

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالظهران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٨٥)
الظهران - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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

<u>رقم</u> <u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٣ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة/ جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالظهران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٨٥)
الظهران، المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالظهران (المنشأة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في نفس التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (١٢)، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في نفس التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد 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 المنشأة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر:

تم مراجعة القوائم المالية لسنة المقارنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر والذي ابدأ رأي مطلق حول القوائم المالية في ٠٣ مايو ٢٠٢٣م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن إدارة المنشأة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المنشأة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي إدارة المنشأة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المنشأة.



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمداً وإفادات 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.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية الإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف المنشأة 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.



همام سلامة
محاسب ومراجع قانوني
ترخيص رقم ٦٢٦
حرر في: ٢٠٢٤/٠٧/٠٧ م
الموافق: ١٤٤٦/٠١/٠١ هـ

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

إيضاح	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
الأصول		
الأصول غير المتداولة		
٣	٨٩٨	١,٢٧٨
ممتلكات وعقارات بالصافي		
٤	٣,٦٦٠,٤٢٢	٣,٨٤٢,٤٥٤
ممتلكات وعقارات أوقاف بالصافي		
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٣,٦٦١,٣٢٠	٣,٨٤٣,٧٣٢
الموجودات المتداولة		
٥	١,٢٥١,٤٩٠	٩١٦,٤٨٧
النقد ومافي حكمه		
إجمالي الموجودات المتداولة	١,٢٥١,٤٩٠	٩١٦,٤٨٧
إجمالي الأصول	٤,٩١٢,٨١٠	٤,٧٦٠,٢١٩
مطلوبات وصافي الأصول		
٦	١٩,٦٤٤	٨٩٧
مصروفات مستحقة وضم دائنة أخرى		
إجمالي المطلوبات المتداولة	١٩,٦٤٤	٨٩٧
المطلوبات غير المتداولة		
٧	٣١,٥٢٨	٤٤,٠٢٢
مخصص مكافأة ترك الخدمة		
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٣١,٥٢٨	٤٤,٠٢٢
صافي الأصول		
صافي الأصول الغير مقيدة	(١,٤٢٩,٣٣٦)	(١,٢٨٤,٣٦٢)
صافي الأصول المقيدة	٤٩٨,٢٥٥	٤٤٠,٥٨٩
صافي الأصول الأوقاف	٥,٧٩٢,٧١٩	٥,٥٥٩,٠٧٣
اجمالي صافي الأصول	٤,٨٦١,٦٣٨	٤,٧١٥,٣٠٠
إجمالي صافي الأصول والمطلوبات	٤,٩١٢,٨١٠	٤,٧٦٠,٢١٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالظهران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٨٥)

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الإيرادات والمكاسب					
٨	-	٣٨٦,٣٣٠	-	٣٨٦,٣٣٠	٥٢٦,٥٢١
الإيرادات والتبرعات النقدية					
	٣٧٨,٣١٣	-	-	٣٧٨,٣١٣	٢٨٢,٣٤٢
التبرع العام					
	٦٨,٤٠٢	-	-	٦٨,٤٠٢	٥٥,٨٣٦
الإستقطاعات والأوامر					
٩	-	-	٥٢٦,٧٩٤	٥٢٦,٧٩٤	٤١٥,٧٩٧
إيرادات وتبرعات الأوقاف					
	٥٠,٨٤٨	-	-	٥٠,٨٤٨	٣٣,٥٤٢
إيرادات المتجر الإلكتروني					
	-	٤,٨٠٠	-	٤,٨٠٠	-
تبرعات الإعانات الحكومية					
	-	-	-	-	-
تبرعات تخفيض التزام					
	٤٩٧,٥٦٣	٣٩١,١٣٠	٥٢٦,٧٩٤	١,٤١٥,٤٨٧	١,٣١٤,٠٣٨
إجمالي الإيرادات والمكاسب					
المصروفات والخسائر					
١٠	(٢١٢,٣٤٢)	(٣٣٣,٤٦٤)	-	(٥٤٥,٨٠٦)	(٦٤١,٧٢١)
مصروفات وبرامج الأنشطة					
١١	(١٣١,١١٧)	-	-	(١٣١,١١٧)	(٥٤٢,٧٥٣)
مصروفات عمومية وإدارية					
	(٢١٨,٣٥٣)	-	-	(٢١٨,٣٥٣)	(٢٩٨,٧٧١)
مصروفات حملة على الأنشطة					
	-	-	(٢٩٣,١٤٨)	(٢٩٣,١٤٨)	-
مصروفات وتوزيعات عوائد الأوقاف					
	(٨٠,٧٢٦)	-	-	(٨٠,٧٢٦)	(٦٤,٠٩٨)
مصروفات جمع الأموال					
	-	-	-	-	(٣٧,٤٤٩)
مصروفات الحوكمة					
	(٦٤٢,٥٣٨)	(٣٣٣,٤٦٤)	(٢٩٣,١٤٨)	(١,٢٦٩,١٥٠)	(١,٥٨٤,٧٩٢)
مجموع المصروفات والخسائر					
	(١٤٤,٩٧٥)	٥٧,٦٦٦	٢٣٣,٦٤٦	١٤٦,٣٣٧	(٢٧٠,٧٥٤)
التغير في صافي الأصول خلال السنة					
	(١,٢٨٤,٣٦١)	٤٤٠,٥٨٩	٥,٥٥٩,٠٧٣	٤,٧١٥,٣٠١	٤,٩٨٦,٠٥٤
صافي الأصول في بداية السنة					
	(١,٤٢٩,٣٣٦)	٤٩٨,٢٥٥	٥,٧٩٢,٧١٩	٤,٨٦١,٦٣٨	٤,٧١٥,٣٠٠
صافي الأصول في نهاية السنة					

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالظهران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٨٥)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	الأنشطة التشغيلية
(٢٧٠,٧٥٤)	١٤٦,٣٣٧	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لتسوية صافي الأصول الى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٨١	٣٨٠	إستهلاك الممتلكات والمعدات
١٨٢,٠٣٢	١٨٢,٠٣٢	إستهلاك ممتلكات وعقارات أوقاف
٦,٥٦٦	٤,٧٠٢	مخصص ترك الخدمة
		التغير في الأصول والمطلوبات المتداولة
(١٠,٦٠٤)	١٨,٧٤٨	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
-	(١٧,١٩٦)	المسدد من مخصص مكافأة ترك الخدمة
(٩٢,٣٧٩)	٣٣٥,٠٠٣	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٩٢,٣٧٩)	٣٣٥,٠٠٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٠٠٨,٨٦٦	٩١٦,٤٨٧	رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٩١٦,٤٨٧	١,٢٥١,٤٩٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالظهران - منشأة غير هادفة للربح - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم ٣١٨٥ بتاريخ ١٤ ربيع الثاني ١٤٤١ هـ الموافق ١١ ديسمبر ٢٠١٩م صادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ .

أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي: -

- المحافظة على الفطرة، بدعوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة ومفهومها وحمايتها
- تحقيق الطاعة لله ولرسول الله محمد صلى الله عليه وسلم
- إحياء السنة ونشرها وإماتة البدع والتحذير منها وربط الناس بمنهج السلف الصالح
- تأصيل معنى الولاء والبراء الشرعيين وإحياء الاعتزاز لدى المسلمين بالإسلام وتقوية صلتهم بتاريخه
- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة
- دعوة غير المسلمين للدخول بالإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنه لهم وتصحيح المفاهيم المغلوطة عنه
- رعاية من يدخلون الإسلام وعلিমهم أصوله والاعتناء بهم والتواصل معهم وتعريفهم بالمراكز الإسلامية
- تعميق روابط الأخوة مع المسلمين الجدد وتأهيلهم لنشر دعوة الإسلام في بلادهم
- إعادة تأهيل الدعاة القادرين على تبليغ الدعوة بالحكمة والوعظة الحسنة

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

استخدام التقديرات

ان إعداد القوائم المالية تم وفقا لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة الى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

- ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام، بالطريقة التي تنشأها إدارة الجمعية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق.

تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل منها وحسب النسب المطبقة التالية:

البند	نسبة الاستهلاك السنوي
المباني	٥٪
آلات ومعدات	١٥٪
سيارات	٢٠٪
أثاث ومفروشات	١٠٪
أجهزة كهربائية	١٥٪

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام " ذمم دائنة تجارية " متداول عندما يتوقع تسويته خلال إثني عشر شهرا من تاريخ القوائم المالية ، يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة ، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها على الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ، أو القروض عن الإثبات الأولى يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحا منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض ، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من المسحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة .

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

مخصص مكافأة ترك الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناء على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية الفترة المالية.

المخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية.

تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل، ويتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل الجمعية من إدارة الجمعية وفي نهاية الفترة يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات.

الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.
يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد.
يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات.
حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة هبوط في قيمتها على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي
* **الأصول غير المقيدة:** هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

- **الأصول المقيدة:** هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول المقيدة أصول مالية أو عينية.

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

- **التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي: -**
 - ١- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي الأوقاف.
 - ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
- **التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي: -**
 - ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية
 - ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

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

المصروفات والخسائر

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

المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال الفترة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تنمة
بالريال السعودي

٣ - ممتلكات وعقارات بالصافي

آلات ومعدات	سيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية	الإجمالي	التكلفة
٩٣,٦٠٦	١٧٤,٨٠٠	٢١٦,٧٢٠	٢١٣,١٩٩	٦٩٨,٣٢٥	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣ م
٩٣,٦٠٦	١٧٤,٨٠٠	٢١٦,٧٢٠	٢١٣,١٩٩	٦٩٨,٣٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩٣,٦٠٦	١٧٤,٧٩٧	٢١٦,٧٢٠	٢١١,٩٢٤	٦٩٧,٠٤٧	مجمع الإستهلاك
٠	٠	٠	٣٨٠	٣٨٠	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣ م
٩٣,٦٠٦	١٧٤,٧٩٧	٢١٦,٧٢٠	٢١٢,٣٠٤	٦٩٧,٤٢٧	إضافات خلال السنة
٠	٣	٠	٨٩٥	٨٩٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٠	٣	٠	١,٢٧٥	١,٢٧٨	صافي القيمة الدفترية
					الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٤ - ممتلكات وعقارات أوقاف بالصافي

أراضي	مباني	الإجمالي	التكلفة
١,٣٨٥,٠٠٠	٣,٦٤٠,٦٧١	٥,٠٢٥,٦٧١	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣ م
١,٣٨٥,٠٠٠	٣,٦٤٠,٦٧١	٥,٠٢٥,٦٧١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٠	١,١٨٣,٢١٧	١,١٨٣,٢١٧	الإستهلاك المتراكم
٠	١٨٢,٠٣٢	١٨٢,٠٣٢	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣ م
٠	١,٣٦٥,٢٤٩	١,٣٦٥,٢٤٩	إضافات خلال السنة
١,٣٨٥,٠٠٠	٢,٢٧٥,٤٢٢	٣,٦٦٠,٤٢٢	صافي القيمة الدفترية
١,٣٨٥,٠٠٠	٢,٤٥٧,٤٥٤	٣,٨٤٢,٤٥٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالظهران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٨٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تتمة
بالريال السعودي

٥ - النقد وما في حكمه

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١١٣,١٤٥	١٢١,٧١٠	حسابات جارية - مصرف الراجحي
١١١	٣٨,٩٦١	حسابات جارية - بنك الجزيرة
٨٠٣,٢٣١	١,٠٩٠,٨١٩	حسابات جارية - مصرف الراجحي - أوقاف
٩١٦,٤٨٧	١,٢٥١,٤٩٠	

٦ - مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٨,٦٢٥	أتعاب مهنية
-	٩,٢٧٤	كهرباء مستحقة
٨٩٧	١,٧٤٥	أخرى
٨٩٧	١٩,٦٤٤	

٧ - مخصص مكافأة ترك الخدمة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٧,٤٥٦	٤٤,٠٢٢	الرصيد فيالسنة
٦,٥٦٦	٤,٧٠٢	المكون خلال السنة
-	(١٧,١٩٦)	المسدد خلال السنة
٤٤,٠٢٢	٣١,٥٢٨	

٨ - التبرعات النقدية - مقيدة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤,٠٠٠	١٥,٠٠٠	الزكاة
٣٠٨,٣٥١	٢١٥,٣٥٠	البرنامج الرمضاني
٩٠,٠٠٠	-	الدعوة الالكترونية
١١,٧٥٠	-	طباعة كتب
٥٨,٨٦٠	١٤٥,٠٠٠	رحلة الحج العمرة
٣,٥٦٠	١٠,٩٨٠	برنامج بانه - الشيخ يحيى البكري
٥٠,٠٠٠	-	برامج مدارج
٥٢٦,٥٢١	٣٨٦,٣٣٠	

٩ - تبرعات الأوقاف

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٨٦,٢٩٦	٢٣٧,٠٥٤	وقف التوحيد
٣٢٩,٥٠١	٢٨٩,٧٤٠	ريع أوقاف - وقف عمارة حي الضباب
٤١٥,٧٩٧	٥٢٦,٧٩٤	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالظهران
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٨٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تنمة
بالريال السعودي

١٠- مصروفات الأنشطة الدعوية	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
مصاريف الزكاة الشرعية	-	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٤,٠٠٠
البرنامج الرمضاني	-	١٦٣,٩٦٤	١٦٣,٩٦٤	٢٨٧,١٨٩
الدعوة الإلكترونية	-	-	-	٢,٧٥٨
طباعة كتب	-	-	-	١١,٧٣٥
برنامج بانه	-	١٠,٥٠٠	١٠,٥٠٠	٢,٠٠٩
برنامج مدراج	-	-	-	٤,٩١٣
رحلة الحج و العمرة	-	١٤٤,٠٠٠	١٤٤,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
البرامج الدعوية	٢٣٠٤٨	-	٢٣٠٤٨	١٢٣,٤١١
البرامج النسائية	١٦٣٦٢٢	-	١٦٣٦٢٢	١٥١,٦٢١
الوسائل الدعوية	٦٠٠٠	-	٦٠٠٠	٩,٧٧٦
محاضرات وندوات	١١٠٩٨	-	١١٠٩٨	-
هدايا وجوائز	٧٠٧٤	-	٧٠٧٤	٥١٩
مسابقات	١٥٠٠	-	١٥٠٠	٦,٦٠٠
مليقيات	-	-	-	٢,١٩٠
	٢١٢,٣٤٢	٣٣٣,٤٦٤	٥٤٥,٨٠٦	٦٤١,٧٢١

١١- مصروفات عمومية وإدارية	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
رواتب وأجور وما في حكمها	-	١٢٨,٦٢٦
تأمينات إجتماعية	-	١١,٦٦٨
مكافآت وحوافز أخرى	٤١,٨٨٥	١٣,٨٠٣
التزامات منافع الموظفين	-	٦,٥٦٦
صيانة وإصلاح ومحروقات	٢٢,٥٢٣	١٤,٦١٨
منافع وخدمات التأمين	-	٤٣,٣٩٩
مصروفات حكومية	-	١٠,٠٣٤
منافع وخدمات التأمين - أوقاف	-	١٠٦,٥٢١
قرطاسية ومطبوعات	١,٥٣٠	٢,٥٩٧
ضيافة ونظافة	٥,٠٩٦	١,٤٩٣
مصاريف بنكية وعمولات	٩,٥٤٥	-
برامج محاسبية	٧,٤٧٥	-
رسوم خدمات	٨,٨٧٣	-
مواد مستلكة	-	٧,٣٢٣
أتعاب وإستشارات مهنية	١٧,٢٥٠	-
إستهلاك الممتلكات والعقارات - الوقفية	-	١٨٢,٠٣٢
إستهلاك الممتلكات والعقارات أخرى	٣٨٠	-
	١٣١,١١٧	١٤,٠٧٣
	٥٤٢,٧٥٣	٥٤٢,٧٥٣

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - تنمة
بالربال السعودي

١٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتمثل المخاطر والاجراءات التي تتخذها الادارة لادارة تلك المخاطر فيما يلي:

مخاطر أسعار العملات

مخاطر أسعار العملات هي تلك المتعلقة بإحتمال تقلب قيمة أسعار العملات المالية بسبب تغيير أسعار العملات بالسوق كما في تاريخ المركز المالي، ولا يوجد تأثير مادي لهذا النوع من المخاطر على الجمعية .

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة الأطراف الأخرى على الوفاء بالتزاماتها تجاه الجمعية مما يؤدي إلى تكبد الجمعية لخسارة مالية. ان اغلب تعاملات الجمعية تتم بصورة نقدية والجمعية ليست عرضة لتلك المخاطر .

مخاطر السيولة

هي مخاطر تعرض الجمعية لصعوبات في الحصول على الأموال اللازمة لمقابلة الإلتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. لا تعتقد إدارة الجمعية بأنها عرضة لأية مخاطر جوهرية متعلقة بالسيولة .

القيمة العادلة

هي المبلغ الذي يتم تبادل أصل أو تسوية إلتزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى وحيث يتم إعداد الأدوات المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية . قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة ، وتعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية .

١٣- اعتماد القوائم المالية

إعتمدت إدارة الجمعية القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بتاريخ ٠٧ يوليو ٢٠٢٤ م .