢٥
تبرعات نقدية - غير مقيدة	١٥	١٠١,٩١٣	-	-	١٠١,٩١٣	-
تبرعات عينية	-	-	-	-	-	٢٥٠,٣٣٨
إعانات الوزارة	-	-	٩٠,٩٥٤	-	٩٠,٩٥٤	٣٢,٤١٧
إيرادات الاشتراكات	-	٣,٠٠٠	-	-	٣,٠٠٠	-
تبرعات نقدية اوقاف	١٦	-	-	١,٥٦٨,٢٩٦	١,٥٦٨,٢٩٦	٢,١١١,٧١٩
تبرعات تخفيض التزام	-	٥٨٤	-	-	٥٨٤	٣٩٨
إيرادات أخرى - ايجارات	-	٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	-	٤,٢٣٢,٣٨٣	(٣,٢١٤,٥٧٦)	(١,٠١٧,٨٠٧)	-	-
إجمالي الإيرادات		٤,٣٥٧,٨٧٩	١,٧٧٢,٤٨٦	٥٥٠,٤٨٩	٦,٦٨٠,٨٥٤	٧,٤٧٣,٤٩٧
المصروفات والخسائر						
مصروفات الأنشطة	١٧	٤,٤٩٨,٦٣٩	-	-	٤,٤٩٨,٦٣٩	٣,٤٤١,٣٥٠
جمع الأموال	-	٣٥٥,٨١٨	-	-	٣٥٥,٨١٨	١,٠٧٩,٢٠٩
مصروفات عمومية والإدارية	١٨	٨٣٤,٩٦٣	-	-	٨٣٤,٩٦٣	٦٠١,٥٤٨
إهلاك موجودات ثابتة	٧	١٥٦,١٧٧	-	-	١٥٦,١٧٧	١٤٦,٦٣٣
إطفاء موجودات غير ملموسة	٨	٢٦٩	-	-	٢٦٩	-
مصروف مبالغ مشكوك في تحصيلها	-	-	-	-	-	٤١٤,٣٥٩
مصروفات الزكاة	-	-	-	-	-	١٩,١٦٥
مصروفات اوقاف	-	-	-	-	-	٧٤,١٥١
إجمالي المصروفات والخسائر		٥,٨٤٥,٨٦٧	-	-	٥,٨٤٥,٨٦٧	٥,٧٧٦,٤١٥
التغيير في صافي الأصول والأنشطة المستمرة		(١,٤٨٧,٩٨٨)	١,٧٧٢,٤٨٦	٥٥٠,٤٨٩	٨٣٤,٩٨٧	١,٦٩٧,٠٨٢
البنود الاستثنائية						
فائض / (خسائر) إعادة تقييم أصول استثمارية		٤,٠٥١,٨٠٠	-	-	-	(٩٤٢,٧٠٠)
التغيير في صافي الأصول من بنود الاستثنائية		٤,٠٥١,٨٠٠	-	-	-	(٩٤٢,٧٠٠)
التغيير في الأصول		٢,٥٦٣,٨١٢	١,٧٧٢,٤٨٦	٥٥٠,٤٨٩	٨٣٤,٩٨٧	٧٥٤,٣٨٢
صافي الأصول في بداية السنة		١٧,٠٧٢,٠١١	٦,٩٦١,٧٨٨	١١,١١١,٦٣٦	٣٥,١٤٥,٤٣٥	٣٤,٣٩١,٠٥٣
تسويات		٦٠٨,٤٩٩	-	-	٦٠٨,٤٩٩	-
صافي الأصول في نهاية السنة		٢٠,٢٤٤,٣٢٢	٨,٧٣٤,٢٧٤	١١,٦٦٢,١٢٥	٣٦,٥٨٨,٩٢١	٣٥,١٤٥,٤٣٥

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجباد
 المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٣١٩٤)
 قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 ريال سعودي

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧٥٤,٣٨٢	٨٣٤,٩٨٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
		التغير في صافي الأصول للسنة
		تسويات :
		إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٤٦,٦٣٣	١٥٦,١٧٧	إطفاء الموجودات الغير ملموسة
-	٢٦٩	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٤١٤,٣٥٩	-	مزايا نهاية الخدمة للموظفين المكون
١٦,٩٥١	١٣,٣٩٦	خسائر إعادة تقييم أصول استثمارية
٩٤٢,٧٠٠	-	التغير في الموجودات والالتزامات المتداولة
		ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى
(٧٦٧,٨١٤)	(٣٠٦,٦٩٨)	المخزون
(٥٩,٥٣٧)	١١٧,١٨٨	ذمم دائنة و مطلوبات متداولة أخرى
١٠,٥٣٦	٣١,٨٥١	النقد من الأنشطة التشغيلية
١,٤٥٨,٢١٠	٨٤٧,١٧٠	مزايا نهاية الخدمة للموظفين - المسدد
-	(٦,٩٢٨)	صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
١,٤٥٨,٢١٠	٨٤٠,٢٤٢	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :
		إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٢٩٢,٦٩١)	(٧,٦٣٣)	إضافات موجودات غير ملموسة
-	(١٦,١٣٠)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١١٧,٤٦٩)	(٥١٦,٣٨٤)	صافي النقد (المستخدم في) المحصل من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٤١٠,١٦٠)	(٥٤٠,١٤٧)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
(٩٥١,٩٥٠)	٣٠٠,٠٩٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥,٣٢٢,٩٩٨	٤,٣٧١,٠٤٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٤,٣٧١,٠٤٨	٤,٦٧١,١٤٣	تعاملات أخرى غير نقدية
		إقفال مصروفات مستحقة في صافي الأصول غير المقيدة
-	٥,١٠٨	إقفال مخصصات انتفي الغرض منها في صافي الأصول غير المقيدة
-	٦٠٣,٣٩١	زيادة قيمة الأصول الإستثمارية بقيمة فائض إعادة التقييم
-	(٤,٠٥١,٨٠٠)	نقل قطعة أرض بطحاء قريش من الممتلكات آلات ومعدات الي أصول الأوقاف
-	(٢,٢٠٥,٠٠٠)	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١ - عام :

١ / ١ نبذة عن الجمعية

أنشئت جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجساد بمركزها الرئيسي مكة المكرمة هي جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٤) وتاريخ ١٥ ربيع الآخر ١٤٤١هـ الموافق ١٢/١٢/٢٠١٩ م ومركزها مكة المكرمة - حى الهجرة مجمع موسى الخيري - المملكة العربية السعودية.

العنوان :

يقع المقر الرئيسي للجمعية في العنوان التالي.

مكة المكرمة - حى الهجرة مجمع موسى الخيري - المملكة العربية السعودية .

السنة المالية :

تم إعداد هذه القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية ميلادية تبدأ من ٠١ يناير ٢٠٢٣م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م .

١ / ٢ نشاط الجمعية

يتمثل نشاط الجمعية في : دعوة الناس الى بالحكمة وتوعية المسلمين بأمور دينهم وحثهم على دعوة غيرهم وفق منهج السلف الصالح .

٢- أسس إعداد القوائم المالية :

١ / ٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكتملة له التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢ / ٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي وتتبع الجمعية مبدأ الإستحقاق في تسجيل مصروفاتها والأساس النقدي في تسجيل إيراداتها، باستثناء التزامات المودعين والتي يتم قياسها باستخدام حسابات القيم الحالية الإكتوارية، وباستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه.

٢ / ٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية هي الريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية المستخدمة لدى الجمعية . وتقرب كافة القيم إلى أقرب قيمة للريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢ / ٤ أساس الاستمرارية

قامت إدارة الجمعية عند إعداد القوائم المالية المرفقة، بعمل تقييم لقدرة الجمعية على أنه جمعية مستمر. وتم اعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية. عند تقييم ما إذا كانفرض الاستمرارية يعد مناسباً، تأخذ الإدارة في الحسبان جميع المعلومات المتاحة عن المستقبل، والذي يكون على الأقل - ولكن لا يقتصر على اثني عشر شهراً من نهاية فترة التقرير.

٢ / استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكتملة له التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والتبرعات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٢ / قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية أو السعر المعلن للأداة المالية أو لأدوات مالية مطابقة أو مثيلة في تاريخ القوائم المالية. ويتم عادة تحديد قيم الموجودات المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الموجودات، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك المطلوبات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإن أي سعر في اتفاقية بيع ملزمة أو معاملة حديثه لأصل مطابق في معاملة بإرادة حرة بين أطراف لديهم المعرفة والرغبة في التعامل يوفر دليلاً على قيمة عادلة، إلا إذا كانت هذه الأسعار قد لا تكون تقديراً جيداً للقيمة العادلة إذا كان هناك تغير مهم في الظروف الاقتصادية أو فترة مهمة من الزمن بين تاريخ اتفاقية البيع الملزمة أو المعاملة وبين تاريخ القياس.
- إذا كانت سوق الأصل ليست نشطة ولم تكن أي اتفاقيات بيع ملزمة أو معاملات حديثة لأصل مطابق/مماثل في حد ذاتها تقديراً للقيمة العادلة، فإن المنشأة تقدر القيمة العادلة باستخدام طريقة تقييم أخرى بهدف تقدير سعر المعاملة في تاريخ القياس بسعر محايد وفقاً لاعتبارات العمل التجاري العادي.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

تم تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة أدناه بصورة ثابتة عند إعداد القوائم المالية للجمعية لجميع الفترات المعروضة .

١ / المعاملات بالعملة الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالجمعية بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة. وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في قائمة الأنشطة (الأرباح أو الخسائر) وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود قائمة الأنشطة .

٢ / تصنيف ما هو متداول وما هو غير متداول

تعرض الجمعية الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول أو غير متداول كما يلي: حيث يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية، أو
- الاحتفاظ بالأصل بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة، أو
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادلاً الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣ / ٢ تصنيف ما هو متداول وما هو غير متداول (تتمة)

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزامات ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة الأعمال العادية، أو
- الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة، أو
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ القوائم المالية.

يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

تعرض الجمعية الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول أو غير متداول كما يلي: حيث يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية، أو
- الاحتفاظ بالأصل بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة، أو
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزامات ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة الأعمال العادية، أو
 - الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة، أو
 - توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
 - عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ القوائم المالية.
- يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣ / ٣ النقد وما في حكمه

إن النقد وما في حكمه يتضمن أرصدة النقد بالبنوك والصندوق والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وكذا أرصدة السحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد في المنشأة. ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٣ / ٤ الأدوات المالية

يتم إثبات وقياس الأدوات المالية وفقاً لأحكام القياس والإثبات ومتطلبات الإفصاح الواردة في القسمين ١١ و ١٢ للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. وفيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المطبقة في اللجنة المتعلقة بذلك:

٣ / ٤ / ١ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة عند القياس الأولي بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة. ويتم القياس اللاحق بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم استلامه - عادة سعر الفاتورة.

وتظهر مخصوماً منها مخصص انخفاض القيمة. ويتم تكوين مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المنشأة لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للعملاء

٣ / ٤ / ٢ الذمم الدائنة

يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية عند القياس الأولي بسعر المعاملة. ويتم القياس اللاحق بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه - عادة سعر الفاتورة.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣ / ٥ / المتلكات , الآلات والمعدات

٣ / ٥ / ١ الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالمتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتشمل التكلفة كافة التكاليف التي تعود بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.

٣ / ٥ / ٢ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للجمعية. تُضيف المنشأة إلى المبلغ الدفترى لبند المتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال جزء من مثل هذا البند عندما يتم تحمل هذه التكلفة، إذا كان يُتوقع أن يقدم الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للمنشأة، ويلغى إثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء التي تم استبدالها. يتم تحميل جميع مصروفات الإصلاحات والصيانة الأخرى على قائمة الأنشطة خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٣ / ٥ / ٣ الإستهلاك

يتم استهلاك قيمة بند المتلكات والآلات والمعدات القابلة للاستهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع المتلكات والآلات والمعدات، وإذا كان للمكونات الرئيسية لبند من بنود المتلكات والآلات والمعدات أنماط مختلفة - بشكل جوهري - لاستهلاك المنافع الاقتصادية، فإنه يتم تخصيص التكلفة الأولية للأصل لمكوناته الرئيسية وتستهلك كل مكون بشكل منفصل - على مدى عمره الإنتاجي. ويتم تحميل الاستهلاك على قائمة الأنشطة. وفيما يلي بياناً بنسب الاهلاك المقدرة:

بيان الأصل	سنوات	بيان الأصل	سنوات
أثاث و مفروشات	١٠٪	سيارات	٢٥٪
أجهزة و آلات و معدات	٢٥٪		

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للمتلكات والآلات والمعدات في حالة وجود مؤشرات على حدوث تغييرات مهمة منذ تاريخ اعداد التقرير السنوي الأخير وتعديل بأثر مستقبلي إذا تطلب الأمر ذلك.

٣ / ٥ / ٤ الاستبعاد

يتم استبعاد أي بند من المتلكات والآلات والمعدات وأي جزء جوهري تم الاعتراف به عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده، ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أي بند من بنود المتلكات والآلات والمعدات (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) بقائمة الأنشطة. عند استبعاد الأصل.

٣ / ٦ الموجودات غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي ، بعد الاعتراف الأولي ، يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.

لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المولدة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الدخل في الفترة التي يتم تكبدها. يتم اعتبار الأصول غير الملموسة على أن لها عمر إنتاجي وإذا لم تتمكن الشركة من إجراء تقدير - يمكن الاعتماد عليه - للعمر الإنتاجي ، فيُفترض أن العمر الإنتاجي هو أربع سنوات، يتم إطفاء الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي كما يلي:

نسبة الإستهلاك

بيان الأصل

٢٠٪

برامج محاسبية

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة في حالة وجود مؤشرات على حدوث تغييرات مهمة منذ تاريخ اعداد التقرير السنوي الاخير وتعديل بأثر مستقبلي إذا تطلب الأمر ذلك.

العقار الاستثماري هو العقار (أرض أو مبنى أو جزء من مبنى أو كليهما) الذي يحتفظ به المالك بغرض كسب إيجار أو الاستفادة من زيادة قيمته أو كليهما وليس بغرض:

الاستخدام في إنتاج أو تقديم السلع والخدمات أو للأغراض الإدارية، أو البيع في إطار النشاط المعتاد للمنشأة.

يتم قياس العقار الاستثماري بالتكلفة عند الإثبات الأولي. وتتكون تكلفة العقار الاستثماري المشتري من سعر الشراء بالإضافة إلى أي نفقات تساعد مباشرة في اتمام عملية الشراء مثل الأتعاب القانونية وأتعاب السمسرة، وضرائب تحويل الملكية وغيرها من تكاليف المعاملة. وإذا تم تأجيل المدفوعات لفترة تزيد عن فترة الائتمان المعتادة، فإن التكلفة هي القيمة الحالية لكل المدفوعات المستقبلية، ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير باستخدام مقيم تتوفر فيه صفة الإستقلال عن المنشأة ولديه مؤهلات مهنية معترف بها وذو صلة ولديه خبرة حديثة في موقع وصنف العقار الاستثماري الذي يتم تقييمه ويجب أن يتم الإفصاح عن اسمه ومؤهلاته. مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الدخل وذلك للعقار الاستثماري الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الإعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

- يتم قياس العقارات الاستثمارية التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة أو أصبحت قيمتها العادلة غير متاحة على أنها عقارات وآلات ومعدات باستخدام نموذج التكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة - إن وجدت وتكون القيمة الدفترية لهذا البند من العقارات الاستثمارية في هذا التاريخ هي تكلفته. ويتم تسجيل مصروف الإستهلاك وخسائر الانخفاض بقائمة الدخل.

- يتم إستبعاد العقارات الاستثمارية إما عند بيعها أو سحبها بشكل دائم من الاستخدام ولا يتوقع منها أي منافع اقتصادية مستقبلية.

٣ / ٨ الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في نهاية السنة بعض الموجودات (الممتلكات والآلات والمعدات) التي تم اقتنائها ولكنها غير جاهزة للاستخدام المعدة لأجله، ويتم تسجيل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقص أي إنخفاض في القيمة، ويتم تحويل هذه الموجودات إلى فئات الموجودات ذات الصلة ويتم استهلاكها عندما تصبح جاهزة للاستخدام.

٣ / ٩ انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الجمعية بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كانت هناك مؤشرات تشير إلى حدوث انخفاض قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة. حيث يظهر قوائم مالية القيمة عند وقوع حدث أو أكثر إذا كان للإدراج الأولي للأصل تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية من الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية والتي يمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

يتم تقييم الموجودات المالية التالية بشكل فردي لتحديد الانخفاض في القيمة:

- جميع أدوات حقوق الملكية بغض النظر عن أهميتها.
- الموجودات المالية الأخرى التي تكون مهمة بشكل فردي.

يتم تقييم الموجودات المالية الأخرى لتحديد الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو مجتمعة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المتشابهة.

وإذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة، يتم اثبات خسارة انخفاض القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.

يتم قياس خسارة انخفاض القيمة للأدوات التالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة كما يلي:

- الأداة المقاسة بالتكلفة المستنفدة تكون خسارة انخفاض القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة محصومة بمعدل الفائدة الحقيقي الأصلي للأصل، وإذا كان لهذه الأداة المالية معدل فائدة متغير، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة انخفاض قيمة هو معدل الفائدة الحقيقي الحالي المحدد بموجب العقد.
- الأداة المقاسة بالتكلفة تكون خسارة انخفاض القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل وأفضل تقدير تقريبي للمبلغ الذي كان سيستلمه الجمعية مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه في تاريخ التقرير.

و في كل الاحوال إذا انخفض مبلغ خسارة انخفاض القيمة، في فترة لاحقة، ويمكن ربط القوائم مالية بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الانخفاض (مثل التحسن في تصنيف ائتمان المدين)، تقوم الجمعية بعكس خسارة انخفاض 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 انخفاض القيمة سابقاً. ويجب أن تُثبت المنشأة مبلغ العكس ضمن قائمة الأنشطة مباشرة.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣ / ١٠ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الجمعية بتاريخ كل قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للجمعية (بخلاف الأصول الحيوية المقاسة بالقيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف المقدرة للبيع، العقارات الاستثمارية المقاسة بالقيمة العادلة، الموجودات الناشئة عن منافع الموظفين، الموجودات الناتجة من عقود التشييد) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر لانخفاض القيمة. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الجمعية بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. إذا كان من غير الممكن تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل المنفرد، فتقوم المنشأة بتقدير المبلغ الممكن إسترداده لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل حيث يتم تجميع الأصول معاً الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول (وحدات توليد النقد).

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (لا تتضمن الأنشطة التمويلية) المتوقع الحصول عليها مخصومة بسعر خصم مناسب يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية. ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قائمة الأنشطة .

فيما عدا الشهرة (إن وجدت) فيتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاستنفاد أو الاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن انخفاض القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٣ / ١١ المخصصات

يتم إثبات مخصصات تكاليف إعادة الهيكلة والمطالبات القانونية عندما: يكون لدى الجمعية إلتزام حالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لأحداث سابقة ومن المحتمل (مرجح حدوثه أكثر من عدمه) أن يكون تحويل المنافع الاقتصادية مطلوباً لتسوية الإلتزام ؛ ويمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق به. تشمل أحكام إعادة الهيكلة عقوبات إنهاء الإيجار ومدفوعات إنهاء خدمة الموظفين. لا يتم الاعتراف بمخصصات خسائر التشغيل المستقبلية.

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب - إن وجدت- الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للإلتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كمصرف فائدة.

٣ / ١٢ منافع الموظفين

٣ / ١٢ / ١ منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بمنافع الموظفين قصيرة الأجل كمصرف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كإلتزام عندما يكون لدى الجمعية الإلتزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذ المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن قياس الإلتزام بطريقة يعتمد بها.

٣ / ١٢ / ٢ الإلتزام نهاية الخدمة للموظفين

- تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل السعودي عند انتهاء عقود خدماتهم.
- يتم احتساب الإلتزام المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية ويتم استخدام افتراضات عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الإلتزامات المستقبلية وذلك باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة. يتم إثبات إعادة تقييم الإلتزامات المنافع المحددة والتي تتكون من الأرباح والخسائر الإكتوارية في قائمة الدخل الشامل ويتم إثبات مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الدخل الشامل.
- عندما تكون الجمعية غير قادرة على استخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما فيتم قياس الإلتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتكلفة التي تتحملها بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المخصوم لاستحقاق الموظفين.

٣ / ١٣ الإيراد

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى ويتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح وكذلك الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .
يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات وقف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

٣ / ١٤ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات في قائمة الأنشطة بحسب وظيفتها على أنها مصروفات إدارية وعمومية او مصروفات من التبرعات ويتم تحميلها على قائمة الأنشطة وفقاً لبدأ الاستحقاق في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

٣ / ١٤ / ١ مصروفات عمومية وإدارية

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تندرج تحديداً ضمن المنصرف من التبرعات وفقاً لما تقرره المعايير المحاسبية المتعارف عليها وتعرض في قائمة الأنشطة في بند مستقل .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجباد
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٣١٩٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤,٣٧١,٠٤٨	٤,٦٧١,١٤٣	٤ - النقد وما في حكمه :
٤,٣٧١,٠٤٨	٤,٦٧١,١٤٣	البيان
		نقد لدى البنوك - عملة محلية
		الإجمالي
كما في ٣١ ديسمبر		٥- ذمم مدينة أخرى
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٢٦,١٣٤	مصروفات مدفوعة مقدمة
٣٥٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠	موردين دفعات مقدمة
٢,٢٤١	١,٥٠٠	ذمم مدينة أخرى
١,٢١٤	-	تأمينات اجتماعية
-	٩٨٠,٨٨٦	ضريبة القيمة المضافة
-	(٣٧٤,٩٧٦)	مخصص ديون مشکوك في تحصيلها
٣٥٣,٤٥٥	١,٢٦٣,٥٤٤	الإجمالي
كما في ٣١ ديسمبر		٥/ أ كانت حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها على النحو التالي
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٦٤,٠٠٨	٩٧٨,٣٦٧	رصيد أول السنة
٤١٤,٣٥٩	-	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ، المكون
	(٦٠٣,٣٩١)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ، المسدد
٩٧٨,٣٦٧	٣٧٤,٩٧٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
كما في ٣١ ديسمبر		٦- المخزون :
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣١٨,٣١٥	٢٠١,١٢٧	مخزون مطبوعات
٣١٨,٣١٥	٢٠١,١٢٧	الإجمالي

أ/٥

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجباد
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٣١٩٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧ - ممتلكات وآلات ومعدات ، بالصافي :

التكلفة :	الاراضي	السيارات	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	اثاث مكنتبي	أجهزة والات ومعدات	اجهزة الاتصال والامن والحماية	أجهزة حاسب الى وملحقاته	لوحات دعايا وإعلان	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	-	٦٦١,٢٢٨	١٦,٠٥٩	١٦٠,٤٥١	١,٧٤٨	٦٠,٥٠٠	١٣٨,٨١٢	١٧,٦٦٣	١,٠٥٦,٤٦١
إضافات	-	-	-	-	-	-	١,٢٥٨	٤,٨٠٠	٧,٦٣٣
استيعادات	-	-	-	-	-	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	٦٦١,٢٢٨	١٦,٠٥٩	١٦٠,٤٥١	١,٧٤٨	٦٢,٠٧٥	١٤٠,٠٧٠	٢٢,٤٦٣	١,٠٦٤,٠٩٤
مجمع الاستهلاك :	-	-	-	-	-	-	-	-	-
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	-	(٤٥٢,٠٧٦)	(٧,٣٦٧)	(٥١,٧٣٧)	(٨١٥)	(٢٦,٠٨٠)	(١٠٩,٣٩٠)	(٤,١٨٢)	(٦٥١,٦٤٧)
الاستهلاك	-	(١٠٥,٢٣٨)	(٤,٠١٥)	(١٦,٠٤٥)	(٤٣٧)	(٦,١٩٤)	(١٩,٠٣٢)	(٥,٢١٦)	(١٥٦,١٧٧)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	(٥٥٧,٣١٤)	(١١,٣٨٢)	(٦٧,٧٨٢)	(١,٢٥٢)	(٣٢,٢٧٤)	(١٢٨,٤٢٢)	(٩,٣٩٨)	(٨٠٧,٨٢٤)
القيمة الدفترية :	-	-	-	-	-	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	١٠٣,٩١٤	٤,٦٧٧	٩٢,٦٦٩	٤٩٦	٢٩,٨٠١	١١,٦٤٨	١٣,٠٦٥	٢٥٦,٢٧٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	٢٠٩,١٥٢	٨,٦٩٢	١٠٨,٧١٤	٩٣٣	٣٤,٤٢٠	٢٩,٤٢٢	١٣,٤٨١	٤٠٤,٨١٤

٨ - موجودات غير ملموسة :

التكلفة	برامج حاسب آلي	الإجمالي
إضافات	١٦,١٣٠	١٦,١٣٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٦,١٣٠	١٦,١٣٠
مجمع الإطفاء	-	-
إطفاء السنة	(٢٦٩)	(٢٦٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٢٦٩)	(٢٦٩)
صافي القيمة الدفترية :	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٥,٨٦١	١٥,٨٦١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجساد
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٣١٩٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩- أصول الأوقاف

الإجمالي	أراضي
٢,٢٠٥,٠٠٠	٢,٢٠٥,٠٠٠
٢,٢٠٥,٠٠٠	٢,٢٠٥,٠٠٠

إضافات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صافي القيمة الدفترية :

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢,٢٠٥,٠٠٠	٢,٢٠٥,٠٠٠
-----------	-----------

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٩,٦٧٤,٨٠٠	١٠,١١٢,٠٠٠
١٢,١٥٥,٠٠٠	١٧,٦٣٩,٦٠٠
٥,٣٩٠,٠٠٠	٣,٥٢٠,٠٠٠
٢٧,٢١٩,٨٠٠	٣١,٢٧١,٦٠٠

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٣١٤,٠٧١	٨٣٠,٤٥٥
٣١٤,٠٧١	٨٣٠,٤٥٥

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١٦,١٩٩	٤٢,٩٤٢
١٦,١٩٩	٤٢,٩٤٢

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٧,٩١٨	٢٤,٨٦٩
١٦,٩٥١	١٣,٣٩٦
-	(٦,٩٢٨)
٢٤,٨٦٩	٣١,٣٣٧

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٣,٢٩٦,٤٩٥	٢,٦٨٩,٥٨٧
١,٦٨١,٨٨٠	١,٦٨٥,٠٢٢
-	٣٦٠,٠٠٠
١٠٠,٢٥٠	١١٦,٠٠٠
-	٤٥,٤٩٩
٥,٠٧٨,٦٢٥	٤,٨٩٦,١٠٨

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
-	١٠١,٩١٣
-	١٠١,٩١٣

١٠- أصول استثمارية

أرض وقف زاد الهدى - مخطط رقم ١٧/٧١ أ

أرض العزيزية ٥/١٦ مخطط رقم ٠٧/٢١/٠١ ج

أرض العزيزية رقم ٥/٠٩ مخطط رقم ١/٢١/٠٧ ج

الإجمالي

١١ - مشروعات تحت التنفيذ (أوقاف) :

البيان

مشاريع وفاقية تحت التنفيذ

الإجمالي

١٢ - ذمم دائنة ومطلوبات متداولة اخرى :

البيان

مصرفات مستحقة

الإجمالي

١٣- مزايا نهاية الخدمة للموظفين :

تتمثل حركة السنة فيما يلي :

مزايا نهاية الخدمة للموظفين في بداية السنة

مزايا نهاية الخدمة للموظفين : المكون

مزايا نهاية الخدمة للموظفين : المسدد

الرصيد في نهاية السنة

١٤- مساعدات نقدية مقبدة

البرامج والمشاريع

ورث مصحفا

فيلم قاصد

مقتدون

فضاء أجساد

إجمالي المساعدات النقدية

١٥- مساعدات غير مقبدة

تبرعات وهبات غير مقبدة

إجمالي المساعدات العينية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجيباد
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٣١٩٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٢٥١,٦٥٦	١,١٢٧,١٦٥	١٦- تبرعات نقدية أوقاف
٨٦٠,٠٦٣	٣٦٧,٢٠٤	تبرعات مقر الجمعية
-	٧٣,٩٢٦	تبرعات نقدية انشاء وقف زاد الهدى
٢,١١١,٧١٩	١,٥٦٨,٢٩٦	وقف أرض العزيفية استثمار إجمالي المساعدات العينية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		١٧ - مصروفات الأنشطة :
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
١,٠١٧,٣٧٠	٩١٦,٣٧٩	أ - مصروفات البرامج والأنشطة المقيدة
١,٤٥١,٨٩٦	١,٧٧٨,٤٥٤	مصروفات البرامج والمشاريع
٤٥,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	مشروع ورث مصحفا
١٧٤,٤٣٨	٩٠,٤٧٤	مشروع فيلم قاصد
٥,٤١٠	-	مشروع مقتدون
-	٢٥٢,٠٠٠	مشروع معمل الحاسب الآلي
-	٤٥,٤٩٩	مشروع كفالة الدعاة - دعم منصة احسان
٢,٦٩٤,١١٤	٣,٢٣٢,٨٠٦	مشروع فضاء أجيباد الإجمالي
٤٤٥,٣٠٨	٣٩٥,٨٧٨	ب- المصروفات المحملة على النشاط
١٩,٣٢٠	٧,٨٩١	أجور وبدلات
١٧,٥١٦	٣٠,١١١	تأمين طبي
٤,٩٦٥	٤,١١١	مصروفات حكومية
٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	نهاية الخدمة
١٢٩,٤٨٣	٩,٢٩٤	إيجارات
-	٩,٠٥٣	ضيافة ونظافة
-	١٢,٢٥٣	قرطاسية ومطبوعات
-	١٤,٧٥٠	محروقات
١٤,٤٦٨	١٩,٦٥٦	مصروف تأمين سيارات
-	١٩,٩٩٢	هاتف وفاكس وانترنت
-	٦٨٨,٠٦٥	مصروفات متنوعة
١٤,٠١١	٦,٣٠٧	مصروفات برامج دعوية إلكترونية
٥٤,١٦٥	٤٧٢	صيانة وإصلاح
٧٤٧,٢٣٦	١,٢٦٥,٨٣٣	مستهلكات
٣,٤٤١,٣٥٠	٤,٤٩٨,٦٣٩	إجمالي مصاريف الأنشطة الإجمالي (أ+ب)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		١٨ - مصروفات عمومية وإدارية :
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
٣٢١,٢٤٨	٢٥٠,٠٣٥	رواتب وأجور وما في حكمها
٤٦,٤٣٣	٣٦,٢٤٧	التأمينات الاجتماعية
٢٣,١٧٥	١٠,٧٧٥	التأمين الطبي
٢٢,٥٤٣	٤,٦٥٠	رسوم حكومية
١١,٩٨٦	١٢,٧٤٤	مصاريف نهاية الخدمة
١٢,٦٩٠	٤,٨٤٤	محروقات وصيانة سيارات
-	١٦,٢٢٤	مستلزمات مكتبية
١٧,٢٨٢	١٧,٣١٧	مصاريف ضيافة ونظافة
٢٧,٧٤٧	٣,٦١٥	صيانة وإصلاح
١٨,٨١٥	٨,٣٨٨	الكهرباء ومياه
١٣,٠٩١	٢,٨٩٠	هاتف و بريد
٦٨,٢٣٨	٤٥٥,٢٣٥	مصاريف إدارية متنوعة
١٨,٣٠٠	١٢,٠٠٠	الإيجارات
٦٠١,٥٤٨	٨٣٤,٩٦٣	الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجيباد
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٣١٩٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٩ - صافي الأصول المقيدة	٠١ يناير ٢٠٢٣ م	المقيد خلال السنة	المحرر من القيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
البرامج ومشاريع	٢,٠٢٧,١٢٥	٢,٦٤٥,٢٠٢	(٤٣٣,١٩٦)	٤,٢٣٩,١٣١
مشروع دروب الخير	٢٨١,٥٩٨	-	-	٢٨١,٥٩٨
كفالة الدعاة - دعم منصة احسان	٢٥٢,٠٠٠	-	(٢٥٢,٠٠٠)	-
وقف محمد صالح العذل (كفالة دعاة)	-	٣٥,٠٠٠	-	٣٥,٠٠٠
مشروع مقتدون - مؤسسة العنقري	-	١١٦,٠٠٠	(٩٠,٤٧٤)	٢٥,٥٢٦
مشروع فيلم قاصد	-	٣٦٠,٠٠٠	(١٥٠,٠٠٠)	٢١٠,٠٠٠
برنامج ثلاثية الصدقة - (ورث مصحفا)	٢,٨٣٣,٠٣٦	-	(٢٦١,٠٢٤)	٢,٥٧٢,٠١٢
مشروع وراث مصحفا	٢٢٩,٩٨٤	١,٤٣٥,٠١١	(١,٢٢٣,٢٨٧)	٤٤١,٧٠٨
صندوق دعم الجمعيات - وراث مصحفا	-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠
مشروع وراث مصحفا - دعم منصة احسان	-	١٥٠,٠١٠	(١٥٠,٠١٠)	-
مشروع البركة اليومية	٧٠٨,٤٧٦	-	(٣٣١,٢٩٣)	٣٧٧,١٨٣
مشروع تسعية الخير	٤٠١,٣١٣	-	(٣٣,٠٦٥)	٣٦٨,٢٤٨
إعانة وزارة الموارد البشرية (دعم رواتب)	١٢,٤١٧	٩٠,٩٥٤	(٢٠,٣٥٥)	٨٣,٠١٦
إعانة وزارة الموارد البشرية (التميز المؤسسي)	٢٠,٠٠٠	-	(٢٠,٠٠٠)	-
باص دعوي	-	٣٤	-	٣٤
سيارة دعوية	-	٨١٧	-	٨١٧
مشروع الدعوة الالكترونية	٩,١٩٠	٨,٥٣٤	(١٧,٧٢٤)	-
مشروع برا بوالدي - (مناسك)	٤٢,٥١٦	-	(٤٢,٥١٦)	-
مشروع الشجرة المباركة	١٤٤,١٣٣	-	(١٤٤,١٣٣)	-
مشروع فضاء اجيباد	-	٤٥,٤٩٩	(٤٥,٤٩٩)	-
الأجمالي	٦,٩٦١,٧٨٨	٤,٩٨٧,٠٦١	(٣,٢١٤,٥٧٦)	٨,٧٣٤,٢٧٣

٢٠ - صافي الأصول المقيدة	٠١ يناير ٢٠٢٣ م	المقيد خلال السنة	المحرر من القيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وقف مقر الجمعية	١,٢٥١,٦٥٦	١,١٢٧,١٦٥	(٤٧٦,٤٢٥)	١,٩٠٢,٣٩٦
وقف زاد الهدى	٩,٨٥٩,٩٨٠	٣٦٧,٢٠٤	(٥٤١,٣٨٢)	٩,٦٨٥,٨٠٢
وقف أرض العزيزية استثمار	-	٧٣,٩٢٧	-	٧٣,٩٢٧
الأجمالي	١١,١١١,٦٣٦	١,٥٦٨,٢٩٦	(١,٠١٧,٨٠٧)	١١,٦٦٢,١٢٥

٢١- إدارة مخاطر الأدوات المالية :

المخاطر جزء من أنشطة الجمعية وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة الجمعية على تحقيق أرباح وكل موظف في الجمعية مسئول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تمليه عليه وظيفته أو مسؤولياته. الجمعية معرض لمخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر أسعار العمولة.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد مما يؤثر على دخل الجمعية او قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية . تهدف إدارة مخاطر السوق الى إدارة تلك المخاطر والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد . لم يكن هناك أي تغيير لتعرض اللجنة لمخاطر السوق او الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر وكيفية قياسها.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها.

تتكون الالتزامات المالية المتداولة للجمعية من ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى. من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه الالتزامات المالية خلال اثنا عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي ويتوقع الجمعية أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

مخاطر الائتمان

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأدوات المالية الأخرى للجمعية فإن تعرض للجمعية للمخاطر ناشئ عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها في السداد وان أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الجمعية بأية معاملات هامة بعملة الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة.

٢٢ - اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٤ أغسطس ٢٠٢٤م الموافق ١٠ صفر ١٤٤٦هـ