



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 / ٢٠٢٣ م

(٢٣١٠٦٣٠٠)

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

٢ - ١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

٢٠ - ٦

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 ٢٠٢٣م، 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 ٢٠٢٣م 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 وآداب 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.

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 خَلصنا 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 ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

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

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملته 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
٢٣١٠٦٣٠٠



التاريخ: ١٤٤٥/٠٧/٢٦ هـ

الموافق: ٢٠٢٤/٠٢/٠٧ م

قائمة (أ)

قائمة المركز المالي كما هي
 في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٢ للمقارنة ريال	عام ٢٠٢٣ ريال	إيضاح	البيان
			الأصول:
			الأصول المتداولة:
٤,٥٤٩,٣٤٦	٤,٦٨٥,٨٩٤	(٣)	النقد لدى البنوك
٣,١٩٨,٤٤٩	٣,٠٥٣,٩٩٢	(٤)	المخزون
٤٤,٥٢١	٦٣,٢٨٢	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧,٧٩٢,٣١٦	٧,٨٠٣,١٦٨		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة:
٤٥٠,٠٠٠	٨,٩٨٦,١٠٢	(٦)	صافي العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة
٨,٦٩٤,٢٢٩	٨,٥٤٤,٩٤٢	(٧)	صافي الممتلكات والمعدات
٤,٠٠٦	٢,٧٤١	(٨)	صافي الأصول غير الملموسة
٦,١١٩,٣٢٢	.		مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ
١٥,٢٦٧,٥٥٧	١٧,٥٣٣,٧٨٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٣,٠٥٩,٨٧٣	٢٥,٣٣٦,٩٥٣		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول:
			الالتزامات المتداولة:
.	٣٤٤,٦٣٨	(٩)	أرصدة دائنة أخرى
.	٣٤٤,٦٣٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة:
٢٠٩,٩٢٧	٢٥٩,٠٤٩	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٠٩,٩٢٧	٢٥٩,٠٤٩		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢٠٩,٩٢٧	٦٠٣,٦٨٧		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول:
١٦,٤١٤,٣٥٦	١٨,٦٣١,٤٦٧		صافي الأصول غير المقيدة
٦,٤٣٥,٥٩٠	٦,١٠١,٧٩٩	(١١)	صافي الأصول المقيدة
٢٢,٨٤٩,٩٤٦	٢٤,٧٣٣,٢٦٦		إجمالي صافي الأصول
٢٣,٠٥٩,٨٧٣	٢٥,٣٣٦,٩٥٣		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

قائمة (ب)

قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية

في ٢٠٢٣/١٢/٣١م

إجمالي عام ٢٠٢٢م للمقارنة	إجمالي عام ٢٠٢٣م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	البيان
ريال	ريال	ريال	ريال		
٥٨٤,٦٠٩	٣٢٤,٢٠٦	٣٢٤,٢٠٦	.	(١٢)	الإيرادات والمكاسب: تبرعات النقدية المقيدة
٨٠١,٠٦٧	٦٠٧,٦٢٤	.	٦٠٧,٦٢٤		تبرعات نقدية غير المقيدة
١٢٩	.	.	.		إيرادات المتجر
٣,٣٠٠	١٢,٠٠٠	.	١٢,٠٠٠		إيرادات اشتراك الأعضاء
١٠٧,٣٣٣	٢٧٧,٣١٨	.	٢٧٧,٣١٨		إيجارات
٢٨٢,٥٩١	٤٣٢,٣٥١	.	٤٣٢,٣٥١		إيرادات بيع كتب
.	٧١٩	.	٧١٩		فروقات المخزون
٣,١٦٠	٦,٠٦١	.	٦,٠٦١		تبرعات خدمية
١,٧٨٢,١٨٩	١,٦٦٠,٢٧٩	٣٢٤,٢٠٦	١,٣٣٦,٠٧٣		إجمالي الإيرادات والمكاسب
					بخصم/ المصروفات والخسائر:
(٣٦٨,٩٦٢)	(٥٢٣,٤٦٠)	٥٢٣,٤٦٠	.		مصروفات تغطية صائم
(٥١,٧٥٠)	.	.	.		مصروفات حج وعمرة
(٢٨٢,٥٩١)	(٤٧٤,٥٥٨)	٨٠,٧٦٢	٣٩٣,٧٩٦		كتب وأشرطة كاسيت
(٨,٥٠٠)	(٥٣,٧٧٥)	٥٣,٧٧٥	.		كفارات
(٨٨٩,٩٨٣)	(٩٩٣,١٦٦)	.	٩٩٣,١٦٦	(١٣)	مصروفات الأنشطة الأخرى
(٣٤٣,٩١٩)	(٣٢١,٦٧٢)	.	٣٢١,٦٧٢	(١٤)	المصروفات العمومية والإدارية
(١٥١,٤٦٥)	(١٤٩,٢٨٧)	.	١٤٩,٢٨٧		استهلاك الممتلكات والمعدات
(١,٢٦٥)	(١,٢٦٥)	.	١,٢٦٥		إطفاء الأصول غير الملموسة
(٢,٠٩٨,٤٣٥)	(٢,٥١٧,١٨٣)	٦٥٧,٩٩٧	١,٨٥٩,١٨٦		إجمالي المصروفات والخسائر
(٣١٦,٢٤٦)	(٨٥٦,٩٠٤)	(٣٣٣,٧٩١)	(٥٢٣,١١٣)		التغير في صافي الأصول للعام الحالي قبل البنود الأخرى
(٥,٠٠٠)	٢,٧٤٠,٢٢٤	.	٢,٧٤٠,٢٢٤	(١٥)	أرباح (خسائر) إعادة تقييم العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة
(٣٢١,٢٤٦)	١,٨٨٣,٣٢٠	(٣٣٣,٧٩١)	٢,٢١٧,١١١		صافي التغير في صافي الأصول للعام الحالي
٢٣,١٧١,١٩٢	٢٢,٨٤٩,٩٤٦	٦,٤٣٥,٥٩٠	١٦,٤١٤,٣٥٦		يضاف/ صافي الأصول في بداية العام
٢٢,٨٤٩,٩٤٦	٢٤,٧٣٣,٢٦٦	٦,١٠١,٧٩٩	١٨,٦٣١,٤٦٧		صافي الأصول في نهاية العام

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

قائمة (ج)

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية

في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٢ م للمقارنة	
ريال	ريال	
		البيان
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي التغير في صافي الأصول للعام الحالي
		تعديلات بنود غير نقدية:
		استهلاك الممتلكات والمعدات
		إطفاء الأصول غير الملموسة
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المكون
		(أرباح) خسائر إعادة تقييم العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة
		المستخدم قبل تسويته بالناتج من التغير في الأصول والالتزامات المتداولة
		التدفقات النقدية من التغير في الأصول والالتزامات المتداولة:
		التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
		التغير في المخزون
		التغير في الأرصدة الدائنة الأخرى
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المسدد
		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأصول والالتزامات المتداولة
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
		إضافات ممتلكات ومعدات
		تحويل مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ
		تسويات مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ خلال العام
		إضافات العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة
		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		صافي التغير في النقد خلال العام
		رصيد النقدية في بداية العام
		رصيد النقدية في نهاية العام
		معاملات غير نقدية:
		إعادة تقييم العقارات الاستثمارية والقيمة إضافة (خصم) للعقارات الاستثمارية
		تحويل من المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ بالصافي الى العقارات الاستثمارية

إيضاح رقم (٣)

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

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 جمعية أهلية رقم (٣٠١٤) بتاريخ ١٤/٠٣/١٤٤٤هـ 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.

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

٥/٢- مبدأ الاستمرارية:

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

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 البنوك محلية.

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- العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة:

العقار الاستثماري هو العقار (أرض أو مبنى أو جزء من مبنى أو كليهما) الذي يحتفظ به بغرض كسب إيجار أو الاستفادة من زيادة قيمته أو كليهما. في نهاية السنة المالية يتم قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بمعرفة مقيم وبطريقة يمكن الإعتماد عليها على أساس مستمر ويتم إثبات الفرق بين رصيد أول المدة وآخر المدة للعقارات الاستثمارية ضمن قائمة الأنشطة.

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 (٧).

١٣/٢- الأصول غير الملموسة:

الأصول غير الملموسة هي أصول ليس لها كيان مادي ملموس ويتم عرضها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء 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 الجمعية 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.

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

٣- النقد لدى البنوك في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٢ للمقارنة	عام ٢٠٢٣	البيان
ريال	ريال	
١٥٦,٦٥٦	٣١١,٧٣٦	مصرف الراجحي ح رقم/ ٦٩٦٠١
٤,٣٩٢,٦٩٠	٣,٤٩٤,٨٥٧	مصرف الراجحي ح رقم/ ٦٩٥٩٣
.	٦٥٨,٦٩٧	مصرف الانماء ح رقم/ ٩٠٢٠٠٠
.	٢٢٠,٦٠٤	بنك البلاد ح رقم/ ٣٣٥٦٠٠٠٧
٤,٥٤٩,٣٤٦	٤,٦٨٥,٨٩٤	الإجمالي

٤- المخزون في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٢ للمقارنة	عام ٢٠٢٣	البيان
ريال	ريال	
٣,١٩٨,٤٤٩	٣,٠٥٣,٩٩٢	كتب دينية
٣,١٩٨,٤٤٩	٣,٠٥٣,٩٩٢	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 ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٢ م للمقارنة	عام ٢٠٢٣ م	البيان
ريال	ريال	
١,٠٢٣	.	تأمينات اجتماعية
١,٩٠٢	١,٦٩٥	تأمين شحن
٢,١٥٢	٤,١٤٣	تأمين طبي
١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	إيجار مستحق بقالة رقم ١
١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	إيجار مستحق بقالة رقم ٢
٣,٥٠٠	٢,٥٠٠	إيجار مستحق غرفة عزاب رقم ٢
٧,٠٠٠	١٤,٠٠٠	إيجار مستحق شقة رقم ٤
٣,٩٤٤	٣,٩٤٤	إيجار مستحق المطعم
.	١٢,٠٠٠	ذمم عاملين
٤٤,٥٢١	٦٣,٢٨٢	الإجمالي

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

٦- صافي العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

البيان	الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١ بالقيمة العادلة	المحول من مشروعات رأسمالية	تسويات خلال العام	قيمة التقييم في تاريخ المركز المالي	نتائج إعادة التقييم	الصافي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ بعد إعادة التقييم
فيلا بمحافظة الزلفي	٤٥٠,٠٠٠	.	.	٤٦١,٦٥٢	١١,٦٥٢	٤٦١,٦٥٢
مستودعات بمدينة الرياض	.	٦,١١٩,٣٢٢	(٣٢٣,٤٤٤)	٨,٥٢٤,٤٥٠	٢,٧٢٨,٥٧٢	٨,٥٢٤,٤٥٠
الإجمالي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٤٥٠,٠٠٠	٦,١١٩,٣٢٢	(٣٢٣,٤٤٤)	٨,٩٨٦,١٠٢	٢,٧٤٠,٢٢٤	٨,٩٨٦,١٠٢
الإجمالي في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٤٥٥,٠٠٠	.	.	٤٥٠,٠٠٠	(٥,٠٠٠)	٤٥٠,٠٠٠

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

٧- صافي الممتلكات والمعدات في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

البيان	التكلفة						نسبة الاستهلاك	مجموع الاستهلاك				الصافي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
	الرصيد في ٢٠٢٣/١/٠١ م	إضافات خلال العام	استبعاد خلال العام	إجمالي التكلفة	الرصيد في ٢٠٢٣/١/٠١ م	استهلاك العام		استبعاد العام	مجموع الاستهلاك			
	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال		ريال	ريال			
الأرضي	٦,٨٥٠,٠٠٠	.	.	٦,٨٥٠,٠٠٠	.	.	-	.	.	.	٦,٨٥٠,٠٠٠	
مباني	٣,٣٩١,٣٨٠	.	.	٣,٣٩١,٣٨٠	١,٦٢٣,٣٢٩	١٣٥,٦٥٥	%٤	١٣٥,٦٥٥	.	.	١,٧٥٨,٩٨٤	
سيارات	٢٩١,٠٠٠	.	.	٢٩١,٠٠٠	٢٩٠,٩٩٩	.	%٢٥	.	.	.	٢٩٠,٩٩٩	
أجهزة الحاسب الآلي	١١٠,٢١٨	.	.	١١٠,٢١٨	٩٥,٤٧٢	٢,٧٦٠	%١٥	٢,٧٦٠	.	.	٩٨,٧١٢	
أجهزة أمن واتصال وحماية	٨٥,٢٣٨	.	.	٨٥,٢٣٨	٧٤,٢٥٦	١,٨٧٣	%١٥	١,٨٧٣	.	.	٧٦,١٢٩	
عدد وأدوات	٦٤,٠٠٠	.	.	٦٤,٠٠٠	٦١,٤٤٩	٥٢٤	%١٥	٥٢٤	.	.	٦١,٩٧٣	
أجهزة المكيفات	٩٦,٨٩١	.	.	٩٦,٨٩١	٧٢,١٥٠	٥,٣٧١	%٢٠	٥,٣٧١	.	.	٧٧,٥٢١	
أثاث	٤٢٢,٣٣٣	.	.	٤٢٢,٣٣٣	٣٩٨,٨٧٦	٣,١٠٤	%١٠	٣,١٠٤	.	.	٤٠١,٩٨٠	
الإجمالي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	١١,٣١٠,٧٦٠	.	.	١١,٣١٠,٧٦٠	٢,٦١٦,٥٣١	١٤٩,٢٨٧	-	١٤٩,٢٨٧	.	.	٢,٧٦٥,٨١٨	٨,٥٤٤,٩٤٢

الإجمالي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	١١,٣٠٥,١٦٠	٥,٦٠٠	.	١١,٣١٠,٧٦٠	٢,٤٦٥,٠٦٦	١٥١,٤٦٥	-	١٥١,٤٦٥	.	.	٢,٦١٦,٥٣١	٨,٦٩٤,٢٢٩
--------------------------	------------	-------	---	------------	-----------	---------	---	---------	---	---	-----------	-----------

* تم تحميل استهلاك العام ضمن بنود حسابات قائمة الأنشطة.

٨- صافي الاصول غير الملموسة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

البيان	التكلفة				نسبة	مجمع الإطفاء				الصافي في
	الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	استبعاد خلال العام	إجمالي التكلفة		الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إطفاء العام	استبعاد العام	مجمع الإطفاء	
	ريال	ريال	ريال	ريال	%	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال
رخصة البرامج والأنظمة	٦,٣٢٥	٠	٠	٦,٣٢٥	%٢٠	٢,٣١٩	١,٢٦٥	٠	٣,٥٨٤	٢,٧٤١
م ٢٠٢٣/١٢/٣١ في الإجمالي	٦,٣٢٥	٠	٠	٦,٣٢٥	-	٢,٣١٩	١,٢٦٥	٠	٣,٥٨٤	٢,٧٤١
م ٢٠٢٢/١٢/٣١ في الإجمالي	٦,٣٢٥	٠	٠	٦,٣٢٥	-	١,٠٥٤	١,٢٦٥	٠	٢,٣١٩	٤,٠٠٦

* تم تحميل إطفاء 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

٩- أرصدة دائنة أخرى في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٢ م للمقارنة	عام ٢٠٢٣ م	البيان
ريال	ريال	إيرادات إيجارات محصلة مقدماً
.	٣٤٤,٦٣٨	
.	٣٤٤,٦٣٨	الإجمالي

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 ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٢ للمقارنة	عام ٢٠٢٣ م	البيان
ريال	ريال	
١٦٧,٨٩٥	٢٠٩,٩٢٧	الرصيد أول العام
٤٨,١٤٨	٤٩,١٢٢	يضاف / المكون نهاية العام
(٦,١١٦)	.	يخصم / المسدد خلال العام
<u>٢٠٩,٩٢٧</u>	<u>٢٥٩,٠٤٩</u>	الإجمالي

١١- صافي الأصول المقيدة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٢ للمقارنة	عام ٢٠٢٣ م	البيان
ريال	ريال	
٦,٥٦٧,٦٢٤	٦,٤٣٥,٥٩٠	تبرعات مقيدة أول المدة
(١٣٢,٠٣٤)	(٣٣٣,٧٩١)	يخصم / حركة العام
<u>٦,٤٣٥,٥٩٠</u>	<u>٦,١٠١,٧٩٩</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 ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٢ م للمقارنة	عام ٢٠٢٣ م	البيان
ريال	ريال	
١٦٥,٧٢٢	١٦٢,٥٥٥	تبرعات نقدية (مطبوعات)
٣٥٨,٩٢٩	١٥٠,٩٢٦	تبرعات إفطار صائم
٨,٥٠٠	٤,١٥٠	كفارات
٥١,٤٥٨	٦,٥٧٥	الحج والعمرة
<u>٥٨٤,٦٠٩</u>	<u>٣٢٤,٢٠٦</u>	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 ٢٠٢٣/١٢/٣١م

عام ٢٠٢٢م للمقارنة	عام ٢٠٢٣م	البيان
ريال	ريال	
٢٦٩,٣٢٩	١٧٠,٥١٦	معارض ومستودعات
٦٠٥,٩٨٧	٦٧٩,١٠٢	دعوة الجاليات
١٤,٦٦٧	١٧,٠٠٦	دعوة العربيات
.	١٢٠,٠٠٠	دعوة إلكترونية
.	٦,٥٤٢	أخرى
<u>٨٨٩,٩٨٣</u>	<u>٩٩٣,١٦٦</u>	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 ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٢ م للمقارنة	عام ٢٠٢٣ م	البيان
ريال	ريال	
٣١١,٢٤٢	٢٨٤,٩٠١	رواتب وأجور وما في حكمها
٥٣٦	٧٦٤	هاتف و نت
٣,٩٤٥	٢,٣٦٧	كهرباء ومياه
٣,٠٢٠	٣,٠٦١	مكافأة وحوافز أخرى
٢,٧٣٢	٣,٣٤١	صيانة وإصلاح
٨٥٥	١,٠٦٥	التأمين الطبي
٧٠٠	١,٠٢٨	مستلزمات مكتبية وأنظمة المعلومات
١٦,٨٠٠	٢٤,١٠٠	مصروفات متنوعة
٤,٠٨٩	١,٠٤٥	مصروفات بنكية
٣٤٣,٩١٩	٣٢١,٦٧٢	الإجمالي

١٥- أرباح (خسائر) إعادة تقييم العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٢ م للمقارنة	عام ٢٠٢٣ م	البيان
ريال	ريال	
(٥,٠٠٠)	١١,٦٥٢	فروق إعادة تقييم فيلا بمحافظة الزلفي
.	٢,٧٢٨,٥٧٢	فروق إعادة تقييم مستودعات بمدينة الرياض
(٥,٠٠٠)	٢,٧٤٠,٢٢٤	الإجمالي

١٦- 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 ارصدة دائنة أخرى ومن 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 بنوك محلية 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 البنوك والأصول الأخرى وتتكون التزاماتها المالية من ارصدة دائنة أخرى ومن المستحق عن نهاية الخدمة. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

