



شركة زويت محاسبون ومراجعون قانونيون
ROYA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع
غير الربحي مسجلة برقم (٣٢٥٤)
محافظة الشمالي - حائل - المملكة العربية السعودية
تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية
في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

(٢٣١٥٦٠٠٠)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع
غير الربحي مسجلة برقم ٣٢٥٤
الشملي - حائل - المملكة العربية السعودية

رقم الصفحة

فهرس المحتويات

١ - ٢

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

٦ - ١٦

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات - محافظة الشملبي - منطقة حائل
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات - محافظة الشملبي - منطقة حائل والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقفنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر:

روجعت القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مراجع قانوني آخر والذي أبدى رأي مطلق في تقريره بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٣ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الجهات المختصة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الجهات المختصة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا 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. ويُعد 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 متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها 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 الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا 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 تقريرنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:**
- وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات - محافظة الشملي - منطقة حائل ككل تتفق مع المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

والله الموفق،،

شركة رؤية
محاسبون ومراجعون قانونيون

عاصم بن عبد الله اللحيان

محاسب قانوني ترخيص رقم ٦٩٩

٢٣١٥٦...



التاريخ: ٢٠٢٤/٠٣/١٢ م

الموافق: ١٤٤٥/٠٩/٠٢ هـ

قائمة (أ)

قائمة المركز المالي كما هي

في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٢ م للمقارنة	عام ٢٠٢٣ م	إيضاح	البيان
ريال	ريال		الأصول:
			<u>الأصول المتداولة:</u>
٣٣٢,١٦٨	٤٣٧,٩٤٨	(٣)	النقد لدى البنوك
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠		مصرفات مدفوعة مقدماً - إيجارات
٣٣٧,١٦٨	٤٤٢,٩٤٨		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة:</u>
١,٤٢٥	١,٤٧٦	(٤)	صافي الأصول غير الملموسة
٥٣,٠٥٦	٣٩,٧٨١	(٥)	صافي الممتلكات والمعدات
١,٢٦٦,٨٦٣	١,٢٠٧,٠٢٨	(٦)	صافي أصول الأوقاف
١,٣٢١,٣٤٤	١,٢٤٨,٢٨٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٦٥٨,٥١٢	١,٦٩١,٢٣٣		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول:</u>
			<u>الالتزامات المتداولة:</u>
.	٣,٤٧٥	(٧)	مصرفات مستحقة
.	٣,٤٧٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة:</u>
.	١,٥٦٢	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
.	١,٥٦٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
.	٥,٠٣٧		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول:</u>
٨١,٢٢٣	١٤٩,٦١٨		صافي الأصول غير المقيدة
٣١٠,٤٢٦	٣٢٩,٥٥٠		صافي الأصول المقيدة
١,٢٦٦,٨٦٣	١,٢٠٧,٠٢٨		صافي أصول الأوقاف
١,٦٥٨,٥١٢	١,٦٨٦,١٩٦	قائمة (ب)	إجمالي صافي الأصول
١,٦٥٨,٥١٢	١,٦٩١,٢٣٣		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة (ب)

قائمة الانشطة عن السنة المالية المنتهية

في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

البيان	غير المقيدة	المقيدة	الأوقاف	عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٢ م للمقارنة	إيضاح
	رسال	رسال	رسال	رسال	رسال	
الإيرادات والمكاسب:						
تبرعات نقدية	٢٢٨,٣٧٠	.	.	٢٢٨,٣٧٠	٩٣,٢٩٥	
إيجارات	.	١١٦,٠٠٠	.	١١٦,٠٠٠	٢٣٢,٠٠٠	
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٢٢٨,٣٧٠	١١٦,٠٠٠	.	٣٤٤,٣٧٠	٣٢٥,٢٩٥	
المصروفات والخسائر:						
مصروفات البرامج والأنشطة	١٣١,٨١٠	٩٦,٨٧٦	٥٩,٨٣٥	٢٨٨,٥٢١	٢١٢,٢٢٤	(٩)
المصروفات العمومية والإدارية	٢٨,١٦٥	.	.	٢٨,١٦٥	١٨,٨٢٣	(١٠)
إجمالي المصروفات والخسائر	(١٥٩,٩٧٥)	(٩٦,٨٧٦)	(٥٩,٨٣٥)	(٣١٦,٦٨٦)	(٢٣١,٠٤٧)	
صافي التغير في صافي الأصول خلال السنة	٦٨,٣٩٥	١٩,١٢٤	(٥٩,٨٣٥)	٢٧,٦٨٤	٩٤,٢٤٨	
صافي الأصول في بداية السنة	٨١,٢٢٣	٣١٠,٤٢٦	١,٢٦٦,٨٦٣	١,٦٥٨,٥١٢	١,٥٦٤,٢٦٤	
صافي الأصول في نهاية السنة	١٤٩,٦١٨	٣٢٩,٥٥٠	١,٢٠٧,٠٢٨	١,٦٨٦,١٩٦	١,٦٥٨,٥١٢	قائمة (أ)

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة (ج)

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية

في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٢ م للمقارنة	عام ٢٠٢٣ م	البيان
ريال	ريال	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>
٩٤,٢٤٨	٢٧,٦٨٤	التغير في صافي الأصول للعام الحالي
		<u>بضائف/ بنود غير نقدية:</u>
١٣,١٠٧	١٣,٢٧٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
٧٥	٤٢٤	إطفاء الأصول غير الملموسة
.	١,٥٦٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المكون
٦٥,٨٣٤	٥٩,٨٣٥	استهلاك أصول الأوقاف
١٧٣,٢٦٤	١٠٢,٧٨٠	التدفق قبل تسويته بالنتائج من التغير في الالتزامات المتداولة
		<u>التدفقات النقدية من التغير في الالتزامات المتداولة:</u>
.	٣,٤٧٥	التغير في المصروفات المستحقة
.	٣,٤٧٥	صافي التدفقات النقدية من التغير في الالتزامات المتداولة
١٧٣,٢٦٤	١٠٦,٢٥٥	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>
(١,٥٠٠)	.	إضافات الممتلكات والمعدات
(١,٥٠٠)	(٤٧٥)	إضافات الأصول غير الملموسة
(٣,٠٠٠)	(٤٧٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
١٧٠,٢٦٤	١٠٥,٧٨٠	صافي التدفق النقدي خلال العام
١٦١,٩٠٤	٣٣٢,١٦٨	رصيد النقدية أول العام
٣٣٢,١٦٨	٤٣٧,٩٤٨	رصيد النقدية آخر العام
		إيضاح رقم (٣)

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

١- النشاط والتكوين:

١/١- اسم المنشأة: جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الشملي بمنطقة حائل.

٢/١- الكيان القانوني: منشأة غير هادفة للربح.

٣/١- الترخيص:

تعمل الجمعية بموجب شهادة تسجيل رقم (٣٢٥٤) صادرة بتاريخ ٢٤/١٢/٢٠١٩ م سارية حتى ٢٠/١١/٢٠٢٤ م.

٤/١- أهداف الجمعية:

- ١- نشر العلم الشرعي وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة واخلاقاً.
- ٢- دعوة الوافدين غير المسلمين للدخول في الإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنهم لهم.
- ٣- ربط الناس بمتنح السلف الصالح في العلم والعمل.
- ٤- تعزيز ونشر ثقافة العمل التطوعي بين افراد المجتمع.
- ٥- استخدام التقنية الحديثة بجميع أنواعها في نشر العلم الشرعي وفي الدعوة إلى الله عز وجل.

٢- أهم السياسات المحاسبية:

١/٢- أسس إعداد القوائم المالية:

تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

٢/٢- مبدأ الاستمرارية:

تقوم الجمعية بإعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية حيث اعتبرت الإدارة أن الجمعية لديها القدرة على الاستمرار في أعمالها وتوصلت إلى قناعة بأن لدى الجمعية الموارد الكافية للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. إضافة لذلك فليس للإدارة علم بأي أمور تثير الشك في مقدرة الجمعية على الاستمرار في أعمالها.

٣/٢- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

٤/٢- السنة المالية:

تبدأ السنة المالية من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

٥/٢- العرف المحاسبي:

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها والتزاماتها بموجب التكلفة التاريخية، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:

أ) الإيرادات:

يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي.

ب) المصروفات:

يتم إثبات المصروفات الخاصة بالجمعية طبقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي والمصروفات التي تستفيد منها الجمعية أكثر من فترة محاسبية يتم رسملة هذه المصروفات وإثباتها على تلك الفترات، ومصروفات النشاط المباشرة يتم إثباتها طبقاً للأساس النقدي.

٦/٢- النقد:

يتمثل في الحساب الجاري تحت الطلب لدى مصرف الراجحي.

٧/٢- الممتلكات والمعدات:

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات على أساس تكلفة الاقتناء ويتم عرضها في قائمة المركز المالي بالصافي بعد خصم الاستهلاك المتراكم ويحتسب استهلاك الممتلكات والمعدات حسب العمر الإنتاجي للأصل وبطريقة القسط الثابت وحسب النسب المتعارف عليها وطبقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٥).

٨/٢- المصروفات المستحقة:

هي مبالغ واجبة السداد في الفترة القادمة مقابل الخدمات التي تم الحصول عليها.

٩/٢- مخصص الزكاة الشرعية:

لم يتم تحميل مخصص زكاة شرعية على الجمعية كون الجمعية مؤسسة تعاونية غير هادفة للربح.

١٠/٢- المعلومات المقارنة:

معلومات المقارنة تتعلق بفترة المقارنة السابقة لجميع المبالغ المعروضة في القوائم المالية للسنة الحالية، وتم إدراج معلومات مقارنة للمعلومات السردية والوصفية، وذلك لملائمتها لفهم القوائم المالية للسنة الحالية.

- تم إعادة تبويب بعض حسابات قائمة المركز المالي للعام السابق لتتوافق مع عرض العام الحالي.

١١/٢- عام:

الأرقام الواردة بالقوائم المالية تم تقريبها لأقرب ريال سعودي صحيح.

١٢/٢- الأحداث اللاحقة:

- هي الأحداث التي تقع خلال الفترة التي تنقضي بين تاريخ المركز المالي وبين تاريخ إصدار القوائم المالية للتداول.

- لا يوجد أحداث لاحقة جوهرية بعد السنة المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الحالية.

١٣/٢- الأصول غير الملموسة:

الأصول غير الملموسة هي أصول ليس لها كيان مادي ملموس ويتم إظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر انخفاض متراكم في القيمة في حال وجوده، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المتوقع والمقدر لها باستخدام طريقة القسط الثابت. وفي حالة وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء، أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للأصول غير الملموسة، فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

١٤/٢- 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.

١٥/٢- 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.

١٦/٢- عملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

١٧/٢- ثبات طريقة العرض:

يتم المحافظة على طريقة عرض وتصنيف البنود في القوائم المالية من فترة إلى الفترة التي تلها ما لم:

- يحدث تغير مهم في طبيعة عمليات الجمعية أو أن عرضاً أو تصنيفاً آخر سيكون أكثر مناسبة.

- يتطلب هذا المعيار تغييراً في طريقة العرض.

- إذا تغير العرض أو تصنيف البنود في القوائم المالية يتم إعادة تصنيف المبالغ المقارنة ما لم تكن إعادة التصنيف غير عملية.

١٨/٢- تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة:

تقوم الجمعية بعرض الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي إلى متداولة وغير متداولة.

الأصول المتداولة وغير المتداولة:

يتم تبويب الأصول كمتداولة عندما:

- أ- تتوقع الجمعية تحقق الأصل أو تنوي بيعه أو استخدامه خلال الدورة التشغيلية العادية.
- ب- تحتفظ الجمعية بالأصل بشكل رئيسي لغرض المتاجرة.
- ج- تتوقع الجمعية تحقق الأصل خلال مدة اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي.
- د- يكون الأصل نقداً أو ما يعادله ما لم يكن خاضع لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام مدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

باقي الأصول الأخرى تبويب على أنها أصول غير متداولة.

الالتزامات المتداولة وغير المتداولة:

يتم تبويب الالتزامات كمتداولة عندما:

- أ- تتوقع الجمعية تسوية الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية.
 - ب- تحتفظ الجمعية بالالتزام بشكل رئيسي لغرض المتاجرة.
 - ج- يكون الالتزام واجب التسوية خلال مدة اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي.
 - د- لا يكون الجمعية حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الالتزام مدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.
- باقي الالتزامات الأخرى تبويب على أنها التزامات غير متداولة.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع
غير الربحي مسجلة برقم ٣٢٥٤
الشملي - حائل - المملكة العربية السعودية

٣- النقد لدى البنوك في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٢ م للمقارنة	البيان
ريال	ريال	
٤٣٧,٩٤٨	٣٣٢,١٦٨	مصرف الراجحي
٤٣٧,٩٤٨	٣٣٢,١٦٨	الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع
غير الربحي مسجلة برقم ٣٢٥٤
الشملي - حائل - المملكة العربية السعودية

٤- صافي الأصول غير الملموسة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

البيان	التكلفة				نسبة الإطفاء	مجمع الإطفاء			الصافي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
	الرصيد في ٢٠٢٣/١/٠١ م	إضافات خلال العام	استبعاد خلال العام	إجمالي التكلفة		إطفاء العام	استبعاد العام	مجمع الإطفاء	
موقع إلكتروني	١,٥٠٠	٠	٠	١,٥٠٠	%٢٥	٣٧٥	٠	٤٥٠	١,٠٥٠
تحديد الموقع	٠	٤٧٥	٠	٤٧٥	%٢٥	٤٩	٠	٤٩	٤٢٦
الإجمالي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	١,٥٠٠	٤٧٥	٠	١,٩٧٥	-	٤٢٤	٠	٤٢٤	١,٤٧٦

الإجمالي في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٠	١,٥٠٠	٠	١,٥٠٠	-	٧٥	٠	٧٥	١,٤٢٥
--------------------------	---	-------	---	-------	---	----	---	----	-------

* تم تحميل وتوزيع اطفاء العام كما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٢ م للمقارنة
مصرفوات تشغيلية محملة على النشاط	٣٣٩	٦٠
مصرفوات عمومية وإدارية	٨٥	١٥
الإجمالي	٤٢٤	٧٥

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع
غير الربحي مسجلة برقم ٣٢٥٤
الشملي - حائل - المملكة العربية السعودية

٥- صافي المتطلبات والمعدات في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

البيان	التكلفة				نسبة الاستهلاك %	مجموع الاستهلاك			الصافي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
	الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	استبعاد خلال العام	إجمالي التكلفة		الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	استهلاك العام	استبعاد العام		مجموع الاستهلاك
	ريال	ريال	ريال	ريال		ريال	ريال	ريال		ريال
السيارات	٧٠,٠٠٠	٠	٠	٧٠,٠٠٠	٦٩,٩٩٩	٠	٠	٦٩,٩٩٩	١	
الأثاث والمفروشات	٢٩,٩٥٠	٠	٠	٢٩,٩٥٠	٥,٩١١	٢,٩٩٥	٠	٨,٩٠٦	٢١,٠٤٤	
الأجهزة والمعدات	٦٨,٥٣١	٠	٠	٦٨,٥٣١	٣٩,٥١٥	١٠,٢٨٠	٠	٤٩,٧٩٥	١٨,٧٣٦	
الإجمالي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	١٦٨,٤٨١	٠	٠	١٦٨,٤٨١	١١٥,٤٢٥	١٣,٢٧٥	٠	١٢٨,٧٠٠	٣٩,٧٨١	
الإجمالي في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	١٦٦,٩٨١	١,٥٠٠	٠	١٦٨,٤٨١	١٠٢,٣٦٨	١٣,١٠٧	٠	١١٥,٤٢٥	٥٣,٠٥٦	

* تم تحميل وتوزيع استهلاك العام كما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٢ م	عام ٢٠٢٣ م
مصرفات تشغيلية محملة على النشاط	١٠,٤٨٦	١٠,٢٨٠
المصرفات العمومية والإدارية	٢,٦٢١	٢,٩٩٥
الإجمالي	١٣,١٠٧	١٣,٢٧٥

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع
غير الربحي مسجلة برقم ٣٢٥٤
الشملبي - حائل - المملكة العربية السعودية

٦- صافي أصول الأوقاف في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

البيان	التكلفة					نسبة الاستهلاك	مجموع الاستهلاك				الصافي في ريال
	الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	استبعاد خلال العام	إجمالي التكلفة	الاستهلاك العام		الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	استهلاك العام	استبعاد العام	مجموع الاستهلاك	
أرض الوقف	١٥٠,٠٠٠	٠	٠	١٥٠,٠٠٠	-	ريال	ريال	ريال	٠	١٥٠,٠٠٠	
مباني مقامة على أرض الوقف	١,٤٩٥,٨٧٠	٠	٠	١,٤٩٥,٨٧٠	%٤	ريال	ريال	ريال	٤٣٨,٨٤٢	١,٠٥٧,٠٢٨	
الإجمالي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	١,٦٤٥,٨٧٠	٠	٠	١,٦٤٥,٨٧٠	-	٣٧٩,٠٠٧	٥٩,٨٣٥	٠	٤٣٨,٨٤٢	١,٢٠٧,٠٢٨	
الإجمالي في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	١,٦٤٥,٨٧٠	٠	٠	١,٦٤٥,٨٧٠	-	٣١٣,١٧٣	٦٥,٨٣٤	٠	٣٧٩,٠٠٧	١,٢٦٦,٨٦٣	

* تم تحميل وتوزيع استهلاك العام على مصروفات الأوقاف.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع
غير الربحي مسجلة برقم ٣٢٥٤
الشملي - حائل - المملكة العربية السعودية

٧- مصروفات مستحقة في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م

البيان	عام ٢٠٢٣ م
مصروفات مستحقة متنوعة	ريال
	٣,٤٧٥
الإجمالي	٣,٤٧٥

٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م

البيان	عام ٢٠٢٣ م
المكون خلال العام	ريال
	١,٥٦٢
الإجمالي	١,٥٦٢

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع
غير الربحي مسجلة برقم ٣٢٥٤
الشملبي - حائل - المملكة العربية السعودية

٩- مصروفات البرامج والانشطة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

البيان	غير المقيدة	المقيدة	الأوقاف	عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٢ م للمقارنة	إيضاح
	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	
برامج دعوية وعلمية	٥,٥٣٨	.	.	٥,٥٣٨	١١,٥٢٧	
برامج توعية جاليات	٤٨,٥٦٥	.	.	٤٨,٥٦٥	٦٠,٢٥٠	
إفطار صائم	.	٧٨,٨٧٦	.	٧٨,٨٧٦	.	
عمرة رمضان	.	١٨,٠٠٠	.	١٨,٠٠٠	٧,١٠٠	
مصروفات تشغيلية محملة على النشاط	٧٧,٧٠٧	.	٥٩,٨٣٥	١٣٧,٥٤٢	١٣٣,٣٤٧	(١/٩)
الإجمالي	١٣١,٨١٠	٩٦,٨٧٦	٥٩,٨٣٥	٢٨٨,٥٢١	٢١٢,٢٢٤	

١-٩/ مصروفات تشغيلية مباشرة محملة على النشاط في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

البيان	غير المقيدة	المقيدة	الأوقاف	عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٢ م للمقارنة	
	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	
الأجور والرواتب	٢٦,٢٥٠	.	.	٢٦,٢٥٠	٢٧,٧٣٢	
بريد وهاتف وانترنت	.	.	.	.	٣٥٠	
كهرباء ومياه	٦٧٩	.	.	٦٧٩	٨١٠	
قرطاسية ومطبوعات ودعاية وإعلان	٣١٤	.	.	٣١٤	١٧٥	
ضيافة ونظافة	٣١٧	.	.	٣١٧	.	
إيجارات	٢٦,٠٠٠	.	.	٢٦,٠٠٠	٢٦,٠٠٠	
رسوم واشتراكات وغرامات	.	.	.	.	١,٢٦٥	
صيانة سيارات ومحروقات وزيوت	١,٩٠٠	.	.	١,٩٠٠	٦٣٥	
صيانة عامة	١١,٦٢٨	.	.	١١,٦٢٨	.	
استهلاك الممتلكات والمعدات	١٠,٢٨٠	.	.	١٠,٢٨٠	١٠,٤٨٦	
استهلاك أصول الأوقاف	.	.	٥٩,٨٣٥	٥٩,٨٣٥	٦٥,٨٣٤	
إطفاء الأصول غير الملموسة	٣٣٩	.	.	٣٣٩	٦٠	
الإجمالي	٧٧,٧٠٧	.	٥٩,٨٣٥	١٣٧,٥٤٢	١٣٣,٣٤٧	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع
غير الربحي مسجلة برقم ٣٢٥٤
الشملي - حائل - المملكة العربية السعودية

١٠- المصروفات العمومية والادارية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٢ م للمقارنة
	ريال	ريال
الأجور والرواتب وما في حكمها	١٢,٨١٢	١١,٤٥٦
بريد وهاتف وانترنت	٢٩٠	١٥٠
كهرباء وضيافة ونظافة	١٣٥	٣١٠
قرطاسية ومطبوعات	١٣٤	.
إيجارات	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠
استهلاك الممتلكات والمعدات	٢,٩٩٥	٢,٦٢١
إطفاء الأصول غير الملموسة	٨٥	١٥
صيانة سيارات ومحروقات وزيوت	٨١٤	٢٧١
مصروفات متنوعة	٦,٩٠٠	.
الإجمالي	٢٨,١٦٥	١٨,٨٢٣

١١- إدارة المخاطر والقيمة العادلة:

مخاطر السيولة:

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على سداد التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حالة نشوئها. تتكون الالتزامات المالية المتداولة للجمعية من مصروفات مستحقة والتزامات أخرى.

مخاطر الائتمان:

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته المالية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية مخاطر الائتمان في تاريخ المركز المالي حيث إن أرصدة النقد تم إيداعها لدى بنك محلي ذو تصنيف ائتماني مرتفع وهي بشكل عام خالية من أي مخاطر.

مخاطر العملة:

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الجمعية غير معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية نظراً لأن تعاملات الجمعية خلال العام تمت بالريال السعودي وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالتعاملات والأرصدة بالدولار الأمريكي.

القيمة العادلة للأدوات المالية:

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام للجمعية في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وكامل إرادتهما على أساس تجاري. تتكون أصول الجمعية من النقد لدى البنوك والأصول الأخرى وتتكون التزاماتها المالية من المصروفات المستحقة والتزامات أخرى. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.



سجل تجاري: ١٠١٠٣٢٢٤٠٥ | عنوان: ٦٨٧٠ عبدالله الهمذاني، حي الملتز، الرياض

CR: 1010322405 | 6870 Abdullah Al Hamadhani, Al Malaz Dist., Riyadh

☎ 011 477 1003

🌐 www.royacpa.com

✉ info@royacpa.com