

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بئادق
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٣٤٥٧)
منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية فى 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
١٣-٥	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بثادق

الرياض – المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بثادق مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٣٤٥٧) 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 (١٧) 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه:

تتبع الجمعية في تسجيل حساباتها وفقاً للأساس النقدي في تسجيل إيرادات الإيجارات و ليس أساس الإستحقاق و بإستثناء ذلك تتبع الجمعية أساس الإستحقاق .

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 المعتمدة 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. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمه)

تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتعد جوهرية، 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 الجوهرية 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 جوهرية 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 والإفصاحات 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 تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرية، 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:

لأتمسك الجمعية بنظام محاسبي آلياً حسب تعاميم وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بل يتم استخدام برامج مساعدة يدوية وفي رأينا وبخلاف ماتم ذكره فإن القوائم المالية المرفقة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بئادق تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني

الرياض:

الموافق:

سعد عبد الرحمن بن مطرب آل علي

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بٹادق
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٧)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٢٥٨,٢٥٩	١,١٧٤,٤١٤	(٤)	النقد وما في حكمه
-	١٩,٢٦٨	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
١,٢٥٨,٢٥٩	١,١٩٣,٦٨٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣,٤٠٠	٣,٤٠٠	(٦)	الاستثمارات المتاحة للبيع
٣,٠٠٠,١٢٦	٢,٨٣٢,٣٨٢	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣,٠٠٣,٥٢٦	٢,٨٣٥,٧٨٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤,٢٦١,٧٨٥	٤,٠٢٩,٤٦٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١٧,٧٠٠	٢٠,٠٠٠	(٨)	الأرصدة الدائنة الأخرى
١٧,٧٠٠	٢٠,٠٠٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٥,٩٢١	٢٢,١٧٩	(٩)	مخصص منافع الموظفين
١٥,٩٢١	٢٢,١٧٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٣,٦٢١	٤٢,١٧٩		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٤,١٩١,١٦٤	٣,٩٧٠,٢٨٥		صافي الأصول غير المقيدة
-	-	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٣٧,٠٠٠	٣٧,٠٠٠		صافي أصول الاوقاف
٤,٢٢٨,١٦٤	٣,٩٨٧,٢٨٥		مجموع صافي الأصول
٤,٢٦١,٧٨٥	٤,٠٢٩,٤٦٤		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بٹادق
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٧)
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
١٦٤,٨٨٤	٣٦٥,٣٩٧	-	-	٣٦٥,٣٩٧	التبرعات النقدية العامة
-	١٦٦,٣١٧	-	١٦٦,٣١٧	-	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٧٤,٨٠٩	١٣١,١٠٠	-	-	١٣١,١٠٠	(١٢) الإيرادات الأخرى
					<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	-	-	(١٦٦,٣١٧)	١٦٦,٣١٧	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢٣٩,٦٩٣	٦٦٢,٨١٤	-	-	٦٦٢,٨١٤	إجمالي الإيرادات والمكاسب واعاده التصنيف
					المصروفات والمساعدات
(١٨٦,٤١٧)	(٤٢٩,٧٥٠)	-	-	(٤٢٩,٧٥٠)	(١٣) مصاريف البرامج والأنشطة
(١٧٣,٨١٤)	(٣٠٦,١٩٩)	-	-	(٣٠٦,١٩٩)	(١٤) مصاريف إدارية وعمومية
(١٤٦,٢٣٨)	(١٦٧,٧٤٤)	-	-	(١٦٧,٧٤٤)	(٧) استهلاكات الممتلكات والآلات و المعدات
(٥٠٦,٤٦٩)	(٩٠٣,٦٩٤)	-	-	(٩٠٣,٦٩٤)	إجمالي المصروفات والمساعدات
(٢٦٦,٧٧٦)	(٢٤٠,٨٨٠)	-	-	(٢٤٠,٨٨٠)	التغير في صافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بثادق
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٧)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

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

صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الاصول المقيدة	صافي أصول الاوقاف	الإجمالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٤,٤٥٦,٤٤٠	١,٥٠٠	٤,٤٩٤,٩٤٠
إجمالي الدخل الشامل	(٢٦٥,٢٧٦)	-	(٢٦٦,٧٧٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤,١٩١,١٦٤	٣٧,٠٠٠	٤,٢٢٨,١٦٤
إجمالي الدخل الشامل	(٢٤٠,٨٨٠)	-	(٢٤٠,٨٨٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣,٩٥٠,٢٨٤	٣٧,٠٠٠	٣,٩٨٧,٢٨٤

أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بئادق
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٧)
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
(٢٦٦,٧٧٦)	(٢٤٠,٨٨٠)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
١٤٦,٢٣٨	١٦٧,٧٤٤	استهلاكات الممتلكات والآلات والمعدات
-	٦,٢٥٨	المكون من مخصص منافع موظفين
(١٢٠,٥٣٨)	(٦٦,٨٧٧)	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
-	(١٩,٢٦٨)	الأرصدة المدينة الأخرى
٩,٨٤١	٢,٣٠٠	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٨,٠٠١)	-	المسدد من مخصص منافع الموظفين
(١١٨,٦٩٨)	(٨٣,٨٤٥)	صافي التدفقات النقدية في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٤,٨١٩)	-	المدفوعات في الممتلكات والآلات والمعدات
(١٤,٨١٩)	-	صافي التدفقات النقدية في الأنشطة الاستثمارية
(١٣٣,٥١٧)	(٨٣,٨٤٥)	صافي التغير في رصيد النقدية
١,٣٩١,٧٧٦	١,٢٥٨,٢٥٩	رصيد النقدية في بداية السنة
١,٢٥٨,٢٥٩	١,١٧٤,٤١٤	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بئادق - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم (٣٤٥٧) بتاريخ ١٥ رجب ١٤٤١هـ الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٠ م.
مركزها الرئيسي - محافظة ئادق - المملكة العربية السعودية
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- إقامة الدروس العلمية الأسبوعية والشهرية .
- إقامة وتنظيم المحاضرات للعلماء والمشايخ.
- إقامة الدروس للجاليات المسلمة الموجودة المحافظة ودعوة غير المسلمين إلى الإسلام.
- طبع وتوزيع الكتيبات والمطويات والأشرطة باللغة العربية واللغات الموجودة في المحافظة.
- القيام بال جولات الدعوية في المراكز التابعة للمحافظة.
- وضع البرامج المتنوعة للدعوة من مخيمات وندوات ورحلات دعوية.
- المساهمة في نشر العلم والثقافة الإسلامية بين المسلمين.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول 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.

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. (ايضاح 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 والتقديرات

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، 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.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

فيما يلى معلومات حول الافتراضات والتقديرات التى لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة فى القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار أعمالها فى 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 فى الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات فى مصروف الإستهلاك فى 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 النقد وما فى حكمه

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

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

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم فى 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- فى حالة اقتنائها 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.
- ث- 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 " .

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها(إن وجدت)تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما 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
٤٪	مباني
٢٠٪	السيارات
١٠٪	اثاث ومفروشات
١٥٪	أجهزة والآلات
٢,٥٪	خزائن حديدية

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.

٥-٣ 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.

٦-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكمي) 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 الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٧-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودى على أساس الفترة التى أمضاها الموظف فى 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.

٨-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. 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، وهى تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٩-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية فى رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التى 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 الإستحقاق فى الإعتراف 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 فى المستقبل.

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

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

الإيرادات الأخرى

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

١١-٣ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات فى قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم فى قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يُلتنقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات فى قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة فى قائمة المركز المالى.

١٢-٣ 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 تتكبدتها 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 وبالوحدات 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.

١٣-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة 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.

١٤-٣ 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.

١٥-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج 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 لتسديد المطلوبات في آن واحد.

(٤) النقد وما في حكمه

مصرف الراجحي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٢٥٨,٢٥٩	١,١٧٤,٤١٤
١,٢٥٨,٢٥٩	١,١٧٤,٤١٤

(٥) الارصدة المدينة الأخرى

عهد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	١٩,٢٦٨
-	١٩,٢٦٨

(٦) الاستثمارات المتاحة للبيع

استثمار في الصكوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣,٤٠٠	٣,٤٠٠
٣,٤٠٠	٣,٤٠٠

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بثادق
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٧)
 إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي							
الإجمالي	الخزائن الحديدية	الاجهزة والآلات	اثاث ومفروشات	السيارات	المباني	الاراضي	التكلفة
٤,٧٠٢,٩٠٨	١,٢٠٠	٢٠٦,٦٠٨	١٤٩,٣٠٢	٣١٢,٩٢٥	٣,٣٨٧,٨٧٣	٦٤٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤,٧٠٢,٩٠٨	١,٢٠٠	٢٠٦,٦٠٨	١٤٩,٣٠٢	٣١٢,٩٢٥	٣,٣٨٧,٨٧٣	٦٤٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الإهلاك المتراكم							
١,٧٠٢,٧٨٢	٦٠٣	١٨٩,٤٢٨	١٣١,٧٦٩	٣١٢,٩٢٤	١,٠٦٨,٠٥٨	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٦٧,٧٤٤	١٢٠	١٧,١٧٩	١٤,٩٣٠	-	١٣٥,٥١٥	-	إهلاك السنة
١,٨٧٠,٥٢٦	٧٢٣	٢٠٦,٦٠٧	١٤٦,٦٩٩	٣١٢,٩٢٤	١,٢٠٣,٥٧٣	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
القيمة الدفترية							
٢,٨٣٢,٣٨٢	٤٧٧	١	٢,٦٠٣	١	٢,١٨٤,٣٠٠	٦٤٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣,٠٠٠,١٢٦	٥٩٧	١٧,١٨٠	١٧,٥٣٣	١	٢,٣١٩,٨١٥	٦٤٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بٹادق
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٨) الأرصدة الدائنة الأخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مصرفات مستحقه		٢٠,٠٠٠	-
الإيرادات المقدم		-	١٧,٧٠٠
		٢٠,٠٠٠	١٧,٧٠٠
(٩) مخصص منافع الموظفين		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الرصيد أول العام		١٥,٩٢١	٢٣,٩٢٢
المخصص الكون خلال العام		٦,٢٥٨	٥,١٦٨
المسدد نهاية العام		-	(١٣,١٦٩)
		٢٢,١٧٩	١٥,٩٢١
(١٠) صافي الأصول المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
برامج موسمية		-	-
		-	-
(١١) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
برامج موسمية		١٦٦,٣١٧	-
		١٦٦,٣١٧	-
(١٢) الإيرادات الأخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
إيرادات إيجارات		١٣١,١٠٠	٨٤,٨٠٩
		١٣١,١٠٠	٨٤,٨٠٩
(١٣) مصاريف البرامج والأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
ضيافة جاليات		٢٥٢,٨٨٢	١٥,٩٤٠
حج وعمره		٨٩,٨٩٠	٢٢,٢٠٠
الرواتب والمكافآت		٣٧,٢٢٠	٥٦,٠٠٠
مصرفات أنشطة متنوعة		٢٠,٠٠٠	-
مصرفات متنوعة		١٧,٠٠٠	٣٣,٨٣٧
سفر و انتقالات		٦,٥٠٠	٢١,٧٩٠
مكافأة نهاية الخدمة		٦,٢٥٨	٨,٧٥٠
كتب و مطبوعات		-	٢٧,١٠٠
دروس دعوية		-	٨٠٠
		٤٢٩,٧٥٠	١٨٦,٤١٧

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بثادق
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٤) مصاريف الادارية والعمومية
١٠٢,٠٢٠	١٨٠,٦٠١	الرواتب ومافي حكمها
٤,٠٦٩	٢٧,٣٢١	لتأمينات الإجتماعية
١,٤٨٨	٢٦,٨٧٥	صيانة وإصلاح
٤٠,٦٥٦	٢٢,٤٢٥	نأشيرات واقامات
٨٨٦	١٨,١٠٢	أدوات كتابية و مطبوعات
٩,١٥٨	١٧,٩٤٩	كهرباء ومياه
٢,٨٧٥	١٠,٤٠١	مصاريف بنكية
-	١,٨٠٠	أخرى
-	٣٩٥	رسوم واشتراكات
-	٣٣٠	تأمين طبي
٦,٣٢٠	-	مصاريف حكومية
٢,٩٤٨	-	بريد وبرق وهاتف
١,٤٠٢	-	ضيافة ونظافة
٨٤٧	-	محروقات وزيوت
٨٢٥	-	دعاية و اعلان
٣٢٠	-	لتأمين الطبي
-	-	مكافأة نهاية الخدمة
١٧٣,٨١٤	٣٠٦,١٩٩	

(١٥) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار 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.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشادق
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١٦) 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.

(١٧) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ
الموافق.....