

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب الدمام  
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية  
الدمام- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب الدمام

تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية

فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

---

الصفحة

٢-١

- تقرير المراجع المستقل

٣

- قائمة المركز المالي

٤

- قائمة الأنشطة

٥

- قائمة التدفقات النقدية

١٤-٦

- إيضاحات حول القوائم المالية

---



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون  
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

## تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

إلى السادة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب الدمام  
الدمام - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب الدمام والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة 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 ٢٠٢٢ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة 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 المطلق

- 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 وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي 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 الجوهرى، سواءً 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 عما 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 الجوهري 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 الجوهري 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 الجوهري 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 تأكد جوهري 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 تأكد جوهري، 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 ظروفناً مستقبلياً 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 العنزي  
محاسبون ومراجعون قانونيون

ممدوح سليمان الماجد  
ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٧/١٤٣١هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية  
في التاريخ: ٢٩ شعبان ١٤٤٤ هـ  
الموافق ٢١ مارس ٢٠٢٣ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب الدمام

تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٩,٨٤٧,٧٢٤	٩,٥١٤,٧٢٦	(٣)	النقد وما في حكمه
١٢٩,٩٧١	١١٤,٤٣٩	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٩,٩٧٧,٦٩٥	٩,٦٢٩,١٦٥		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣٩٧,٠٢٤	٣٥٢,٣٠١	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
-	٤,٨٦٦,٥٨٣	(٦)	أراضي ومباني اوقاف
٣٩٧,٠٢٤	٥,٢١٨,٨٨٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٠,٣٧٤,٧١٩	١٤,٨٤٨,٠٤٩		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٧,٢٧٠	١٠,١٣٩	(٧)	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
-	٥٠٠,٠٠٠	(٨)	قرض مؤسسة الراجحي
٧,٢٧٠	٥١٠,١٣٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات الغير المتداولة
١٠٦,٢٥٤	١٥٤,٠٩٢	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٩٢,٧٣٣	٣٠٠,٥٣٥	(١٠)	مخصص صيانة
٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	(٨)	قرض مؤسسة الراجحي
٣٩٨,٩٨٧	٢,٤٥٤,٦٢٧		إجمالي المطلوبات الغير المتداولة
			صافي الموجودات
(٣,٤٧٦,٠٨٦)	(٢,٩٥٣,٧٣٣)		صافي الاصول المقيدة
١٣,٤٤٤,٥٤٨	١٢,٠٦٣,٦١٣		صافي الاصول الغير مقيدة
-	٢,٧٧٣,٤٠٣		صافي الاصول الاوقاف
٩,٩٦٨,٤٦٢	١١,٨٨٣,٢٨٣		إجمالي صافي الأصول نهاية الفترة
١٠,٣٧٤,٧١٩	١٤,٨٤٨,٠٤٩		مجموع المطلوبات وصافي الموجودات

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب الدمام  
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية  
قائمة الأنشطة للمسئمة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	الأوقاف	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	إيضاح
٩١١,٠٦٨	٢,٤١١,٣٤٩	٢,٤١١,٣٤٩	-	-	الإيرادات والمكاسب:
١,٢٩,٩٩٨	١,٤٢٢,١٩٥	-	٣١٢,٢٤٥	١,١٠٩,٨٥٠	تبرعات الأوقاف
-	٣٣٥,٤٧٣	-	٤٣٤,٠٦٨	٢٠١,٤٠٥	تبرعات عينيه وبرامج نوعية
٣٣٢,٠٧٣	٣٨٤,٨٠٦	-	-	٣٨٤,٨٠٦	تبرعات تقنية
٢٢٤,٩١٤	٣٤٣,٠٨١	-	-	٣٤٣,٠٨١	تبرعات زكاة
٣٢٦,٩٠٦	٢٩٣,٦٣٧	٢٩٣,٦٣٧	-	-	تبرعات إقطار صائم
-	٢٨١,٢٢٥	-	٢٨١,٢٢٥	-	إيرادات الأوقاف المملوكة
٦,٣٣٨	١٥٠,٣٩٨	-	-	١٥٠,٣٩٨	إيرادات تاجر عمارة الجوهرة
٨٢٢	١٢٥,٧٥٧	-	-	١٢٥,٧٥٧	تبرعات الحج والعمرة
٦٦,٦١١	٩٠,٤١٦	-	٩٠,٤١٦	-	تبرعات الدعوة الإلكترونية
-	٢٦,٣٥٠	-	٢٦,٣٥٠	-	تبرعات الصدقة الجارية
-	١٦,٠٠٠	-	١٦,٠٠٠	-	إيرادات متنوعة
١١١	٩,٦٠١	-	٩,٦٠١	-	ارواح بيع أصول ثابتة
٣,٣١٠	٢,٨١٢	-	٢,٨١٢	-	تبرعات برنامج اللجنة السنوية
٧,٩٢٧	٥٨١	-	٥٨١	-	تبرعات المسلم الجديد
٢١٧,٦٠٦	-	-	-	-	تبرعات دروس ومحاضرات
٢٤,٤٣٣	-	-	-	-	تبرعات متنوعة
٤١,٧٤٣	-	-	-	-	تبرعات برامج دعوية
١٢٥,٠٠٠	-	-	-	-	إيرادات وقف المصحف
٢٤,٠٤٠٠	-	-	-	-	تبرعات داعمين الجهات المانحة
٣,٧٢٣,٣٦٠	٦,١٩٣,٢٩٦	٢,٧٠٤,٩٨٦	١,١٧٣,٤٠٢	٢,٣١٥,٣٠٢	تبرعات دعوة المتفكرين
(٣,٣٣٠,١١٣)	(٣,١٥٩,٠٣٩)	-	(١,٩٩٩,٩٨٢)	(١,١٥٩,٠٥٧)	إجمالي الإيرادات والمكاسب
-	(٥٥٤,٣٦١)	-	(٥٥٤,٣٦١)	-	المصروفات والخسائر:
(٤٢٧,٥٦٠)	(٥٢٥,٤٧٥)	٦٨,٤١٦	-	(٦٣٣,٧٦٢)	مصاريف البرامج والأنشطة (١١)
(٣,٧٥٧,٥٧٣)	(٤,٢٧٨,٨٧٥)	٦٨,٤١٦	(٢,٥٥٤,٣٤٣)	(١,٧٩٢,٩٤٩)	مصاريف محملة على الأنشطة (١٢)
(٣٤,٣١٣)	١,٩١٤,٨١٢	٢,٧٧٣,٤٠٣	(١,٣٨٠,٩٣٥)	٥٢٢,٥٢٣	المصاريف العمومية والإدارية (١٣)
٩,٩٧٦,١٩٩	٩,٩٦٨,٤٦٢	-	١٣,٤٤٤,٥٤٨	(٣,٤٧٦,٠٨٦)	إجمالي المصروفات والخسائر
٩,٩٤١,٨٨٦	١١,٨٨٣,٧٨٣	١,٧٧٣,٤٠٣	١١,٠١٣,٦٣٣	(٢,٩٥٢,٧٧٣)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
					صافي الأصول في بداية السنة
					صافي الأصول في نهاية السنة

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب الدمام  
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية  
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
(٣٤,٣١٣)	١,٩١٤,٨٢١	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧٤,٥٩٥	٧١,١٤٤	استهلاك الممتلكات والمعدات
٣٥,٤٥٢	٤٧,٨٣٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
٤٢,٦٥٤	٢٨٥,٠٩١	مخصص صيانة المكون خلال العام
١١٨,٣٨٨	٢,٣١٨,٨٩٤	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(٤١,٤٢٤)	١٥,٥٣٢	التغير في الذمم وارصدة مدينة أخرى
(٦٠٥)	٢,٨٦٩	التغير في الذمم وارصدة دائنة أخرى
(٤٢,٥١٠)	(٢٧٧,٢٨٩)	المدفوع لمخصص الصيانة
(٣٦,٢٧٠)	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢,٤٢١)	٢,٠٦٠,٠٠٦	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٩٣,٣٧٣)	(٢٦,٤٢١)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
-	(٤,٨٦٦,٥٨٣)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات اوقاف
(١٩٣,٣٧٣)	(٤,٨٩٣,٠٠٤)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
	٢,٥٠٠,٠٠٠	المحصل من القرض
-	٢,٥٠٠,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(١٩٥,٧٩٤)	(٣٣٢,٩٩٨)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
١٠,٠٤٣,٥١٨	٩,٨٤٧,٧٢٤	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٩,٨٤٧,٧٢٤	٩,٥١٤,٧٢٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

(١) الوضع النظامي وطبيعة النشاط

أنشئت جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب الدمام بموجب شهادة تسجيل من وكالة التنمية الإجتماعية - وزارة العمل والتنمية الإجتماعية - رقم تسجيل ٣٢٢١ بتاريخ ١٤٤١/٠٤/٢٢ هـ الموافق ١٩ ديسمبر ٢٠١٩ م.

خلال عام ٢٠١٩ قامت الجمعية بتعديل السنة المالية لها لتكون سنة مالية طبقا للتقويم الميلادي بدل من التقويم الهجري وعليه إن أول سنة مالية بعد ذلك التعديل هي السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.  
السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

وتتمثل اهداف الجمعية فيما يلي :-

- المحافظة علي الفطرة بدعوة الناس الي العقيدة الإسلامية الصحيحة ومفهومها وحمايتها
- تحقيق الطاعة لله ولرسوله صلي الله عليه وسلم
- اعداد وتأهيل الدعاة القادرين علي تبليغ الدعوة بالحكمة والموعظة الحسنة
- تنفيذ البرامج والمبادرات التطوعية المتنوعة ورعاية النشئ والشباب من الجنسين للاستفادة من طاقمهم في تنمية المجتمع ونفع بلادهم المباركة
- استثمار التقنية في الدعوة الي الله عبر الانترنت
- حماية المجتمع من الغلو والتطرف والافراط والتفريط

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.  
تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار اثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.



## ممتلكات وألات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل اي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحا منها مجمع الاستهلاك واي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسمة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .  
تستهلك الممتلكات والالات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع لكل منها وحسب النسب المطبقة التالية :

أثاث ومفروشات	١٠٪
أجهزة مكتبية / تحسينات وديكورات	١٥٪
السيارات	٢٠٪

## الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهرا من تاريخ القوائم المالية، يتم اثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل لليضائع او الخدمات المستلمة، او التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحا منه اي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة.

## المخصصات

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

## مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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.

## في حالة عدم الاستعانة بخبير أكتواري

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

## المخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراه بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية.

## تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة او سعر السوق ايهما أقل ويتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل الجمعية مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات .

#### الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .

يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقا لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .

يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة هبوط في قيمتها على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

#### قائمة الأنشطة

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

• الأصول غير المقيدة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود 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 محددة سواء من حيث قيود الاستخدام او قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .

• التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي :-

١. الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة او صافي أصول الأوقاف .

٢. 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

• التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي :

١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.

٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

#### الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم

معالجة الإيراد كما يلي :

• يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة .

• يتم إثبات التبرعات والصدقات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

• يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات او منافع أو مراقف ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع .

• يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية .

#### المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

#### المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب الدمام

تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتممة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) النقد وما يعادله

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٦٢٧	٣٧,٧٣١
٩,٨٤٧,٠٩٧	٩,٤٧٦,٩٩٥
٩,٨٤٧,٧٢٤	٩,٥١٤,٧٢٦

نقد في الصندوق

نقد لدى البنوك

الإجمالي

(٤) ذمم وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٦٧,٦٧٨	٨٠,١٠٢
٦٢,٢٩٣	٣٤,٣٣٧
١٢٩,٩٧١	١١٤,٤٣٩

عهد وسلف العاملين

مصاريف مدفوعة مقدما

الإجمالي

(٥) ممتلكات ومعدات والآت، بالصافي :-

المجموع	سيارات	تحسينات وديكورات	أجهزة مكتبية	أثاث ومفروشات	التكلفة
٩٣١,٧٩٢	٢٠٨,٤٦٠	١٦٧,٩٤٣	٤٢٠,٧٦٢	١٣٤,٦٢٧	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٢٦,٤٢١	-	١٣,٢٤٨	٧,٥١٤	٥,٦٥٩	إضافات
(٢٦,٠٠٠)	(٢٦,٠٠٠)	-	-	-	استيعادات
٩٣٢,٢١٣	١٨٢,٤٦٠	١٨١,١٩١	٤٢٨,٢٧٦	١٤٠,٢٨٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٣٤,٧٦٨	٩٩,٣٣٩	١٥١,٧٩٨	١٥٥,٠٥٨	١٢٨,٥٧٣	مجمع الاستهلاك
٧١,١٤٤	٣٦,٤٩٢	١,١١١	٣٣,٣٠٦	٢٣٥	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٢٦,٠٠٠)	(٢٦,٠٠٠)	-	-	-	استهلاك السنة
٥٧٩,٩١٢	١٠٩,٨٣١	١٥٢,٩٠٩	١٨٨,٣٦٤	١٢٨,٨٠٨	استيعادات
٣٥٢,٣٠١	٧٢,٦٢٩	٢٨,٢٨٢	٢٣٩,٩١٢	١١,٤٧٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٩٧,٠٢٤	١٠٩,١٢١	١٦,١٤٥	٢٦٥,٧٠٤	٦,٠٥٤	صافي القيمة الدفترية
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٦) العقارات الاستثمارية

الإجمالي	المباني	الأراضي	التكلفة
-	-	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٤,٩٣٥,٠٠٠	٢,٢٣٥,٠٠٠	٢,٧٠٠,٠٠٠	إضافات
-	-	-	استيعادات
٤,٩٣٥,٠٠٠	٢,٢٣٥,٠٠٠	٢,٧٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	-	مجمع الاستهلاك
٦٨,٤١٧	٦٨,٤١٧	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	-	استهلاك السنة
٦٨,٤١٧	٦٨,٤١٧	-	استيعادات
٤,٨٦٦,٥٨٣	٢,١٦٦,٥٨٣	٢,٧٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
			صافي القيمة الدفترية
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

## (٧) ذمم وأرصدة دائنة أخرى

م٢٠٢١	م٢٠٢٢	
٧,٢٧٠	١٠,١٣٩	موردون- متنوعون
٧,٢٧٠	١٠,١٣٩	الإجمالي
		<b>القروض</b> (٨)

يتمثل القرض من مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي للتمويل التنموي بقيمة (٢,٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي بسعر عائد صفر % سنويا وبدون عمولة علي أعلى رصيد مدين وذلك لتمويل شراء وإقامة مشروع مبني سكني وقف بر الوالدين ولذلك لتحقيق عائد استثماري للجهة الخيرية و تبلغ فترة السداد ٥ سنوات من بدء الاستخدام و يتم السداد علي ١٠ أقساط متساوية القيمة بواقع ٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي كل ٦ اشهر علي أن يبدأ سداد القسط الاول بتاريخ ١/٤/٢٠٢٣ .

## وتتمثل ضمانات البنك فيما يلي

رهن العقار او ضمان من جهة او شخص ملغ يقبب مجلس الإدارة بضمانته ومصادقة الضمان من الغرفة التجارية او من البنك

ويتمثل جدول سداد القرض طبقا للعقد كما يلي

م٢٠٢١	م٢٠٢٢	
-	٥٠٠,٠٠٠	جزء القرض المتداول المستحق السداد في سنة ٢٠٢٣
	٢,٠٠٠,٠٠٠	جزء القرض الغير المتداول المستحق السداد من ٢٠٢٤ حتي ٢٠٢٦
٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	الإجمالي

## (٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

م٢٠٢١	م٢٠٢٢	
١٠٧,٠٧٢	١٠٦,٢٥٤	الرصيد بداية السنة
٣٥,٤٥٢	٤٧,٨٣٨	المكون خلال السنة
(٣٦,٢٧٠)	-	المسدد خلال السنة
١٠٦,٢٥٤	١٥٤,٠٩٢	الرصيد اخر السنة

تتمثل منافع الموظفين في التزام مكافأة نهاية الخدمة فقط حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظرا لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبرر لهما ، وتم استخدام نموذج مبسط دون الاستعانة بخبير اکتواري.

## (١٠) مخصص الصيانة

م٢٠٢١	م٢٠٢٢	
٢٩٢,٥٨٩	٢٩٢,٧٣٣	الرصيد بداية السنة
٤٢,٦٥٤	٢٨٥,٠٩١	المكون خلال السنة
(٤٢,٥١٠)	(٢٧٧,٢٨٩)	المسدد خلال السنة
٢٩٢,٧٣٣	٣٠٠,٥٣٥	الرصيد اخر السنة

## (١١) مصاريف البرامج والأنشطة

م٢٠٢١	م٢٠٢٢	غير مقيدة	مقيدة	
٥٤٤,١٤٦	١,٠٩٠,٨٦٧	١,٠٩٠,٨٦٧	-	مصاريف اللجنة النسائية
٧٣١,٩١٤	٥٤٦,٠٥٠	-	٥٤٦,٠٥٠	مصاريف إفطار صائم
١,١٥١,٨٨٥	٣٦٢,٨٣٠	٣٥٨,٩٨٢	٣,٨٤٨	برامج متنوعة
٢٩٧,٤٩١	٣٠٩,٩٧٩	-	٣٠٩,٩٧٩	مصاريف برامج الدعوة الإلكترونية
-	٣٠٩,٣٤٥	٣٠٩,٣٤٥	-	مصاريف أنشطة عينية
١٢٤,٣٩٢	٢٣٥,٤٥٩	٢٣٥,٤٥٩	-	برامج دعوية
٦,٤١٦	٩٢,٩٩٩	-	٩٢,٩٩٩	مصاريف هدية ودعوة
-	٨٩,٥٨٥	-	٨٩,٥٨٥	مصاريف شراء وطباعة المصاحف والكتب
-	٨٥,٢١٦	-	٨٥,٢١٦	مصاريف الحج والعمرة
-	١٢,٥٠٥	-	١٢,٥٠٥	برنامج دعوة وتدفئة
-	١٠,٣٥٠	-	١٠,٣٥٠	مصاريف سقيا الماء
٢٢,٣٧٤	٨,٥٢٥	-	٨,٥٢٥	برنامج دعوة النخب
٧,٠٣٠	٥,٣٢٩	٥,٣٢٩	-	الدورة المنهجية بمسجد الدعوة
٤٢٤,٣٦٥	-	-	-	مصاريف الأمن الفكري ودعوة المتشككين
٢٠,٠٠٠	-	-	-	مصاريف الزكاة
٣,٣٣٠,٠١٣	٣,١٥٩,٠٣٩	١,٩٩٩,٩٨٢	١,١٥٩,٠٥٧	الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب الدمام

تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتممة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) مصاريف محملة على الانشطة

م٢٠٢١	م٢٠٢٢	
-	٤٥٩,٧٦٢	المنافع والخدمات والتأمين
-	٧٨,٥٣٠	مزايا وحوافز
-	١٦,٠٦٩	المستهلكات
-	٥٥٤,٣٦١	الإجمالي

(١٣) المصروفات العمومية والادارية

م٢٠٢١	م٢٠٢٢	
٢١٠,٠٨٨	٢١١,٤٠٣	رواتب ومكافآت موظفين
٧٤,٥٩٥	٧١,١٤٤	إستهلاك ممتلكات ومعدات
.	٦٨,٤١٧	استهلاك العقارات الاستثمارية
٢١,٦٦١	٥٨,٦٢٢	صيانة عامة
-	٥٨,٢٥٧	مكافآت وحوافز
٧,٣٩١	١٣,٥٧٨	مصاريف متنوعة
٧,٦٣٧	١٣,٣٩٥	تأمين صحي وعلاج
٥,٤٠٤	١٠,٠٦٢	مصاريف صيانة ونظافة
٩,٢٦١	٩,٧٣٤	مكافأة نهاية الخدمة
١٩,٠٩٨	٨,٧٢٥	تأمينات إجتماعية
٤,٩٠٠	٨,٠٠٠	محروقات وصيانة سيارات
-	٧,٩٩٢	رسوم حكومية وتأشيرات
١١,٧٠٨	٧,٢٣٩	قرطاسية ومطبوعات
١٠,١٨٤	٦,٦٣٧	كهرباء وهاتف ومياه وبريد وانترنت
-	٣,٨٨١	مصاريف تأمين
٣٠,٠٥٠	٣,٧٣٨	مصاريف مهنية واستشارات
-	٢,٣٥٤	مستلزمات مكتبية ومستهلكات
٤,٢٣٩	٢,٢٩٧	مصاريف نقل وانتقالات وسفر
٧,٨٢٠	-	رسوم حكومية
٣,٥٢٤	-	دعاية وإعلان
٤٢٧,٥٦٠	٥٦٥,٤٧٥	الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب الدمام

تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

#### (١٢) الادوات المالية وإدارة المخاطر

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

##### مخاطر العملات

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

##### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالإلتزامات المتعلقة بالادوات المالية. تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع اصل مالي وبسرعه كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي او تقليل اية خسارة.

##### مخاطر الائتمان

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

##### القيمة العادلة

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

#### (١٣) إعتداد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٩ فبراير ٢٠٢٣ م.

#### (١٤) عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.