

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمدينة المنورة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٣٥٧١)

القوائم المالية مع تقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

المحتويات

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤	قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٧-٦	إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمدينة المنورة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٣٥٧١

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمدينة المنورة - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٣٥٧١ - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٣ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، والإيضاحات المتممة للقوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم 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. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها 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 وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أهم آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مراجع قانوني آخر وأبدى رأياً مطلقاً في تلك القوائم.

مسؤوليات الإدارة والمكفنين بالحوكمة عن القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام المنشآت غير الهادفة للربح واللائحة الداخلية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة 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 لتصفية "الجمعية" أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في "الجمعية".

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهرية، 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 التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر - منفردة أو مجتمعة - على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمدينة المنورة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٢٥٧١

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة التي تمت وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني مع المحافظة على نزعة الشك المهني طيلة عملية المراجعة. وقمنا أيضاً بما يلي:

* تحديد وتقويم 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. ويُعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

* الحصول على فهم للرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف القائمة، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للجمعية.

* تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإقصاءات ذات العلاقة التي نفذتها الإدارة.

* استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وإسناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفق مبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإقصاءات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحان غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرارية في أعمالها كجمعية مستمرة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

مكتب ابراهيم إخطابي

محاسبون ومراجعون قانونيون

إبراهيم شحات إخطابي

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٧٧)



نفي ١٥ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمدينة المنورة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٥٧١
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣,٩١٥,٠٨٥	٨٨٥,٨٨٣	(٥)	نقد ونقد مماثل
٧٧,٢٦٠	٨٢,٤١٨	(٦)	ارصدة مدينة أخرى
<u>٣,٩٩٢,٣٤٥</u>	<u>٩٦٨,٣٠١</u>		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٠,٦٥٤	١٣,٤٣٣	(٧)	موجودات غير ملموسة - بالصافي
٩,١٢٠,٥٦٧	١١,٤٣٢,٩٣٩	(٨)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٨,٤٣٧,٨١٤	٨,٠١٦,٣٩٦	(٩)	ممتلكات وآلات ومعدات أوقاف - بالصافي
<u>١٧,٥٦٩,٠٣٥</u>	<u>١٩,٤٦٢,٧٦٨</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>٢١,٥٦١,٣٨٠</u>	<u>٢٠,٤٣١,٠٦٩</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الاصول
			المطلوبات المتداولة
٩٣,٤٣٥	٧٩,٤٩٧	(١٠)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٩٣,٤٣٥</u>	<u>٧٩,٤٩٧</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٩٠,٠٧١	١١٢,٠٧٩	(١١)	التزامات المنافع المحددة للموظفين
<u>٩٠,٠٧١</u>	<u>١١٢,٠٧٩</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>١٨٣,٥٠٦</u>	<u>١٩١,٥٧٦</u>		مجموع المطلوبات
			صافي الاصول
٨,٤٣٧,٢٦١	٧,٧١٨,١٠٥		أصول غير مقيدة
٣,٩٢٤,٢٨٠	٢,٧٥٤,١٨٨		أصول مقيدة
٩,٠١٦,٣٣٣	٩,٧٦٧,٢٠٠		أصول الأوقاف
<u>٢١,٣٧٧,٨٧٤</u>	<u>٢٠,٢٣٩,٤٩٣</u>		صافي الاصول
<u>٢١,٥٦١,٣٨٠</u>	<u>٢٠,٤٣١,٠٦٩</u>		مجموع المطلوبات وصافي الاصول

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمدينة المنورة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢٥٧١
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	أصول الأوقاف	أصول مقيدة	أصول غير مقيدة	إيضاح
٣,٨٠٠	٣,٤٠٠	-	-	٣,٤٠٠	الإيرادات والمكاسب
١,٤٦٨,١٧١	٥٠٣,٣٩٣	-	٨٨,٨٠٠	٤١٤,٥٩٣	إشتركات الأعضاء
-	٢١٩,٨٣٩	٢١٩,٨٣٩	-	-	التبرعات النقدية
٣٧٩,٩٢٣	٢٣٥,٤٠٠	-	٢٣٥,٤٠٠	-	تبرعات أوقاف
٣٧٢,٥٠٦	١,٦٠٦,٢٢٣	١,٦٠٦,٢٢٣	-	-	تبرعات الزكاة
١,١١٢,٨٨٧	٢٤٢,٦١٤	-	٢٤٢,٦١٤	-	إيرادات ربح الأوقاف
١٤٠,٢٤١	٥٩٥,٤٢٥	-	٥٩٥,٤٢٥	-	تبرعات برامج توعية الجاليات
-	٩١٢,٨٥٢	-	٩١٢,٨٥٢	-	تبرعات برامج الدعوة العامة
-	٢,٥٠٠	-	-	٢,٥٠٠	تبرعات البرامج الموسمية
-	-	-	-	-	إيرادات أخرى
٣,٥٢٧,٥٣٦	٤,٣٢١,٦٤٦	١,٨٢٦,٠٦١	٢,٠٧٥,٠٩٦	٤٢٠,٤٩٣	مجموع الإيرادات والمكاسب
(٢,٧٧٨,٠٠٣)	(٣,٢٤٥,١٨٣)	-	(٣,٢٤٥,١٨٣)	-	المصاريف والخسائر
(٦٤,٩٦٣)	(٢٥٠,١٩٥)	(٢٥٠,١٩٥)	-	-	تكلفة الأنشطة
(٤٦٤,٦٧٢)	(٤٦٤,٥٥٠)	-	-	(٤٦٤,٥٥٠)	مصروفات الوقف
(٣٢٥,٠٧٧)	(٦٧٢,٦٦١)	-	-	(٦٧٢,٦٦١)	المصروفات العمومية والإدارية
(٢,٥٧٤)	(٢,٤٣٨)	-	-	(٢,٤٣٨)	إستهلاك ممتلكات آلات ومعدات
(٣,٦٣٥,٣٠٠)	(٤,٦٣٥,٠٢٧)	(٢٥٠,١٩٥)	(٣,٢٤٥,١٨٣)	(١,١٣٩,٦٤٩)	إطفاء الأصول غير الملموسة
(١٠٧,٧٦٤)	(٣١٣,٣٨١)	١,٥٧٥,٨٦٧	(١,١٧٠,٠٩٢)	(٧١٩,١٥٦)	مجموع المصاريف والخسائر
-	(٨٢٥,٠٠٠)	-	-	-	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢١,٤٨٥,٦٣٧	٢١,٣٧٧,٨٧٤	٩,٠١٦,٣٣٣	٣,٩٢٤,٢٨٠	٨,٤٣٧,٢٦١	تسويات خلال السنة
٢١,٣٧٧,٨٧٤	٢٠,٢٣٩,٤٩٣	٩,٧٦٧,٢٠٠	٢,٧٥٤,١٨٧	٧,٧١٨,١٠٥	صافي الأصول في بداية السنة
-	-	-	-	-	صافي الأصول في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمدينة المنورة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٥٧١
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
(١٠٧,٧٦٤)	(٣١٣,٣٨١)	التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول خلال السنة
		التعديلات لتسوية صافي الأصول
٣٢٥,٠٨٨	٦٧٢,٦٦١	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٢,٥٧٤	٢,٤٣٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	(٨٢٥,٠٠٠)	تسويات على صافي الأصول
-	(٢,٥٠٠)	أرباح بيع أصول
٢٤,٢٨٦	٢٦,٨٠٠	التزامات المنافع المحددة للموظفين المكون
		التغيرات في الأنشطة التشغيلية :
١٦,٠٩٥	(٥,١٥٨)	ارصدة مدينة أخرى
١٥,٢٢٩	(١٣,٩٣٨)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(٤,٧٩٢)	التزامات المنافع المحددة للموظفين المسددة
٢٧٥,٥٠٨	(٤٦٢,٨٧٠)	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية
(٧٥١,٨٥٠)	(٣,٣٨٨,٦١٥)	إضافات ممتلكات وألات ومعدات
-	(٥,٢١٧)	إضافات الأصول غير الملموسة
-	٨٢٥,٠٠٠	تسويات الأصول الثابتة
-	٢,٥٠٠	مبالغ مستلمة من استبعاد أصول ثابتة
(٧٥١,٨٥٠)	(٢,٥٦٦,٣٣٢)	صافي النقد من الانشطة الاستثمارية
(٤٧٦,٣٤٢)	(٣,٠٢٩,٢٠٢)	صافي التغير في النقد والنقد المماثل
٤,٣٩١,٤٢٧	٣,٩١٥,٠٨٥	النقد والنقد المماثل في بداية السنة
٣,٩١٥,٠٨٥	٨٨٥,٨٨٣	النقد والنقد المماثل في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية'

(١) الكيان القانوني ونشاط المنشأة "الجمعية"

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمدينة المنورة هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم (٣٥٧١) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٠/٠٨/١٤٢٨ هـ الموافق ٢٠/٠٧/٢٠٠٧ م. ومقرها ونطاق خدماتها بالمدينة المنورة وتمثل أهدافها فيما يلي:

- دعوة افراد المجتمع في المدينة المنورة .
- توعية الجاليات بجميع فئاتهم ولغاتهم .
- توعية الزوار القادمين الى المدينة المنورة في العمرة والحج.
- تأهيل الدعاة للقيام بالدعوة الى الله على علم وبصيرة .
- التحسين المستمر للبناء المؤسسي للمكتب التعاوني .

(٢) أسس الأعداد

(١-٢) بيان الامتثال للمعيار الدولي للتقرير المالي

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

(٢-٢) أسس القياس

تم اعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية باستثناء الاستثمارات في منشأة "الجمعية" تابعة بطريقة حقوق الملكية والتزامات منافع الموظفين والتي يتم اثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة في تاريخ القوائم المالية.

(٣-٢) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للمنشأة "الجمعية".

(٣) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية "للجمعية" وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم هي كما يلي:

(١-٣) الأدوات المالية

- الأداة المالية هي عقد ينشئ موجوداً مالياً لإحدى المنشآت ومطلوباً مالياً أو أداة حقوق ملكية "الجمعية" أخرى.
- كافة الأدوات المالية التي تتعامل بها "الجمعية" هي أدوات مالية أساسية ينطبق عليها القسم ١١ من معيار التقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. تتكون الموجودات والمطلوبات المالية "للجمعية" أساساً من النقد والنقد المماثل والذمم المدينة والذمم الدائنة والدفوعات المقدمة للموردين والمعاملات مع اطراف ذات علاقة والارصدة المدينة والدائنة الأخرى ولا تستخدم المنشأة "الجمعية" أي أدوات مالية مشتقة.

(١-٣) القياس الاولي

يتم قياس الأدوات المالية مبدئياً بسعر المعاملة (والذي يتضمن تكاليف المعاملة فيما عدا القياس المبدئي للموجودات والمطلوبات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر). الا انه اذا كان الترتيب يمثل عملية تمويلية فيتم قياسها بالقيمة الحالية للدفوعات المستقبلية مخصومة بسعر فائدة مرتبط بالسوق.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمدينة المنورة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٣٥٧١

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة من ١ يناير ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(٢-١-٣) القياس اللاحق

بعد القياس الأولي، في نهاية كل فترة تقرير تقوم "الجمعية" بقياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها "الجمعية" عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

- يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية التي تمثل أدوات دين بالتكلفة المستنفذة باستخدام معدل الفائدة الفعال.
- يتم قياس الاستثمارات في الموجودات المالية المدرجة في الأسواق المالية (ان وجدت)، أو تلك التي يمكن قياسها بالقيمة العادلة دون جهد أو تكلفة غير مبررين، بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الأرباح والخسائر. الاستثمارات الأخرى التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة دون تكلفة أو جهد غير مبررين، يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة.

(٣-١-٣) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة موجود مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم اثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل الفائدة الفعال.
- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن ان يكون صفراً) الذي ستستلمه المنشأة "الجمعية" مقابل الموجود اذا كان سيتم بيعه بتاريخ اعداد القوائم المالية.

(٤-١-٣) مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

(٢-٣) النقد والنقد المماثل

يتألف النقد والنقد المماثل من ارصدة النقد في الصندوق و ارصدة النقد لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام.

(٣-٣) الذمم المدينة

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء مقابل البضائع أو الخدمات التي يتم إجراؤها في سياق العمل العادي، يتم تسجيل الذمم التجارية المدينة بسعر المعاملة عند الاعتراف المبدي. بعد تاريخ كل تقرير، تظهر الذمم التجارية المدينة بالصافي بعد طرح مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. تطبق "الجمعية" المنهج المبسط في تحميل خسائر ائتمانية متوقعة، والتي تتطلب استخدام مخصص الخسارة المتوقع مدى الحياة لجميع الذمم التجارية المدينة.

(٤-٣) موجودات غير ملموسة

- الموجودات غير الملموسة هي الموجودات غير نقدية قابلة للتحديد بدون ان يكون لها وجود مادي ملموس.
- تسجل الموجودات التي يتم امتلاكها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر تدني القيمة المتراكمة.
- تشمل تكاليف الامتلاك سعر الشراء والتكاليف الأخرى المحملة على اعداد الموجودات لاستخداماتها المتوقعة.
- يتم الاعتراف بالإطفاء كمصروف بشكل ثابت ومحدد خلال الاعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة.
- تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر في نهاية كل سنة، وأي تغييرات في التقديرات يتم تأثيره في الفترات اللاحقة.
- يتم اختبار لتدني القيمة غير قابلة للاسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تتدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.

(٥-٣) اعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تتمثل الاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في النفقات التي تتكبدها "الجمعية" في سبيل بناء وانشاء ممتلكات وآلات ومعدات والتي تتطلب فترة معينة من الزمن لتصبح جاهزة للاستخدام. ويتم تحويل المشاريع تحت التنفيذ الى الممتلكات والآلات والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام في الغرض المحدد له.

(٦-٣) الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم حتى تاريخ القوائم المالية والانخفاض في القيمة (ان وجد). يحتسب الاستهلاك على هذه الموجودات، وفقاً لطريقة القسط الثابت، باستثناء خطوط الإنتاج التي يحتسب فيها الاستهلاك بناءً على عدد الوحدات المنتجة وذلك لتوزيع تكلفة هذه الموجودات على مدى اعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

مياني	٥%	السيارات	٢٠%
الاتا	١٥%	الأجهزة	٢٠%

يتم حذف الموجودات المباعة او المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها او استبعادها، ويتم اثبات المكاسب او الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل الشامل.

يضاف الى المبلغ الدفترى لبود الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال جزء من هذه البنود عند تكبد التكلفة إذا كان من المتوقع ان يقدم هذا الجزء البديل منافع إضافية مستقبلية، ويلغى اثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء المستبدلة.

تقيد كافة مصاريف الصيانة والإصلاح الأخرى في قائمة الدخل الشامل في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً، عند توفر مؤشر على وجود تغيرات جوهرية اخر التقرير المالي.

يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذه الموجودات الى قيمتها القابلة للاسترداد فوراً في حالة زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للموجود.

(٧-٣) الانخفاض في قيمة الموجودات الغير متداولة

بالنسبة للممتلكات والآلات والمعدات، تقوم "الجمعية" في كل تاريخ للتقرير بتقويم ما اذا كان هناك مؤشرات تشير الى حدوث هبوط في قيمة الموجود، وفي حالة وجود أي من هذه المؤشرات تقوم "الجمعية" بتقدير المبلغ الممكن استرداده لهذا الموجود (أو وحدة توليد النقد) ويتم مقارنتها بالقيمة المسجلة له. واذا كانت القيمة الممكن استرداده اقل، يتم تخفيض القيمة المسجلة الى القيمة الممكن استرداده المقدرة للموجود (او الوحدة المولدة للنقد التي ينتهي لها الموجود). ويتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة في الربح والخسارة بمقدار الهبوط في القيمة. المبلغ الممكن استرداده للموجود (أو وحدة توليد النقد) هو اما قيمته العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع او قيمة استخدامه ايها أكبر. لأغراض تقييم الهبوط في القيمة في كل تاريخ تقرير تجري مراجعة الموجودات غير المالية، منخفضة القيمة للنظر فيما اذا كان هناك عكس للانخفاض في قيمتها. وفي حالة انعكاس الانخفاض في القيمة لاحقاً، تجري زيادة القيمة المسجلة للموجود (او وحدة توليد النقد) الى القيمة الممكن استرداده المقدرة (بالنسبة للمخزون سعر البيع ناقصاً تكاليف الاتمام والبيع) بشرط الاتجاوز المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يكن هناك انخفاض في القيمة للموجود (او وحدة توليد النقد) ويتم الاعتراف بانعكاس خسارة الانخفاض في الأرباح والخسائر فوراً.

(٨-٣) الذمم الدائنة والمستحقات

الذمم الدائنة والمستحقات هي التزامات للدفع مقابل البضائع او الخدمات التي تم استلامها او التزود بها سواء تم تقديم فواتير او تم الاتفاق رسمياً بشأنها مع المورد ام لا. وتمثل التزامات على أساس شروط الائتمان الاعتيادية ولا تحمل فائدة، والالتزامات التي تحمل فائدة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمدينة المنورة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٢٥٧١

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة من ١ يناير ٢٠٢٢م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(٩-٣) منافع ما بعد التوظيف

تشتمل منافع ما بعد التوظيف "بالجمعية" على الاشتراكات الشهرية "بالجمعية" العامة للتأمينات الاجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

(١-٩-٣) المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على انها برنامج اشتراكات محددة وتعرف "الجمعية" بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على انها مصروفات ليس لدى "الجمعية" أي التزام قانوني او حتمي بدفع أي اشتراكات أخرى، والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسب ما تُستحق.

(٢-٩-٣) مكافأة نهاية الخدمة

يتم تصنيف برنامج مكافأة نهاية الخدمة الخاصة "بالجمعية" على انها برنامج منافع محددة. يعتبر هذا البرنامج غير ممول، ويتمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالقيمة الحالية للالتزام المنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. يتم احتساب التزام المنفعة المحددة سنوياً حسب قانون العمل والعمال السعودي وبمراي الإدارة انه لا يوجد فروقات مادية لو تم احتسابها حسب طريقة وحدة الائتمان المخططة.

(١٠-٣) المخصصات والبنود المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني او استنتاجي) على "الجمعية" ناشئ عن احداث سابقة، ومن المحتمل ان يؤدي الى تدفق خارج لموارد تتضمن منافع اقتصادية ستكون مطلوبة لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. واذا كانت "الجمعية" تتوقع ان يتم التعويض عن جزء او كامل أي مخصص، فيتم الاعتراف بالتعويضات على انها موجود منفصل فقط اذا كانت التعويضات مؤكدة فعلياً. ويتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في قائمة الدخل بالصافي بعد طرح أية تعويضات.

اذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عند الاقتضاء، المخاطر المحددة للالتزام. وعند استخدام الخصم يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت على انها تكلفة مالية. لا يتم الاعتراف بمخصصات مقابل الخسائر التشغيلية المستقبلية. كما لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة والالتزامات المحتملة.

(١١-٣) 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 او عينية.

(١٢-٣) الأصول المقيدة

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

(١٣-٣) التغيير في صافي الأصول

التحويلات وإعادة التصنيف من والى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفائه من قبل الجمعية.

الأصول غير المقيدة:

يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من الإيرادات، المصاريف، المكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة.

الأصول المقيدة:

يمثل مقدار الزيادة او النقص من التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائها من قبل الجمعية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمدينة المنورة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٣٥٧١

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة من ١ يناير ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(١٤-٣) الإيرادات والمكاسب

يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توفر الشروط التالية:

- ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع او التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

يتم اثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات او تجهيزات او منافع او مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات او المنافع او التجهيزات.

(١٥-٣) التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها، وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

(١٦-٣) المصاريف العمومية والإدارية

جميع المصاريف الأخرى، ما عدا تكلفة الخدمة، تصنف باعتبارها مصاريف عمومية وإدارية ويتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الخدمة والمصاريف العمومية والإدارية ان لزم الأمر، على أساس منظم.

(١٧-٣) الموجودات والمطلوبات المالية

تتكون الموجودات المالية من النقد والنقد المماثل والذمم المدينة والمطلوب من الاطراف ذات العلاقة. وتظهر الموجودات المالية بقيمتها الاسمية بعد تنزيل مخصص للمبالغ المقدرة التي لا يمكن استردادها.

تصنف المطلوبات المالية بناءً على الغاية من الاتفاقيات الموقعة بين الطرفين، وتتكون المطلوبات المالية الجوهرية من الذمم الدائنة والبنوك الدائنة والقروض واوراق الدفع والحجوزات الدائنة والمطلوب للأطراف ذات العلاقة وتظهر بقيمتها الاسمية. ويتم قياس القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة من خلال تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي.

(١٨-٣) عقود الايجار

تصنف عقود الايجار كعقود ايجار تمويلية إذا ترتب على عقد الايجار تحويل ما يقارب جميع منافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالموجود الى "الجمعية"، ويتم تصنيف عقود الايجار الأخرى كعقود ايجار تشغيلية.

يتم الاعتراف بالحقوق الخاصة بالموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الايجار التمويلية كموجود "للجمعية" بالقيمة العادلة للموجود المستأجر (او بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الايجار، إذا كانت اقل) في تاريخ نشأة الايجار. ويتم اثبات الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزامات عقود ايجار تمويلية. يتم تقسيم دفعات الايجار بين عبي التمويل وتخفيض التزام الايجار القائم وذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية بحيث يتم تحقيق سعر فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام، ويتم تحميل أعباء التمويل على الأرباح والخسائر. يتم ادراج الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الايجار التمويلي ضمن الممتلكات والألات والمعدات، ويتم استهلاكها وتقييم الانخفاض في قيمتها بنفس الطريقة المتبعة للموجودات المملوكة. يحسب الاستهلاك على الموجود المستأجر بموجب عقد الايجار التمويلي على مدى عمره الإنتاجي او مدة عقد الايجار ايهما اقل.

(١٩-٣) المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية خلال السنة بالريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات، وتقييم الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة في نهاية السنة المالية، وتثبت الفروقات الناجمة عن التغير في أسعار الصرف في قائمة الربح او الخسارة.

(٤) التقديرات والافتراضات والاحكام المحاسبية الهامة

ان اعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة "الجمعية" القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والافصاح عن الالتزامات المحتملة كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والافصاح عن الالتزامات المحتملة كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك في التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية، وبشكل خاص يتطلب من إدارة "الجمعية" اصدار احكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية ووقاتها. ان التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

(٤-١) المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

تعتقد الإدارة بان التقديرات المعتمدة في اعداد القوائم المالية المرفقة معقولة، وبين العرض ادناه الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات.

يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد المنشأة "الجمعية" اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي المنشأة "الجمعية" والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري.

يتم تكوين مخصص لقاء الذمم المدينة اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة "الجمعية" لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب متطلبات المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

تظهر البضاعة بالتكلفة او القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل. يتم اجراء تعديلات لخفض تكلفة البضاعة الى قيمتها القابلة للتحقق، إذا لزم الامر. وذلك على مستوى المنتج فيما يتعلق بالفائض المقدر وارصدة التقادم والارصدة المنخفضة قيمتها. ان العوامل التي تؤثر على تلك التعديلات تتضمن اعمار هذه السلع والتغيرات في الطلب والتدهور المادي. وخلال السنة، قامت "الجمعية" بإعادة تقييم قيمة المخزون وخفضت تكلفة المخزون الى صافي القيمة القابلة للتحقق.

يتم احتساب التزامات "الجمعية" في يتعلق بخطة المزايا المحددة من خلال تقدير مبلغ المزايا المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وخصم تلك القيمة للوصول للقيمة الحالية. يتم احتساب التزام المزايا المحددة سنوياً حسب قانون العمل والعمال السعودي وبراى الإدارة انه لا يوجد فروقات مادية لو تم احتسابها حسب وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم إعادة تقدير الاعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة وغير ملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية والإطفاءات اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الاعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (ان وجدت) في قائمة الدخل الشامل.

تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في قائمة الدخل الشامل.

ان احتساب الزكاة وضريبة الدخل يتضمن درجة من التقدير فيما يتعلق ببند معينة لا يمكن تحديدها بشكل نهائي حتى يتم التوصل الى قرار مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك او حسب القرارات القانونية ذات العلاقة وقد ينتج عن التسوية النهائية لبعض هذه البنود أرباح او خسائر او تدفقات نقدية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمدينة المنورة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٥٧١
 إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 الجبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	(٥) نقد ونقد مماثل
٢٢,٤٥٧	١٨,١٦٤	نقد بالصندوق
٣,٨٩٢,٦٢٨	٨٦٧,٧١٩	نقد لدى البنوك
٣,٩١٥,٠٨٥	٨٨٥,٨٨٣	المجموع

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	(٦) ارصدة مدينة أخرى
٢٨,٠٥٦	-	مصروفات مدفوعة مقدماً
-	٤,١٩٩	العهد النقدي
٤٩,٢٠٤	٧٨,٢١٩	سلف عاملين
٧٧,٢٦٠	٨٢,٤١٨	المجموع

المجموع	أصول غير ملموسة	(٧) موجودات غير ملموسة - بالصافي
---------	-----------------	----------------------------------

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	التكلفة
٢٧,٤٥٠	٢٧,٤٥٠	الرصيد في بداية السنة
٥,٢١٧	٥,٢١٧	الإضافات خلال السنة
٣٢,٦٦٧	٣٢,٦٦٧	الرصيد في نهاية السنة
١٦,٧٩٦	١٦,٧٩٦	مجمع الإطفاء
٢,٤٣٨	٢,٤٣٨	الرصيد في بداية السنة
١٩,٢٣٤	١٩,٢٣٤	الإطفاء خلال السنة
١٣,٤٣٣	١٣,٤٣٣	الرصيد في نهاية السنة
١٠,٦٥٤	١٠,٦٥٤	صافي القيمة الدفترية
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمدينة المنورة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢٥٧١
 إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

المجموع	أجهزة والات وعدد وأدوات	اثاث ومفروشات	السيارات	مباني	أراضي	(٨) ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
١١,٩٥٠,٢٩٧	١,٠٩١,٢٩٣	٤٣٩,٢٤٣	١,٤٠٩,٤٧٥	٢,٤١٧,٥٩٨	٦,٥٩٢,٦٨٨	الرصيد في بداية السنة
٣,٣٨٨,٦١٥	٢٢,٠٥٣	-	-	٣,٣٦٦,٥٦٢	-	الإضافات خلال السنة
(٨٢٥,٠٠٠)	-	-	-	-	(٨٢٥,٠٠٠)	تسويات خلال العام
١٤,٥١٣,٩١٢	١,١١٣,٣٤٦	٤٣٩,٢٤٣	١,٤٠٩,٤٧٥	٥,٧٨٤,١٦٠	٥,٧٦٧,٦٨٨	الرصيد في نهاية السنة
٢,٨٢٩,٧٣٠	١,٠٥٠,٩٧٣	٣٦٩,٢٨٣	١,٤٠٩,٤٧٤	-	-	مجموع الاستهلاك
٢٥١,٢٤٣	١٢,٤٨٢	١٩,٦٩٠	-	٢١٩,٠٧١	-	الرصيد في بداية السنة
٣,٠٨٠,٩٧٣	١,٠٦٣,٤٥٥	٣٨٨,٩٧٣	١,٤٠٩,٤٧٤	٢١٩,٠٧١	-	استهلاك السنة
١١,٤٣٢,٩٣٩	٤٩,٨٩١	٥٠,٢٧٠	١	٥,٥٦٥,٠٨٩	٥,٧٦٧,٦٨٨	الرصيد في نهاية السنة
٩,١٢٠,٥٦٧	٤٠,٣٢٠	٦٩,٩٦٠	١	٢,٤١٧,٥٩٨	٦,٥٩٢,٦٨٨	صافي القيمة الدفترية
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمدينة المنورة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٥٧١
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

المجموع	مباني	أراضي	(٩) ممتلكات وآلات ومعدات أوقاف - بالصافي
			<u>التكلفة</u>
٩,٦٧٠,٣١٤	٨,٤٢٨,٣٦٤	١,٢٤١,٩٥٠	الرصيد في بداية السنة
٩,٦٧٠,٣١٤	٨,٤٢٨,٣٦٤	١,٢٤١,٩٥٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>مجمع الاستهلاك</u>
١,٢٣٢,٥٠٠	١,٢٣٢,٥٠٠	-	الرصيد في بداية السنة
٤٢١,٤١٨	٤٢١,٤١٨	-	استهلاك السنة
١,٦٥٣,٩١٨	١,٦٥٣,٩١٨	-	الرصيد في نهاية السنة
			<u>صافي القيمة الدفترية</u>
٨,٠١٦,٣٩٦	٦,٧٧٤,٤٤٦	١,٢٤١,٩٥٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨,٤٣٧,٨١٤	٧,١٩٥,٨٦٤	١,٢٤١,٩٥٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

م٢٠٢٢	م٢٠٢٣	(١٠) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٦,١٤٥	-	رواتب واجور مستحقة
٤,٠٤٦	-	تأمينات اجتماعية مستحقة
١٤,١٩٣	-	مصروفات برامج مستحقة
٨,٦٥٠	-	مصروفات عمومية مستحقة
-	١٠,٠٠٠	أنعاب مراجعة مستحقة
-	٣٨,٥٦٨	ضريبة القيمة المضافة
٥٠,٤٠١	٣٠,٩٢٩	مبالغ محتجزة للغير
٩٣,٤٣٥	٧٩,٤٩٧	المجموع

م٢٠٢٢	م٢٠٢٣	(١١) التزامات المنافع المحددة للموظفين
٦٥,٧٨٥	٩٠,٠٧١	الرصيد في بداية السنة
٢٤,٢٨٦	٢٦,٨٠٠	المكون خلال السنة
-	(٤,٧٩٢)	المسدد خلال السنة
٩٠,٠٧١	١١٢,٠٧٩	الرصيد في نهاية السنة

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمدينة المنورة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٥٧١
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	أنشطة مقيمة	أنشطة غير مقيمة	(١٢) تكلفة الأنشطة
٨٥٠,٥٨٤	٩٧٤,٥٢٥	٩٧٤,٥٢٥	-	رواتب واجور وما في حكمها
-	٣٧,٥٥٣	٣٧,٥٥٣	-	تأمينات إجتماعية
٥١,١١١	٢٨,٠٥٦	٢٨,٠٥٦	-	ايجارات وبدل سكن
٤٦,٤٥٠	٣٢,٧٠٠	٣٢,٧٠٠	-	رسوم حكومية
١,٧٢٥	٥٧,٨٠٣	٥٧,٨٠٣	-	صيانة وإصلاح
٧١,٤٨١	٤٩,٧٧٧	٤٩,٧٧٧	-	هاتف وكهرباء ومياه
٧٩,٨٧٨	٥٧,٦٠٦	٥٧,٦٠٦	-	مصروفات تأمين طبي
٢,١٩١	٧٠,٥٠٥	٧٠,٥٠٥	-	زيوت ومحروقات وصيانة سيارات
-	٨١٥	٨١٥	-	قرطاسية ومطبوعات
-	٢٤,٧٩٥	٢٤,٧٩٥	-	تأمين سيارات
٢٦٧,٢٠٠	٥٨,٠٠٨	٥٨,٠٠٨	-	مصاريف الزكاة
٢,٨٥٠	١٥,٠٠١	١٥,٠٠١	-	تذاكر سنوية وبدل إجازات
٧,٧٤٤	١٥,٤٣٣	١٥,٤٣٣	-	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٢٩,٩٦٤	-	-	-	مصاريف تنمية الموارد
-	٣٣,٧٩٧	٣٣,٧٩٧	-	مصاريف الاستدامة والتطوير
٢٢٤,٤٦٠	٤٢٢,٧٧٦	٤٢٢,٧٧٦	-	مصاريف برنامج الدعوة العامة
٨٦٦,١٣١	٦٠٩,٨٦٥	٦٠٩,٨٦٥	-	مصاريف توعية الجاليات
٢٧٦,٢٣٤	٧٤٩,٢٦٥	٧٤٩,٢٦٥	-	مصاريف تشغيلية برامج موسمية
-	٦,٩٠٣	٦,٩٠٣	-	المياه والصرف الصحي
٢,٧٧٨,٠٠٣	٣,٢٤٥,١٨٣	٣,٢٤٥,١٨٣	-	المجموع

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	(١٣) مصروفات الوقف
٦٤,٩٦٣	٢٥٠,١٩٥	مصاريف أوقاف
٦٤,٩٦٣	٢٥٠,١٩٥	المجموع

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمدينة المنورة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٥٧١
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	(١٤) مصروفات عمومية وإدارية
٢٧٠,٧٥٧	٣٠٢,٩٦٨	رواتب واجور وما في حكمها
٣٢,٣٣٥	٣٥,٣٨٩	رسوم حكومية وإشتراكات
٢٧,٦٦٥	٢٢,٩٥٧	صيانة وإصلاح
١٩,٩٢٠	١٠,٥٠٦	هاتف وكهرباء ومياه
١٠,٥٤٤	٦,٦١١	مصروفات بنكية
٣٣,١١٨	١٢,٢٤٤	تأمين طبي
٦,٣٧٢	-	حوافز ومكافاة
٣,٤٤٠	٣,٥٠٢	زيت ومحروقات وصيانة سيارات
٢,١٣٧	١,٩٢١	قرطاسية ومطبوعات
٦,٣٦٥	٧,٥١٩	ضباقة ونظافة
٥,٣٤٩	٩,٤٣٠	التأمينات الاجتماعية
١١,٣٨٦	١٣,٣٢٠	تذاكر سنوية وبدل إجازات
١٦,٥٤٢	١٢,٧٥٠	مصروفات مكافأة نهاية خدمة
٧,٢٤٨	-	مصروفات إشتراكات وتصديقات
٤,٥٤٤	٣,٧٠٨	مستلزمات أنظمة المعلومات
-	٤,٣١٦	مصاريف عمالة مؤقتة
-	١٠,٠٠٠	أتعاب مهنية
٦,٩٥٠	-	مصاريف إدارة الخدمة
-	٧,٤٠٩	المياه والصرف الصحي
٤٦٤,٦٧٢	٤٦٤,٥٥٠	المجموع

(١٥) الأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية في "الجمعية" بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه أرصدة مدينة أخرى ومصاريف مستحقة. إن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقارب قيمتها العادلة وتبين بعض السياسات المحاسبية في الإيضاح رقم (٢) الطرق المستخدمة في تقييم هذه الأدوات المالية.

(١-١٥) مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته، مما قد يؤدي إلى تكبد الطرف الأخر خسارة مالية. تحتفظ "الجمعية" بأرصدة النقد لدى مؤسسات مالية وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد.

(٢-١٥) مخاطر السيولة

تتمثل المخاطر التي تواجه "الجمعية" في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. إن مخاطر السيولة تخضع لرقابة كافية حيث يتم مراجعة التزامات المنشأة "الجمعية" بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بها بتواريخ استحقاقها.

(٣-١٥) القيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة بالمبلغ الذي يتم على أساسه تبادل أصل أو تسديد التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع أطراف مستقلة. وحيث أن القوائم المالية يتم إعدادها وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فقد تنتج فروقات ما بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدر. وتعتقد إدارة المنشأة "الجمعية" أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمنشأة "الجمعية" لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

(١٦) أحداث هامة

أدى ظهور كوفيد ١٩ (الفيروس الناجي المستجد) إلى حدوث اضطرابات اقتصادية ومالية على مستوى الاقتصاد العالمي، مما أدى إلى خلق تحديات تشغيلية والتي قد تؤدي إلى إضعاف قدرة "الجمعية" على إدارة أو ممارسة بعض أعمالها، تماشياً مع العديد من الإرشادات الوطنية والمحلية، قامت "الجمعية" باتباع التعليمات النظامية المحلية عبر تشجيع ترتيبات العمل عن بعد والمحافظة على استمرارية أعمالها التشغيلية.

نظراً للاضطرابات في الأسواق، تقوم "الجمعية" بمتابعة قدراتها التشغيلية عن قرب. بالإضافة إلى ذلك تنطوي التأثيرات المالية لهذا التفشي على درجة كبيرة من عدم اليقين، نظراً لاعتمادها على عوامل خارجية كانت انتشار الفيروس والتدابير التي يتم أخذها من مختلف الحكومات. تستمر "الجمعية" باستخدام أطارها لإدارة المخاطر لتقييم الأثر المحتمل على الأعمال، والسيولة، ورأس المال والحفاظ على تواصل نشط مع جميع الجهات التنظيمية ذات الصلة خلال هذه السنة.

(١٧) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية من إدارة "الجمعية" بتاريخ ١٥ رمضان ١٤٤٥هـ الموافق ٢٥/٣/٢٠٢٤م.