

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات ببارق  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٧٩)  
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات ببارق  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٧٩)  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

---

الصفحة

٢-١

١ . تقرير المراجع المستقل

٣

٢ . قائمة المركز المالي

٤

٣ . قائمة الأنشطة

٥

٤ . قائمة التدفقات النقدية

١٧-٦

٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون  
AIMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة  
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببارق  
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببارق ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة 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، وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤولياتنا 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 وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. و في اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

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 تري أنها 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 لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، 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 طول 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.
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفماً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- 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.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العزى  
محاسبون ومراجعون قانونيون

فيصل العزى

ترخيص رقم ٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في ١٥ صفر ١٤٤٦ هـ

الموافق ١٩ أغسطس ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببارق  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٧٩)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إيضاح | الأصول                          |
|------------------|------------------|-------|---------------------------------|
|                  |                  |       | <u>الأصول المتداولة</u>         |
| ١٧٤,٢٥٤          | ١٥٣,٢٣٩          | (٥)   | النقد وما يعادله                |
| ١٧٤,٢٥٤          | ١٥٣,٢٣٩          |       | إجمالي الأصول المتداولة         |
|                  |                  |       | <u>الأصول غير المتداولة</u>     |
| ٣,١٠٦            | ١٦,٢٦٣           | (٦)   | الممتلكات والمعدات (الصافي)     |
| ٨٥٠,٠٠٠          | ٨٥٠,٠٠٠          | (٧)   | أصول الأوقاف (الصافي)           |
| ٥,٥١٧            | ٤,٥٤٣            | (٨)   | الأصول غير الملموسة (الصافي)    |
| ٢,٠٢٨,٩٦٧        | ٢,١٤٠,١٣١        | (٩)   | مشروعات تحت التنفيذ             |
| ٢,٨٨٧,٥٩٠        | ٣,٠١٠,٩٣٧        |       | إجمالي الأصول غير المتداولة     |
| ٣,٠٦١,٨٤٤        | ٣,١٦٤,١٧٦        |       | إجمالي الأصول                   |
|                  |                  |       | <u>الالتزامات وصافي الأصول</u>  |
|                  |                  |       | <u>الالتزامات المتداولة</u>     |
| -                | ٨,٦٢٥            | (١٠)  | مصروفات مستحقة                  |
| -                | ٨,٦٢٥            |       | إجمالي الالتزامات غير المتداولة |
|                  |                  |       | <u>الالتزامات غير المتداولة</u> |
| -                | ٣,٢٨٩            | (١١)  | مخصص مكافأة نهاية الخدمة        |
| -                | ٣,٢٨٩            |       | إجمالي الالتزامات غير المتداولة |
| -                | ١١,٩١٤           |       | إجمالي الالتزامات               |
|                  |                  |       | <u>صافي الأصول</u>              |
| ١,٨٤٥,٨٠٨        | ١,٨٥٥,٥٠٢        |       | صافي الأصول غير المقيدة         |
| ٢٢٦,٥٠٣          | ٢٥٦,٨٢٧          |       | صافي الأصول المقيدة             |
| ٩٨٩,٥٣٣          | ١,٠٣٩,٩٣٣        |       | صافي أصول الأوقاف               |
| ٣,٠٦١,٨٤٤        | ٣,١٥٢,٢٦٢        |       | إجمالي صافي الأصول              |
| ٣,٠٦١,٨٤٤        | ٣,١٦٤,١٧٦        |       | إجمالي صافي الأصول والالتزامات  |

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات ببارق  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٧٩)  
قائمة الأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م           | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | الأوقاف          | المقبده        | غير المقبده      | ايضاح                             |
|----------------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|-----------------------------------|
| <b>الإيرادات والمكاسب:</b> |                  |                  |                |                  |                                   |
| ٢٠,٢٣١                     | ٢٧,٧٠٥           | -                | ٢٧,٧٠٥         | -                | الزكاة                            |
| -                          | ٣٩,٠٤١           | -                | ٣٩,٠٤١         | (١٢)             | إيرادات منصة تبرع                 |
| ٢٨٩,٥٤٦                    | ٢٣٨,١٣٢          | -                | ٤٢,٦٧٨         | ١٩٥,٤٥٤ (١٣)     | التبرعات النقدية                  |
| -                          | ٧,٠٠٠            | -                | -              | ٧,٠٠٠ (١٤)       | إيرادات أنشطة                     |
| ٢,٧٠٠                      | ٢,٤٠٠            | -                | -              | ٢,٤٠٠            | اشتراكات الأعضاء                  |
| ٤٢,٠٠٠                     | ٥٠,٤٠٠           | ٥٠,٤٠٠           | -              | -                | ايراد الوقف                       |
| ١٣,٢٧٨                     | -                | -                | -              | -                | تبرعات الوقف الخيري               |
| <b>٣٦٧,٧٥٥</b>             | <b>٣٦٤,٦٧٨</b>   | <b>٥٠,٤٠٠</b>    | <b>١٠٩,٤٢٤</b> | <b>٢٠٤,٨٥٤</b>   | <b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>  |
| <b>المصروفات والخسائر</b>  |                  |                  |                |                  |                                   |
| ٣٨,٣٠٠                     | ٧٢,٦٠٠           | -                | ٦٥,٦٠٠         | ٧,٠٠٠ (١٥)       | مصروفات البرامج والأنشطة          |
| -                          | ٤١,١٩١           | -                | -              | ٤١,١٩١ (١٦)      | المصروفات المحملة على النشاط      |
| ١٠٤,٤٦٥                    | ١٤٤,٩٢٧          | -                | -              | ١٤٤,٩٢٧ (١٧)     | المصاريف العمومية والإدارية       |
| ٧,٢٠٠                      | ١٣,٥٠٠           | -                | ١٣,٥٠٠         | -                | مصاريف الزكاة                     |
| ٥,٠٤١                      | ١,٠٦٨            | -                | -              | ١,٠٦٨ (٦)        | استهلاك الممتلكات والمعدات        |
| ٩٧٤                        | ٩٧٤              | -                | -              | ٩٧٤ (٧)          | إطفاء الأصول غير الملوسة          |
| <b>١٥٥,٩٨٠</b>             | <b>٢٧٤,٢٦٠</b>   | <b>-</b>         | <b>٧٩,١٠٠</b>  | <b>١٩٥,١٦٠</b>   | <b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>  |
| ٢١١,٧٧٥                    | ٩٠,٤١٨           | ٥٠,٤٠٠           | ٣٠,٣٢٤         | ٩,٦٩٤            | صافي التغيير في الاصول            |
| ٢,٨٥٠,٠٦٩                  | ٣,٠٦١,٨٤٤        | ٩٨٩,٥٣٣          | ٢٢٦,٥٠٣        | ١,٨٤٥,٨٠٨        | الاصول في بداية السنة             |
| <b>٣,٠٦١,٨٤٤</b>           | <b>٣,١٥٢,٢٦٢</b> | <b>١,٠٣٩,٩٣٣</b> | <b>٢٥٦,٨٢٧</b> | <b>١,٨٥٥,٥٠٢</b> | <b>صافي الاصول في نهاية السنة</b> |

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات ببارق  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٧٩)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u> |  |
|-------------------------|-------------------------|--|
|                         |                         | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>           |
| ٢١١,٧٧٥                 | ٩٠,٤١٨                  | التغير في صافي الأصول خلال السنة                       |
|                         |                         | <b>تعديلات لتسوية صافي الأصول</b>                      |
| ٥,٠٤١                   | ١,٠٦٨                   | استهلاك الممتلكات والمعدات                             |
| ٩٧٤                     | ٩٧٤                     | إطفاء الأصول غير الملموسة                              |
| -                       | ٣,٢٨٩                   | مخصص نهاية الخدمة المكون                               |
| <u>٢١٧,٧٩٠</u>          | <u>٩٥,٧٤٩</u>           |  |
|                         |                         | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>           |
| ٥,٠٠٠                   | -                       | التغير في الذمم المدينة الأخرى                         |
| -                       | ٨,٦٢٥                   | التغير في المصروفات المستحقة                           |
| <u>٢٢٢,٧٩٠</u>          | <u>١٠٤,٣٧٤</u>          | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية     |
|                         |                         | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>         |
| (١,٨٧٠)                 | (١٤,٢٢٥)                | (مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات                           |
| (٦,٤٩١)                 | -                       | (مدفوع) أصول غير ملموسة                                |
| (١٣٧,١٢٧)               | (١١١,١٦٤)               | إضافات مشروعات تحت التنفيذ                             |
| <u>(١٤٥,٤٨٨)</u>        | <u>(١٢٥,٣٨٩)</u>        | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |
| ٧٧,٣٠٢                  | (٢١,٠١٥)                | التغير في النقد وما يعادله خلال السنة                  |
| ٩٦,٩٥٢                  | ١٧٤,٢٥٤                 | رصيد النقد وما يعادله أول السنة                        |
| <u>١٧٤,٢٥٤</u>          | <u>١٥٣,٢٣٩</u>          | رصيد النقد وما يعادله آخر السنة                        |

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

### (١) نبذة عن الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببارق ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٧٩) مقرها ونطاق خدماتها ببارق وتمثل أهدافها في :

- ١- تعليم المسلمين أصول دينهم وتعميق روابط الأخوة فيما بينهم واستخدام التقنية الحديثة للدعوة إلى الله تعالى ، ونشر العمل الشرعي.
- ٢- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين في أمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاقاً وإحياء السنة ونشرها، والتحذير من البدع وإماتها .
- ٣- تأصيل معنى الولاء والبراء الشرعيين لدى المسلمين وفق الملتحج الصحيح و العمل على مكافحة الانحراف الفكري وبيان آثاره وأضراره .
- ٤- الاهتمام الدعوي بالجاليات ونشر السنة النبوية الصحيحة وعلومها بين أطرافهم

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

### (٢) أسس الإعداد

#### بيان الالتزام

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

#### أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

#### العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

### (٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.



إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

### ١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

### ٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

### ٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

### ٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

### ٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

### ٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتميزين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين ، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

#### (٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

##### الممتلكات والمعدات

##### الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

##### النفقات اللاحقة لاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

##### الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.

\* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أيهما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

| البند          | معدل الاستهلاك السنوي |
|----------------|-----------------------|
| السيارات       | ٢٠ %                  |
| اثاث ومفروشات  | ١٠ %                  |
| أجهزة كهربائية | ١٥ %                  |
| اجهزة حاسب الي | ٢٥ %                  |
| أجهزة التبريد  | ١٥ %                  |

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

#### مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

#### الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبها هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

#### معدل الاستهلاك السنوي

١٥%

#### البند

برنامج محاسبي

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الإعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصبة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصبة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)  
الأصول المالية

#### الإثبات الأولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

#### القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الأجل تقاس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

#### الالتزامات المالية

##### الإثبات الأولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة.

##### إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاءه.

#### النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل .

#### منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)  
ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

#### أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

#### المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

#### الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

#### المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .  
(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

#### الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

#### التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

#### الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

#### الأصول المقيدة

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

#### التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

#### التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

#### (٥) النقد وما يعادله

| <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u> |                          |
|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| ٩٤,٣٥٩                  | ٨٤,٤٤٦                  | بنك الراجحي العام        |
| ٣٧,٧٩٠                  | ٢٩,٥٣٣                  | بنك الراجحي التبرعات     |
| ١١,٩٥٦                  | ٢٤,٦٦٢                  | بنك الراجحي الزكاة       |
| ٣٠,١٤٩                  | ١٤,٥٩٨                  | بنك الراجحي الحج والعمرة |
| <u>١٧٤,٢٥٤</u>          | <u>١٥٣,٢٣٩</u>          |                          |

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببارق  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٧٩)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات والمعدات (الصافي)

|  | الإجمالي | أجهزة تبريد | أجهزة حاسب الي | أجهزة كهربائية | الأثاث والمفروشات | المسارات | التكلفة                                    |
|--|----------|-------------|----------------|----------------|-------------------|----------|--|
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م                        | ٣٣٧,٦٢٤  | ٢,٥٠٠       | ٤,٣٧٠          | ٢٢,٤٦٠         | ٤٢,٢٦٤            | ٢٦٦,٠٠٠  | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م                        |
| إضافات خلال السنة                          | ٤,٢٢٥    | -           | ٣,٥٢٥          | ١,٥٥٠          | ٩,١٥٠             | -        | إضافات خلال السنة                          |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م                        | ٤٣١,٨٤٩  | ٢,٥٠٠       | ٥,٨٩٥          | ٢٤,٠١٠         | ٥١,٤١٤            | ٢٦٦,٠٠٠  | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م                        |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م                        | ٢٣٤,٥١١  | ٨٠٠         | ٢,٩٦٦          | ٢٢,٤٥٢         | ٤٢,٢٦٤            | ٢٦٥,٩٩٩  | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م                        |
| إضافات خلال السنة *<br>في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٧٦,٠٠١   | ٦٠٠         | ٢,٩٢٩          | ٢٢,٥٦١         | ٤٢,٢٦٤            | ٢٦٥,٩٩٩  | إضافات خلال السنة *<br>في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| صافي القيمة الدفترية                       | ٣٣٥,٥٨١  | ١,٩٠٠       | ٣,٩٣٦          | ٢٢,٤٩١         | ٤٢,٢٦٤            | ٢٦٥,٩٩٩  | صافي القيمة الدفترية                       |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م                    | ١٦,٢٦٣   | ١,٩٠٠       | ٤,٤٦٣          | ١,٥٥١          | ٩,١٥١             | ١        | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م                    |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م                    | ٣,١٠٦    | ١,٩٠١       | ٤,٤٠٣          | ١              | ١                 | ١        | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م                    |

(٧) أصول الاوقاف (الصافي)

|  | الإجمالي | أراضي   | التكلفة                                    |
|--|----------|---------|--|
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م                        | ٨٥٠,٠٠٠  | ٨٥٠,٠٠٠ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م                        |
| إضافات خلال السنة                          | -        | -       | إضافات خلال السنة                          |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م                        | ٨٥٠,٠٠٠  | ٨٥٠,٠٠٠ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م                        |
| الاستهلاك                                  | -        | -       | الاستهلاك                                  |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م                        | -        | -       | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م                        |
| إضافات خلال السنة *<br>في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | -        | -       | إضافات خلال السنة *<br>في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| صافي القيمة الدفترية                       | ٨٥٠,٠٠٠  | ٨٥٠,٠٠٠ | صافي القيمة الدفترية                       |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م                    | ٨٥٠,٠٠٠  | ٨٥٠,٠٠٠ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م                    |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م                    | ٨٥٠,٠٠٠  | ٨٥٠,٠٠٠ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م                    |



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببارق  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٧٩)  
 أيضا حوات حول القوائم المالية  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)  
 (٨) الأصول غير الملموسة (الصافي)

| التكلفة              | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|----------------------|------------------|------------------|
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  | ١٤٩٦             | ١٤٩٦             |
| إضافات خلال السنة    | -                | ٦,٤٩١            |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  | ١٤٩٦             | ١٤٩٦             |
| الاستهلاك            |                  |                  |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  | ٣٨٦              | ٣٨٦              |
| إضافات خلال السنة *  | ٣٨٦              | ٣٨٦              |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  | ٣٨٦              | ٣٨٦              |
| صافي القيمة الدفترية | ٤,٥١٧            | ٤,٥١٧            |

(٩) مشروعات تحت التنفيذ

| الوقف الخيري | عطاء الخير | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|--------------|------------|------------------|------------------|
| ١,٧٦٣,٧٩٤    | ٢٦٥,١٧٣    | ٢,٠٢٨,٩٦٧        | ١,٨٩١,٨٤٠        |
| ٤٦١,١١١      | -          | ١١١,١٦٤          | ١٣٧,١٢٧          |
| ١,٨٧٤,٩٥٨    | ٢٦٥,١٧٣    | ٢,١٤٠,١٣١        | ٢,٠٢٨,٩٦٧        |

(١٠) مصروفات مستحقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|------------------|------------------|
| ٨,٦٢٥            | -                |
| ٨,٦٢٥            | -                |

أتعاب مهنية واستشارات

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببارق  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٢٧٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                       |
|------------------|------------------|-----------------------|
| -                | -                | في بداية السنة        |
| -                | ٣,٢٨٩            | المكون خلال السنة     |
| -                | -                | المسدد خلال السنة     |
| -                | ٣,٢٨٩            | الرصيد في نهاية السنة |

\* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا تبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١٢) إيرادات منصة تبرع

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | المقيد | غير المقيد |                   |
|------------------|------------------|--------|------------|-------------------|
| -                | ٣٨,١٠٩           | ٣٨,١٠٩ | -          | دعوة غير المسلمين |
| -                | ٩٣٢              | ٩٣٢    | -          | كفالة معتمر       |
| -                | ٣٩,٠٤١           | ٣٩,٠٤١ | -          |                   |

(١٣) التبرعات النقدية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | المقيد | غير المقيد |   |
|------------------|------------------|--------|------------|---|
| ٢٢٢,٤٨٩          | ١٩٥,٤٥٤          | -      | ١٩٥,٤٥٤    | التبرعات العامة                         |
| ٦٧,٠٥٧           | ٤٢,٦٧٨           | ٤٢,٦٧٨ | -          | تبرعات وهبات مقيمة نقدية - الحج والعمرة |
| ٢٨٩,٥٤٦          | ٢٣٨,١٣٢          | ٤٢,٦٧٨ | ١٩٥,٤٥٤    |   |

(١٤) إيرادات الأنشطة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | المقيد | غير المقيد |                                    |
|------------------|------------------|--------|------------|------------------------------------|
| -                | ٧,٠٠٠            | -      | ٧,٠٠٠      | خدمات تطوعية (مقابل تبرعات التطوع) |
| -                | ٧,٠٠٠            | -      | ٧,٠٠٠      |                                    |

(١٥) مصروفات البرامج والأنشطة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | المقيد | غير المقيد |                             |
|------------------|------------------|--------|------------|-----------------------------|
| ٣٨,٣٠٠           | ٥٩,٢٠٠           | ٥٩,٢٠٠ | -          | برامج وأنشطة الحج والعمرة   |
| -                | ٧,٠٠٠            | -      | ٧,٠٠٠      | مصروفات خدمات تطوعية        |
| -                | ٣,٤٠٠            | ٣,٤٠٠  | -          | برنامج اللجنة العلمية       |
| -                | ٣,٠٠٠            | ٣,٠٠٠  | -          | برامج وأنشطة توعية الجاليات |
| ٣٨,٣٠٠           | ٧٢,٦٠٠           | ٦٥,٦٠٠ | ٧,٠٠٠      |                             |

(١٦) المصروفات المحملة على النشاط

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | المقيد | غير المقيد |                           |
|------------------|------------------|--------|------------|---------------------------|
| -                | ١٩,٥٠٠           | -      | ١٩,٥٠٠     | مصروفات صيانة والإصلاح    |
| -                | ٨,٢٠٤            | -      | ٨,٢٠٤      | دعاية وإعلان              |
| -                | ٧,٢١٢            | -      | ٧,٢١٢      | رسوم تسويقية              |
| -                | ٥,١٠٠            | -      | ٥,١٠٠      | الرواتب وما في حكمها      |
| -                | ١,١٧٥            | -      | ١,١٧٥      | مصروف ملابس العمال الموحد |
| -                | ٤١,١٩١           | -      | ٤١,١٩١     |                           |

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات ببارق  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٧٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٧) مصاريف عمومية وإدارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                          |
|------------------|------------------|--------------------------|
| ٤٦,٩٥٠           | ٨٩,١٠٠           | الرواتب وما في حكمها     |
| ٥,٧٩٩            | ٩,٨٦٠            | التأمينات الاجتماعية     |
| ٩,٧٧٣            | ٧,٤٥٨            | الضيافة والنظافة         |
| ٧,٤٥٥            | ٦,٠٠٦            | أجور العمال              |
| -                | ٥,١٩٦            | متنوعة ونثرات            |
| ٤٣               | ٤,٠٨٩            | كهرباء ومياه             |
| ١٠,١٣٤           | ٣,٤٤٥            | ادوات مكتبية ومطبوعات    |
| -                | ٣,٢٨٩            | تعويضات نهاية الخدمة     |
| ٨,٠٠٠            | ١٠,٦٢٥           | أتعاب واستشارات مهنية    |
| ١,٢١٩            | ١,٥٩٨            | الوقود والمحروقات        |
| ٧,٠٦٤            | ١,٠٦٣            | دعاية وإعلان             |
| -                | ١,٠٠٠            | نقل ومشال                |
| -                | ٦٩٩              | مصاريف اشتراكات وتصديقات |
| ١,٧٦٤            | ٥٥٧              | رسوم                     |
| ١٠٠              | ٥٠٠              | مصاريف حكومية - رسوم     |
| ٣٧٥              | ٣٣٠              | العينات والهدايا         |
| -                | ١١٢              | مصاريف بنكية وعمولات     |
| ٤,٧٨٩            | -                | الهاتف والفاكس والإنترنت |
| ١,٠٠٠            | -                | تكاليف تسويقية أخرى      |
| ١٠٤,٤٦٥          | ١٤٤,٩٢٧          |                          |

(١٨) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٩) إرقام المقارنة

تم إعادة تبويب ارقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة.

(٢٠) إعتداد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٩ أغسطس ٢٠٢٤ م