

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفايزية ببريدة
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٣)
بريدة-القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفايزية بريدة
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٣)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

- ٢-١ - تقرير مراجع الحسابات المستقل
- ٣ - قائمة المركز المالي
- ٤ - قائمة الأنشطة
- ٥ - قائمة التدفقات النقدية
- ١٣-٦ - إيضاحات حول القوائم المالية

(٢٠٢٤-٣٧٠)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفايزية ببريدة

القصيم. المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفايزية ببريدة- منشأة غير هادفة للربح ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا أن القوائم المالية تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة إلى الربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة 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 وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بواسطة مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٠٢ مايو ٢٠٢٣م .

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

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

(٢٠٢٤-٣٧٠)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواءً كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجمله أمور ومن بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه للقصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

مكتب عبد العزيز حمد الزيد
محاسبون ومراجعون قانونيون



التاريخ: ٠٤ ذوالقعدة ١٤٤٥ هـ

الموافق: ١٢ مايو ٢٠٢٤ م

عبد العزيز حمد الزيد - ترخيص رقم (٨٠٥)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفايزية بريدة
 مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٣)
 قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٥٣,٢٩٣	٢١٥,٤٧٧	(٣)	النقد وما في حكمه
١٤١,٥٣٨	٦,٧٥٧	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢٩٤,٨٣١	٢٢٢,٢٣٤		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,٧٠٨,٢٤٤	.		مشروعات تحت التنفيذ أوقاف
١٦٩,٠١٠	١٩٣,٧٣٢	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
٢,١٤٠,٣٤١	٣,٦٥٦,٦٦٧	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات أوقاف بالصافي
٤,٠١٧,٥٩٥	٣,٨٥٠,٣٩٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤,٣١٢,٤٢٦	٤,٠٧٢,٦٣٣		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
٣١١,٠٩٣	٣٧٨,٤٣٨	(٧)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣١١,٠٩٣	٣٧٨,٤٣٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
.	٣٠,٤٩٤		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
.	٣٠,٤٩٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
١,٠٤٤,٠٠١	٧٠٨,٢٩٤		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٠٣٧,٤٣٦	١,٦٣٩,٣٤٥	(٨)	صافي الأصول المقيدة
٩١٩,٨٩٦	١,٣١٦,٠٦٢		صافي أصول الأوقاف
٤,٠٠١,٣٣٣	٣,٦٦٣,٧٠١		إجمالي صافي الأصول
٤,٣١٢,٤٢٦	٤,٠٧٢,٦٣٣		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفيزية ببريدة
 مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٣)
 قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب:
٤٨٢,٦٩٤	٤٢٤,٠٣٥	.	.	٤٢٤,٠٣٥	التبرعات النقدية العامة
٢٩٢,٩١٥	٥٢١,٨٧٨	.	٥٢١,٨٧٨	.	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
١,٧٤٣	التبرعات النقدية أوقاف
٧٩,٠٩٨	٨٦,٢٨٥	.	٦٨,٢٠٠	١٨,٠٨٥	(١٠) إيرادات الأنشطة
.	١,٢٩٨	.	.	١,٢٩٨	اشتراكات أعضاء
٢٥١,٠٠٠	٤٠٢,١٦٦	٣٩٦,١٦٦	.	٦,٠٠٠	إيرادات إيجارات
.	١,٤٠٠	.	.	١,٤٠٠	أرباح بيع أصول ثابتة
.	.	.	(٦٤٥,٢٨٥)	٦٤٥,٢٨٥	(٨) إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام
١,١٠٧,٤٥٠	١,٤٣٧,٠٦٢	٣٩٦,١٦٦	(٥٥,٢٠٧)	١,٠٩٦,١٠٣	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
٤٤٤,٣٣٩	٦٤٥,٢٨٥	.	.	٦٤٥,٢٨٥	(١١) مصروفات البرامج والأنشطة المقيدة
٥٦٥,٩٨٤	٣٠١,٦٦٦	.	.	٣٠١,٦٦٦	مصروفات البرامج والأنشطة غير المقيدة
١٣,١٣٧	٢٦٠,٢٥٨	.	.	٢٦٠,٢٥٨	مصاريف تشغيلية محملة على النشاط
١١,١٥٥	١٩٨,٥٣٢	.	.	١٩٨,٥٣٢	مصروفات الأوقاف
٤٤,٠٠٠	٥٢,٣٨٠	.	.	٥٢,٣٨٠	مصاريف جمع الأموال
٧٤,٤٣٧	١٤٦,٧٤٤	.	.	١٤٦,٧٤٤	(١٢) المصاريف العمومية والإدارية
٤٧,٩٠٩	٢٦,٦٨٨	.	.	٢٦,٦٨٨	إهلاكات الممتلكات والألات والمعدات
١٢٠,٧٠٢	١٤٣,١٤١	.	.	١٤٣,١٤١	إهلاكات الممتلكات والألات والمعدات الوقفية
١,٣٢١,٦٦٣	١,٧٧٤,٦٩٤	.	.	١,٧٧٤,٦٩٤	إجمالي المصروفات والخسائر
(٢١٤,٢١٣)	(٣٣٧,٦٣٢)	٣٩٦,١٦٦	(٥٥,٢٠٧)	(٦٧٨,٥٩١)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٤,٢١٥,٥٤٦	٤,٠٠١,٣٣٣	٩١٩,٨٩٦	٢,٠٣٧,٤٣٦	١,٠٤٤,٠٠١	صافي الأصول في بداية السنة
٤,٠٠١,٣٣٣	٣,٦٦٣,٧٠١	١,٣١٦,٠٦٢	١,٩٨٢,٢٢٩	٣٦٥,٤١٠	صافي الأصول في نهاية السنة

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفايزية ببريدة
 مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٣)
 قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢١٤,٢١٣)	(٣٣٧,٦٣٢)	التغير في صافي الأصول
		تعديل لبنود غير نقدية
٤٧,٩٠٩	٢٦,٦٨٨	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٢٠,٧٠٢	١٤١,٥٤١	استهلاك الممتلكات والمعدات أوقاف
-	٦٦	خسائر بيع (استبعاد) أصول
.	٣٠,٤٩٤	مخصص نهاية الخدمة المكون
(٤٥,٦٠٢)	(١٣٨,٨٤٣)	
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
١٠٥,٩٥٥	١٣٤,٧٨١	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٤,٢٦٩)	٦٧,٣٤٥	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٦,٠٨٤	٦٣,٢٨٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	١,٧٠٨,٢٤٤	مشروعات تحت التنفيذ
(٤٧,٠٢٤)	(٥١,٤٧٦)	المدفوع لشراء ممتلكات وألات ومعدات
-	(١,٦٥٧,٨٦٧)	المدفوع لشراء ممتلكات وألات ومعدات أوقاف
(٤٧,٠٢٤)	(١,٠٩٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٩,٠٦٠	٦٢,١٨٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
١٤٤,٢٣٣	١٥٣,٢٩٣	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٥٣,٢٩٣	٢١٥,٤٧٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفايزية بريدة - جمعية أهلية - مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٣) بتاريخ ١٦ ربيع الآخرة ١٤٤٢ هـ الموافق ٠١ ديسمبر ٢٠٢٠ م .
ومركزها الرئيسي بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية.

نشاط الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:
- جمعية دعوية خيرية، تهتم بمجالات الدعوة للمسلمين وغير المسلمين وذلك بنشر الوعي الديني الإسلامي والثقافة الدينية بينهم، وتبصيرهم بأموالهم، بمختلف الوسائل المتاحة للتوعية وفق المنهج الصحيح .

الفترة المالية

تغطي القوائم المالية السنة المالية من ٢٠٢٣/٠١/٠١ م وحتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م .

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً 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 للمراجعين والمحاسبين .

أسس 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

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً 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 للمراجعين والمحاسبين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والالتزامات وإيضاحات الأصول والالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى 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 ترتب 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 تنشدها 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 .
تسجل الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجية المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

البند	معدل الاستهلاك السنوي
المباني	%٥
السيارات	%٢٥
الأثاث المكتبي	%١٠
الآت ومعدات	%١٥
أجهزة حاسب آلي وملحقاته	%١٥
أجهزة الاتصال والأمن والحماية	%١٥
أجهزة تبريد وتكييف	%١٥

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً 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 إلى الجمعية سواءً تم إصدار فواتيرها 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 الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحاً منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي:

- الأصول غير المقيدة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- الأصول المقيدة :- هي الأصول الخاضعة لقيود وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواءً من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- التغيير 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 أصول الأوقاف .
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية .
- التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي :
 ١. الإيرادات التي تخضع للقيود والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في الإيرادات التي تلقاها الجمعية من ممارسة نشاطها المذكور في اللائحة الأساسية وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي

- يتم إثبات الإيرادات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإيرادات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
 - يتم إثبات الإيرادات غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
 - 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 السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفايزية بريدة
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

		(٣) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٥٢,٥٦٥	١٩١,٢٤٢	نقد لدى البنوك
٧٢٨	٢٤,٢٣٥	نقد موقوفة لدى البنوك
١٥٣,٢٩٣	٢١٥,٤٧٧	
		(٤) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٣٥,٥٣٨	٦,٢٥٧	ذمم وعهد نقدية
٦,٠٠٠	٥٠٠	سلف العاملين
١٤١,٥٣٨	٦,٧٥٧	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقرية بريدة
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٣)
أيضاً حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) ممتلكات ومعدات وآلات ، بالصافي

المجموع	أجهزة الحاسب وأي وملحقاته	أجهزة الاتصال والأمن والصماية	أثاث ومفروشات	آلات ومعدات	الأثاث المكتبي	السيارات
١,٤٩٣,٠٢٤	٢,٧٢٥	٣٦٨,٨٢٢	٤٧,٦١٠	٤٦٤,٢٤٢	١٨٦,٦٢٥	
٥١,٤٧٦	-	-	٨,٥٥٠	٤٢,٩٢٦	-	
(٢٤,٨٨٦)	-	-	-	(٩,٧٨٦)	(١٥,٠٠٠)	
١,٥١٩,٦١٤	٢,٧٢٥	٣٦٨,٨٢٢	٤٧٦,١٦٠	٤٩٧,٢٨٢	١٧١,٦٢٥	
١,٣٢٤,٠١٤	٤٠٧	٣٥٠,٠٥٣	٣٨٧,٢٦٥	٣٩٩,٦٦٤	١٨٦,٦٢٤	
٢٦,٦٨٢	٤٠٩	١,٨٢٤	٢١,٠١٦	٣,٤٣٩	-	
(٢٤,٨٢٠)	-	-	٤٠٨,٢٨١	(٩,٧٢٠)	(١٥,٠٠٠)	
١,٣٢٥,٨٧٢	٨١٧	٣٥١,٨٧٧	٤٠٨,٢٨١	٣٩٣,٢٨١	١٧١,٦٢٤	

مجموع الاستهلاك

كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
استهلاك السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٦) ممتلكات ومعدات وآلات أوقاف ، بالصافي

المجموع	أجهزة تبريد وتكييف	أجهزة حاسب أي وملحقاته	أثاث ومفروشات	آلات ومعدات	المباني	الأراضي
٣,٠١٦,٧٧٧	-	-	-	-	١,١٥٧,٧٧٧	١,٨٥٨,٠٠٠
١,٦٥٧,٨٦٧	٨٨,٠٠٠	١٧,٣٥٠	٣٨,٣٧٠	٨٥,٠٠٠	١,٤٢٩,١٤٧	-
٤,٦٧٤,٧٥٥	٨٨,٠٠٠	١٧,٣٥٠	٣٨,٣٧٠	٨٥,٠٠٠	٢,٥٨٨,٠٣٥	١,٨٥٨,٠٠٠
٨٧٦,٥٤٧	-	-	-	-	٨٧٦,٥٤٧	-
١٤١,٥٤١	٤,٤٠٠	٦١٧	٩٥٦	٢١٣	١٣٥,١٠٢	-
١,٠١٠,١٠١	٤,٤٠٠	٨١٧	٩٥٦	١١٤	١,٠١١,٦٦١	-
٣,٦٥٦,٦٧١	٨٧٦,٥٤٧	١٦,٤٨٣	٣٩,٤١٦	٨٤,٧٧٧	١,٥٧٦,٣٨٧	١,٨٥٨,٠٠٠
٢,١٤٠,٣٤١	-	-	-	-	٢٨٢,٣٤١	١,٨٥٨,٠٠٠

مجموع الاستهلاك

كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
استهلاك السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفايزية بريدة
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٠٩٣	.	ذمم عاملين
٣١٠,٠٠٠	٣٧٨,٤٣٨	ذمم دائنة
٣١١,٠٩٣	٣٧٨,٤٣٨	

(٨) صافي الأصول المقيدة

الرصيد نهاية السنة	المقيد خلال السنة	المقيد خلال السنة	رصيد أول السنة	
١١٣,٤٩٦	٢١٦,٥٠٨	٢٥٠,٧٨٩	٧٩٢١٥	مرفأة التعليقي (٣٠٤)
٢٢٥,٢٢٩	٤٩,٩٥١	٦٦,١٨٠	٢٠٩٠٠٠	الجالية الأندونيسية (٦٠٠٣٨)
١٢,٣٨٣-	١٣٠,٨١٩	١١٣,٧٣٦	٤٧٠٠	اللمسة الذهبية-المشاريع ٦٠٠٥٣ نور الحوار
١,٥٥٥,١٨٨	١١٦,١٧٦	٦٥,٠٠٠	١٦٠,٦٣٦٤	مركز المسلم الجديد ١٣٥
٤٤,٢١١	٦٠,٩٨٩	٥٠,٢٠٠	٥٥٠٠٠	قسم النساء (٦٠٠١٢)
٣١,٤٢٩	٨,٥٧١	١٨,٠٠٠	٢٢٠٠٠	قسم النساء قمم (٦٠٠١٢)
٢٥,٠٥٩	٦٢,٢٧١	٢٦,١٧٣	٦١١٥٧	حفاظ السنة ٦٠٠٢٠
١,٩٨٢,٢٢٩	٦٤٥,٢٨٥	٥٩٠,٠٧٨	٢,٠٣٧,٤٣٦	

(٩) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧٩,٢١٥	٢٥٠,٧٨٩	تبرعات نقدية مقيدة - مرفأة التعليقي
٢٠٩,٠٠٠	٦٦,١٨٠	تبرعات نقدية مقيدة - الجالية الأندونيسية
٤,٧٠٠	١١٣,٧٣٦	تبرعات نقدية مقيدة - نور الحوار
.	٢٦,١٧٣	تبرعات نقدية مقيدة - حفظ السنة
.	٦٥,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - مركز المسلم الجديد
٢٩٢,٩١٥	٥٢١,٨٧٨	

(١٠) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٥,٠٠٠	٥٠,٢٠٠	إيرادات مقيدة - قسم النساء
٢٢,٠٠٠	١٨,٠٠٠	إيرادات مقيدة - قمم النساء
٢,٠٩٨	٨٥	إيرادات - المكتبة
.	١٨,٠٠٠	إيرادات - برنامج بناء
٧٩,٠٩٨	٨٦,٢٨٥	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفايزية ببريدة
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) مصاريف البرامج والأنشطة المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٢,٨٩٢	٥٣,٧٤٠	مصروفات مقيدة - حفاظ السنة رواتب
.	٧,٢٦٠	مصروفات مقيدة - حفاظ السنة مستهلكات
.	١,٢٧١	مصروفات مقيدة - حفاظ السنة مصاريف أخرى
٤٠,٨٧٨	٩١,٨٢٣	مصروفات مقيدة - المهتمدي الجديد رواتب
.	٢٤,٣٥٣	مصروفات مقيدة - مركز المسلم الجديد ١٣٥
١٠٠,٨٠٠	١١٠,٨١٩	مصروفات مقيدة - مؤسسة اللمسة الذهبية رواتب
.	٢٠,٠٠٠	مصروفات مقيدة - مؤسسة اللمسة الذهبية دعاية وإعلان
١١١,٩٥٠	١٦١,٥٣٣	مصروفات مقيدة - مرقاة التعليمي رواتب
١١٥,١٥٠	٩٧٣	مصروفات مقيدة - مرقاة التعليمي ضيافة
١,١١٧	٢,٧٤٤	مصروفات مقيدة - مرقاة التعليمي مكتبية وأجهزة ورسوم حكومية
.	٣٤٩	مصروفات مقيدة - مرقاة التعليمي دعاية وإعلان
.	٣٨,٣٤٢	مصروفات مقيدة - مرقاة التعليمي تصوير وحفل تخرج وجوائز
٤,٢٣٦	٧٠٠	مصروفات مقيدة - مرقاة التعليمي صيانة وترميمات
.	١١,٨٦٧	مصروفات مقيدة - مرقاة التعليمي مصاريف أخرى
١٠,٠٠٠	.	مصروفات مقيدة - الجالية الاندونيسية رواتب
١,٣٦١	.	مصروفات مقيدة - الجالية الاندونيسية هدايا و انتقالات وكتب
٥,٩٥٥	.	مصروفات مقيدة - الجالية الاندونيسية عمرة
.	٤٩,٩٥١	مصروفات مقيدة - الجالية الاندونيسية مصاريف أخرى
.	٦٠,٩٨٩	قسم النساء (٦٠٠١٢)
.	٨,٥٧١	قسم النساء قمم (٦٠٠١٢)
٤٤٤,٣٣٩	٦٤٥,٢٨٥	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفايزية ببريدة
 مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٣)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٣,٨٧٥	٣٧,٠٠٠	رواتب وأجور أساسية
١,٢٣٤	٥٩٥	مصروفات هدايا ورسائل توعوية
٧,٠٠٠	.	بدلات
٢,٨١٩	٢,٥٠٨	هاتف وفاكس وبريد و انترنت
١,١٧٥	٧٦٢	ضيافة ونظافة
٢٥,٨٧٥	٢٨,٧٥٠	إيجار ممتلكات مقر الجمعية
٢,١٨٥	٨١٨	دعاية وإعلان
٨٠	.	رسوم وعمولات بنكية
١٤٨	٣,٤٣٩	أنظمة معلومات ومصروفات مكتبية
٤٦	٤,٧٣٢	صيانة وإصلاح ونظافة
.	٣٠,٤٩٤	مكافأة نهاية الخدمة
.	٧,٠٠٠	بدل سكن
.	١,٩٣٤	تأمين طبي
.	١,٥٥٣	مصاريف ورسوم حكومية
.	٩,٩٥٤	كهرباء ومياه
.	٨٣١	محروقات
.	١٦,٣٧٤	مصاريف أخرى
<u>٧٤,٤٣٧</u>	<u>١٤٦,٧٤٤</u>	

(١٤) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى، وتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية:

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الأخر، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر ائتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدره. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

(١٥) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٢٤ م