



شركة روية محاسبون ومراجعون قانونيون
ROYA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالزلفي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٣٠١٤
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية
تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية
في ٣١/١٢/٢٠٢٢م

(٢٢١٠٦٣٠٠)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالزلفي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٣٠١٤
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

رقم الصفحة

فهرس المحتويات

١ - ٢

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

٦ - ١٩

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالزلفي
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالزلفي، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم 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 ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح.

أساس الرأي:

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

أمر آخر:

روجعت القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢١م من قبل مراجع آخر الذي أبدى رأياً غير معدل بتقريره في تاريخ ٠١/٠٨/٢٠٢٢م.

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 وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الجهات المختصة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الجهات المختصة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. مع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالزلفي ككل تتفق مع المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

والله الموفق،

شركة رؤية
محاسبون ومراجعون قانونيون

عاصم بن عبدالله اللحيان

محاسب قانوني ترخيص رقم ٦٩٩
٢٢١٠٦٣٠٠



التاريخ: ١٤٤٤/٠٨/٠٨ هـ

الموافق: ٢٠٢٣/٠٢/٢٨ م

قائمة (أ)

قائمة المركز المالي كما هي
 في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢١ للمقارنة	عام ٢٠٢٢	إيضاح	البيان
ريال	ريال		الأصول:
			<u>الأصول المتداولة:</u>
٤,٨١٤,٣٣٢	٤,٥٤٩,٣٤٦	(٣)	نقد لدى البنوك
٣,٠٨٧,٦٧٢	٣,١٩٨,٤٤٩	(٤)	المخزون
٢٥,٠٥٢	٤٤,٥٢١	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧,٩٢٧,٠٥٦	٧,٧٩٢,٣١٦		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة:</u>
٨,٨٤٠,٠٩٤	٨,٦٩٤,٢٢٩	(٦)	صافي الممتلكات والمعدات
٤٥٥,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	(٧)	صافي الممتلكات الاستثمارية بالقيمة العادلة
٥,٢٧١	٤,٠٠٦	(٨)	صافي الأصول غير الملموسة
٦,١١٩,٣٢٢	٦,١١٩,٣٢٢	(٩)	مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ
١٥,٤١٩,٦٨٧	١٥,٢٦٧,٥٥٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٣,٣٤٦,٧٤٣	٢٣,٠٥٩,٨٧٣		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول:</u>
			<u>الالتزامات المتداولة:</u>
٧,٦٥٦	.		أرصدة دائنة أخرى
٧,٦٥٦	.		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة:</u>
١٦٧,٨٩٥	٢٠٩,٩٢٧	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٦٧,٨٩٥	٢٠٩,٩٢٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٧٥,٥٥١	٢٠٩,٩٢٧		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول:</u>
١٦,٦٠٣,٥٦٨	١٦,٤١٤,٣٥٦		صافي الأصول غير المقيدة
٦,٥٦٧,٦٢٤	٦,٤٣٥,٥٩٠	(١١)	صافي الأصول المقيدة
٢٣,١٧١,١٩٢	٢٢,٨٤٩,٩٤٦		إجمالي صافي الأصول
٢٣,٣٤٦,٧٤٣	٢٣,٠٥٩,٨٧٣		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة (ب)

قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية

في ٢٠٢٢/١٢/٣١م

إجمالي عام ٢٠٢١م للمقارنة	إجمالي عام ٢٠٢٢م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	البيان
ريال	ريال	ريال	ريال		
٣٣٤,٩٩٣	٥٨٤,٧٦٩	٥٨٤,٧٦٩	.	(١٢)	<u>الإيرادات والمكاسب:</u> التبرعات النقدية المقيدة
٥٥٩,٢٣١	٨٠١,٠٦٧	.	٨٠١,٠٦٧		تبرعات نقدية غير المقيدة
١٦٠	١٢٩	.	١٢٩		إيرادات المتجر
٣,١٠٠	٣,٣٠٠	.	٣,٣٠٠		إيرادات اشترك الأعضاء
٢٥,٠٠٠	.	.	.		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٨٧,٠٠٠	١٠٧,٣٣٣	.	١٠٧,٣٣٣		إيجارات
.	٢٨٢,٥٩١	.	٢٨٢,٥٩١		إيرادات بيع كتب
.	٣,٠٠٠	.	٣,٠٠٠		تبرعات خدمية
١,٠٠٩,٤٨٤	١,٧٨٢,١٨٩	٥٨٤,٧٦٩	١,١٩٧,٤٢٠		إجمالي الإيرادات والمكاسب
.	(٣٦٨,٩٦٢)	٣٦٨,٩٦٢	.		<u>بخصم/ المصروفات والخسائر:</u> مصروفات تظهير صائم
.	(٥١,٧٥٠)	٥١,٧٥٠	.		مصروفات حج وعمرة
(٦,٦٠٠)	(٢٨٢,٥٩١)	٢٨٢,٥٩١	.		كتب وأشرطة كاسيت
(١٤٩)	(٨,٥٠٠)	٨,٥٠٠	.		كفارات
(٧٧٦,٢٠٠)	(٨٨٩,٩٨٣)	.	٨٨٩,٩٨٣	(١٣)	مصروفات الأنشطة الأخرى
(١٩٨,٤١٥)	(٣٤٣,٩١٩)	.	٣٤٣,٩١٩	(١٤)	المصروفات العمومية والإدارية
(١٥٠,٩٧٠)	(١٥١,٤٦٥)	.	١٥١,٤٦٥		استهلاك الممتلكات والمعدات
(١,٠٥٤)	(١,٢٦٥)	.	١,٢٦٥		إطفاء الأصول غير الملموسة
(١,١٣٣,٣٨٨)	(٢,٠٩٨,٤٣٥)	٧١١,٨٠٣	١,٣٨٦,٦٣٢		إجمالي المصروفات والخسائر
(١٢٣,٩٠٤)	(٣١٦,٢٤٦)	(١٢٧,٠٣٤)	(١٨٩,٢١٢)		التغير في صافي الأصول للعام الحالي قبل البنود الأخرى
٦,٨٨٨,٧١١	.	.	.		<u>البنود الأخرى:</u> تسويات سنوات سابقة
(٧٧,٧٠٤)	(٥,٠٠٠)	(٥,٠٠٠)	.		خسائر إعادة تقييم الممتلكات الاستثمارية بالقيمة العادلة
٦,٦٨٧,١٠٣	(٣٢١,٢٤٦)	(١٣٢,٠٣٤)	(١٨٩,٢١٢)		صافي التغير في صافي الأصول للعام الحالي
١٦,٤٨٤,٠٨٩	٢٣,١٧١,١٩٢	٦,٥٦٧,٦٢٤	١٦,٦٠٣,٥٦٨		يضاف/ صافي الأصول في بداية العام
٢٣,١٧١,١٩٢	٢٢,٨٤٩,٩٤٦	٦,٤٣٥,٥٩٠	١٦,٤١٤,٣٥٦		صافي الأصول في نهاية العام

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

قائمة (ج)

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية
 في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢١ للمقارنة	عام ٢٠٢٢	البيان
ريال	ريال	
٦,٦٨٧,١٠٣	(٣٢١,٢٤٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي التغير في صافي الأصول للعام الحالي
		تعديلات بنود غير نقدية:
١٥٠,٩٧٠	١٥١,٤٦٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
١,٠٥٤	١,٢٦٥	إطفاء الأصول غير الملموسة
٤١,٣٧٤	٤٨,١٤٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المكون
(٢٥,٠٠٠)	.	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٧٧,٧٠٤	٥,٠٠٠	خسائر إعادة تقييم الممتلكات الاستثمارية بالقيمة العادلة
(٣٢,٥٩٣)	.	تسويات على أرصدة مجموعات الاستهلاك
٦,٩٠٠,٦١٢	(١١٥,٣٦٨)	(المستخدم) التدفق قبل تسويته بالنتائج من التغير في الأصول والالتزامات المتداولة
		التدفقات النقدية من التغير في الأصول والالتزامات المتداولة:
(٢٥,٠٥٢)	(١٩,٤٦٩)	التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
٦٢,٤٠٤	(١١٠,٧٧٧)	التغير في المخزون
(٢,٦٩٤)	(٧,٦٥٦)	التغير في الأرصدة الدائنة الأخرى
(١٢,٢٠١)	(٦,١١٦)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة - مسدد
٢٢,٤٥٧	(١٤٤,٠١٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأصول والالتزامات المتداولة
٦,٩٢٣,٠٦٩	(٢٥٩,٣٨٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٦,٩٠٨,٥٣٩)	(٥,٦٠٠)	إضافات ممتلكات ومعدات
٢٥,٠٠٠	.	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(٤٢٠,٠١٠)	.	مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ
(٦,٣٢٥)	.	إضافات الأصول غير الملموسة
(٧,٣٠٩,٨٧٤)	(٥,٦٠٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٣٨٦,٨٠٥)	(٢٦٤,٩٨٦)	صافي النقد المستخدم خلال العام
٥,٢٠١,١٣٧	٤,٨١٤,٣٣٢	رصيد النقدية في بداية العام
٤,٨١٤,٣٣٢	٤,٥٤٩,٣٤٦	رصيد النقدية في نهاية العام

إيضاح رقم (٣)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالزلفي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٣٠١٤
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

١- النشاط والتكوين:

١/١- اسم المنشأة:

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالزلفي.

٢/١- الكيان القانوني:

مؤسسة خيرية غير هادفة للربح تعمل في مجال الدعوة إلى الله وتحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

٣/١- الترخيص:

تعمل الجمعية بموجب شهادة تسجيل رقم (٣٠١٤) بتاريخ ١٤/٠٣/١٤هـ والشهادة صالحة حتى ١٥/٠٦/١٤٤٦هـ.

٤/١- أهداف الجمعية:

تقوم الجمعية بدعوة الناس إلى الله بالحكمة والموعظة الحسنة وتوعية المسلمين بأمور دينهم وحضهم على دعوة غيرهم وفق منهج السلف الصالح وتهدف الجمعية من خلال عملها إلى تحقيق ما يلي:

- ١- المحافظة على الفطرة بدعوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة ومفهومها وحمايتها .
- ٢- تحقيق الطاعة لله ورسوله صلى الله عليه وسلم ولأولي الأمر .
- ٣- دعوة غير المسلمين إلى الإسلام وبيان محاسنه لهم .
- ٤- إحياء السنة ونشرها وإماتة البدعة والتحذير منها وربط الناس بمنهج السلف الصالح .
- ٥- متابعة المسلمين الجدد .
- ٦- نشر العقيدة الصحيحة بين الجاليات .
- ٧- تعليم كتاب الله وتفسير معانيه .
- ٨- إعادة وتأهيل الدعاة القادرين على تبليغ الدعوة بالحكمة والموعظة الحسنة .

٢ - أهم السياسات المحاسبية :-

١/٢- أسس إعداد القوائم المالية :

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

٢/٢- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة:

إعداد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية يتطلب القيام باستخدام بعض التقديرات والافتراضات والتي قد تؤثر على القوائم المالية ونتائج الأعمال وهذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الجارية المتوفرة أمام الإدارة وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات .

٣/٢- عملة العرض:

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

٤/٢- ثبات طريقة العرض:

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

- أ- يحدث تغير مهم في طبيعة عمليات الجمعية أو أن عرضاً أو تصنيفاً آخر سيكون أكثر مناسبة.
- ب- يتطلب هذا المعيار تغييراً في طريقة العرض.
- إذا تغير العرض أو تصنيف البنود في القوائم المالية يتم إعادة تصنيف المبالغ المقارنة ما لم تكن إعادة التصنيف غير عملية.

٥/٢- مبدأ الاستمرارية:

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

٦/٢- السنة المالية:

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

٧/٢- معلومات المقارنة:

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

٨/٢- العرف المحاسبي:

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها والتزاماتها بموجب التكلفة التاريخية وتتبع المبدأ النقدي في تسجيل الإيرادات عدا إيرادات الخدمة والإيرادات التي يتم تأكيد تحصيلها فيتم إتباع مبدأ الاستحقاق حيالها وكذلك تتبع مبدأ الاستحقاق في تسجيل المصروفات الخاصة بالجمعية والمبدأ النقدي في تسجيل مصروفات النشاط .

٩/٢- النقد:

يتمثل النقد في تاريخ المركز المالي في الحسابات الجارية تحت الطلب لدى مصرف الراجحي .

١٠/٢- المخزون:

يتم إثبات المخزون وتقييمه بسعر التكلفة، تقوم الجمعية (عند اللزوم) بإثبات الانخفاض في القيمة الدفترية بالفرق بين القيمة الدفترية وصافي القيمة الاستردادية للمخزون بطيء الحركة والمخزون المتقادم ضمن حسابات قائمة الأنشطة.

١١/٢- مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ:

تم إثبات المنصرف على الوقف السكني كمشروعات رأسمالية تحت التنفيذ لحين الانتهاء منها بشكل نهائي حيث يتم بعد ذلك تحويل قيمة حساب مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ إلى حساب الممتلكات والمعدات ويتم التبيويب والاستهلاك حسب طبيعة البند.

١٢/٢- الممتلكات والمعدات :

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات على أساس تكلفة الاقتناء ويتم عرضها في قائمة المركز المالي بالصافي بعد خصم الاستهلاك المتراكم ويحتسب استهلاك الممتلكات والمعدات حسب العمر الإنتاجي للأصل وبطريقة القسط الثابت وحسب النسب المتعارف عليها وطبقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٦) .

١٣/٢- الأصول غير الملموسة:

الأصول غير الملموسة هي أصول ليس لها كيان مادي ملموس ويتم عرضها بالتكلفة ناقصاً الاطفاء المتراكم وأي خسائر انخفاض متراكم في القيمة إن وجد، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت. وفي حالة وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء، أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للأصول غير الملموسة، فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

١٤/٢- مخصص الزكاة الشرعية :

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

١٥/٢- منافع العاملين:

تقوم المؤسسة باحتساب منافع العاملين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية وطبقاً للشروط التعاقدية مع العاملين وبما يتفق مع الأنظمة المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالزلفي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٣٠١٤
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

١٦/٢- الإيرادات:

يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي فيما عدا الإيرادات المؤكد تحصيلها فيتم إثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق.

١٧/٢- المصروفات والأعباء:

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

١٨/٢- الأحداث اللاحقة :

- هي الأحداث التي تقع خلال الفترة التي تنقضي بين تاريخ المركز المالي وبين تاريخ إصدار القوائم المالية للتداول .
- لا توجد أحداث لاحقة جوهرية بعد السنة المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الحالية .

١٩/٢- عام:

الأرقام الواردة بالقوائم المالية تم تقريبها لأقرب ريال صحيح .

٣- نقد لدى البنوك في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢١ للمقارنة	عام ٢٠٢٢ م	البيان
ريال	ريال	
٣٣٩	١٥٦,٦٥٦	مصرف الراجحي حرقم/ ٦٩٦٠١
٤,٨١٣,٩٩٣	٤,٣٩٢,٦٩٠	مصرف الراجحي حرقم/ ٦٩٥٩٣
٤,٨١٤,٣٣٢	٤,٥٤٩,٣٤٦	الإجمالي

٤- المخزون في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢١ للمقارنة	عام ٢٠٢٢ م	البيان
ريال	ريال	
٣,٠٨٧,٦٧٢	٣,١٩٨,٤٤٩	كتب دينية
٣,٠٨٧,٦٧٢	٣,١٩٨,٤٤٩	الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالزلفي
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٣٠١٤
 منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

٥- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى ٢٠٢٢/١٢/٣١م

عام ٢٠٢١م للمقارنة	عام ٢٠٢٢م	البيان
ريال	ريال	
١٢,١١١	١,٠٢٣	تأمينات اجتماعية
٤,٢٩١	١,٩٠٢	تأمين شحن
٢,١٧٧	٢,١٥٢	تأمين طبي
.	١٢,٥٠٠	إيجار مستحق بقالة رقم ١
.	١٢,٥٠٠	إيجار مستحق بقالة رقم ٢
٤,٠٠٠	٣,٥٠٠	إيجار مستحق غرفة عزاب رقم ٢
.	٧,٠٠٠	إيجار مستحق شقة رقم ٤
.	٣,٩٤٤	إيجار مستحق المطعم
٨٧٥	.	إيجار مستحق شقة رقم ٢
١,٥٩٨	.	إيجار مستحق شقة رقم ٣
٢٥,٠٥٢	٤٤,٥٢١	الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالزلفي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٣٠١٤
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

٦- صافي الممتلكات والمعدات في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م.

البيان	التكلفة					نسبة الاستهلاك %	مجموع الاستهلاك				الصافي في ريال ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	
	الرصيد في ٢٠٢٢/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	استبعاد خلال العام	إجمالي التكلفة ريال	ريال		ريال	ريال	ريال	ريال		ريال
الأرضي	٦,٨٥٠,٠٠٠	.	.	٦,٨٥٠,٠٠٠	.	-	.	.	.	.	.	٦,٨٥٠,٠٠٠
مباني	٣,٣٩١,٣٨٠	.	.	٣,٣٩١,٣٨٠	.	%٤	١,٤٨٧,٦٧٤	١٣٥,٦٥٥	.	.	.	١,٦٢٣,٣٢٩
سيارات	٢٩١,٠٠٠	.	.	٢٩١,٠٠٠	.	%٢٥	٢٩٠,٩٩٩	.	.	.	.	٢٩٠,٩٩٩
أجهزة الحاسب الآلي	١٠٧,٩١٨	٢,٣٠٠	.	١١٠,٢١٨	.	%١٢,٥	٩١,٩٤٦	٣,٥٢٦	.	.	.	٩٥,٤٧٢
أجهزة أمن واتصال وحماية	٨١,٩٣٨	٣,٣٠٠	.	٨٥,٢٣٨	.	%١٥	٧٠,٩٧٠	٣,٢٨٦	.	.	.	٧٤,٢٥٦
عدد وأدوات	٦٤,٠٠٠	.	.	٦٤,٠٠٠	.	%١٥	٦٠,٩٢٦	٥٢٣	.	.	.	٦١,٤٤٩
أجهزة المكيفات	٩٦,٨٩١	.	.	٩٦,٨٩١	.	%٢٠	٦٦,٧٧٩	٥,٣٧١	.	.	.	٧٢,١٥٠
أثاث	٤٢٢,٠٣٣	.	.	٤٢٢,٠٣٣	.	%١٠	٣٩٥,٧٧٢	٣,١٠٤	.	.	.	٣٩٨,٨٧٦
الإجمالي في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	١١,٣٠٥,١٦٠	٥,٦٠٠	.	١١,٣١٠,٧٦٠	.	-	٢,٤٦٥,٦٦	١٥١,٤٦٥	.	.	.	٢,٦١٦,٥٣١
												٨,٦٩٤,٢٢٩

* تم تحميل استهلاك العام ضمن بنود حسابات قائمة الأنشطة .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالزلفي
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٣٠١٤
 منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

٧- صافي الممتلكات الاستثمارية بالقيمة العادلة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

البيان	الرصيد في ٢٠٢٢/١٠/٠١ م بالقيمة العادلة	قيمة التقييم في تاريخ المركز المالي	نتائج إعادة التقييم	الصافي في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م بعد إعادة التقييم
الأراضي	٥٥,٠٠٠	٠	٠	٥٥,٠٠٠
المباني	٤٠٠,٠٠٠	٣٩٥,٠٠٠	(٥,٠٠٠)	٣٩٥,٠٠٠
الإجمالي في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٤٥٥,٠٠٠	٣٩٥,٠٠٠	(٥,٠٠٠)	٤٥٠,٠٠٠

الإجمالي في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٠	٤٠٣٢,٧٠٤	٤٠٧,٧٠٤	٤٥٥,٠٠٠
--------------------------	---	----------	---------	---------

* تم تقييم الممتلكات الاستثمارية بالقيمة العادلة في تاريخ المركز المالي وإثبات نتائج إعادة التقييم ضمن بنود حسابات قائمة الأنشطة .
 * تم تقييم الممتلكات الاستثمارية بمعرفة المقيم العقاري .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالزلفي
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٣٠١٤
 منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

٨ - صافي الاصول غير ملموسة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م.

البيان	التكلفة				نسبة الإطفاء	مجموع الإطفاء				الصافي في
	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	إضافات خلال العام	استبعاد خلال العام	إجمالي التكلفة		الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	إطفاء العام	استبعاد العام	مجموع الإطفاء	
رخصة البرامج والأنظمة	٦,٣٢٥	٠	٠	٦,٣٢٥	%٢٠	١,٢٦٥	٠	١,٢٦٥	٤,٠٠٦	
الإجمالي في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٦,٣٢٥	٠	٠	٦,٣٢٥	-	١,٢٦٥	٠	١,٢٦٥	٤,٠٠٦	
الإجمالي في ٢٠٢١/١٢/٣١ م	٠	٦,٣٢٥	٠	٦,٣٢٥	-	١,٠٥٤	٠	١,٠٥٤	٥,٢٧١	

* تم تحميل إطفاء العام ضمن بنود حسابات قائمة الأنشطة.

٩- مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ في ٢٠٢٢/١٢/٣١م

عام ٢٠٢٢م	عام ٢٠٢١م للمقارنة	البيان
ريال	ريال	قيمة المنصرف على الوقف السكني
٦,١١٩,٣٢٢	٦,١١٩,٣٢٢	
٦,١١٩,٣٢٢	٦,١١٩,٣٢٢	الإجمالي

* تم إثبات المنصرف على الوقف السكني كمشروعات رأسمالية تحت التنفيذ لحين الإنتهاء من الأعمال والإستلام بشكل نهائي حيث يتم بعد ذلك تحويل رصيد حساب مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ إلى حساب أصول الأوقاف ويتم البدء في احتساب استهلاك لها حسب طبيعة البند .

* رصيد حساب مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ رصيد مدور من العام السابق .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالزلفي
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٣٠١٤
 منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

١٠- مخصص مكافأة نهاية الخدمة في ٢٠٢٢/١٢/٣١م

عام ٢٠٢٢م	عام ٢٠٢١م للمقارنة	البيان
ريال	ريال	
١٦٧,٨٩٥	١٣٨,٧٢٢	الرصيد أول العام
٤٨,١٤٨	٤١,٣٧٤	يضاف / المكون نهاية العام
(٦,١١٦)	(١٢,٢٠١)	يخصم / المسدد خلال العام
<u>٢٠٩,٩٢٧</u>	<u>١٦٧,٨٩٥</u>	الإجمالي

١١- صافي الأصول المقيدة في ٢٠٢٢/١٢/٣١م

عام ٢٠٢٢م	عام ٢٠٢١م للمقارنة	البيان
ريال	ريال	
٦,٥٦٧,٦٢٤	٦,٤٨٠,٦٣٢	تبرعات مقيدة أول المدة
(١٣٢,٠٣٤)	٨٦,٩٩٢	(يخصم) يضاف/ حركة العام
<u>٦,٤٣٥,٥٩٠</u>	<u>٦,٥٦٧,٦٢٤</u>	الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالزلفي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٣٠١٤
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

١٢- التبرعات النقدية المقيدة في ٢٠٢٢/١٢/٣١م

عام ٢٠٢٢م	عام ٢٠٢١م للمقارنة	البيان
ريال	ريال	
١٦٥,٧٢٢	٣١٣,٤٢٣	تبرعات نقدية (مطبوعات)
٣٥٨,٩٢٩	.	تبرعات إفطار صائم
١٦٠	١٤,٤٧٠	صدقات جارية
٨,٥٠٠	٦,٦٠٠	كفارات
٥١,٤٥٨	٥٠٠	الحج والعمرة
٥٨٤,٧٦٩	٣٣٤,٩٩٣	الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالزلفي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٣٠١٤
منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

١٣- مصروفات الأنشطة الأخرى في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٢ م	عام ٢٠٢١ م للمقارنة	البيان
ريال	ريال	
٢٦٩,٣٢٩	٣٣٦,٧٣١	معارض ومستودعات
٦٠٥,٩٨٧	٣٧٠,٨٠٥	دعوة الجالية
١٤,٦٦٧	٦٨,٦٦٤	دعوة العربيات
٨٨٩,٩٨٣	٧٧٦,٢٠٠	الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالزلفي
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٣٠١٤
 منطقة الرياض - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية

١٤- المصروفات العمومية والإدارية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٢ م	عام ٢٠٢١ م للمقارنة	البيان
ريال	ريال	
٣٠٤,٦١٩	١٧٨,٥٥٤	رواتب وأجور وما في حكمها
٥٣٦	٦١٣	هاتف
٣,٩٤٥	١,٨٦٨	كهرباء ومياه
٣,٠٢٠	٣,٠٠٠	مكافأة وحوافز أخرى
٢,٧٣٢	٢,٣٢٠	صيانة وإصلاح
٨٥٥	٥٣٧	التأمين الطبي
١,٠٤٤	٥٠٠	رسوم واشتراكات
٦,٦٢٣	٨,٣٧٥	مكافأة نهاية الخدمة
٧٠٠	٢٢٥	مستلزمات مكتبية وأنظمة المعلومات
١٦,٨٠٠	.	أتعاب مهنية
٣,٠٤٥	١,٧٩٢	مصروفات متنوعة
.	٦٣١	تأمين السيارة
٣٤٣,٩١٩	١٩٨,٤١٥	الإجمالي

١٥- إدارة المخاطر والقيمة العادلة :

مخاطر السيولة:

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

مخاطر الائتمان :-

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

مخاطر العملة :-

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

القيمة العادلة للأدوات المالية :-

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام للجمعية في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وكامل إرادتهما على أساس تجاري . تتكون الأصول المالية للجمعية من النقد لدى مصرف الراجحي والأصول الأخرى وتتكون التزاماتها المالية من المستحق عن نهاية الخدمة. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية .



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

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

☎ 011 477 1003

🌐 www.royacpa.com

✉ info@royacpa.com