

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)
منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٨-٥	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٣١٢١) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة قائمة التغيور في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

وتُعدّ جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني

سعد عبد الرحمن بن مطرب آل علي

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٤ شعبان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ١٤ فبراير ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٩,٢٤٨,١٦٧	٧,١٣٣,٥٤٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٢,٩٧٢,٠٢٧	٣,٢٧٧,٦١٩	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٢,٧١٣,٠٧٦	٢,٦٥٩,٥٦٩	(٦)	المخزون
١٤,٩٣٣,٢٧٠	١٣,٠٧٠,٧٣٦		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣٦٨,٧١٥	٢٨٠,٨٥٢	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٩١,٣٩٣	٩١,٣٥٢	(٨)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٦,٣٨٩,٠٢٤	٥,٥٧١,٣٠٧	(٩)	الممتلكات الاستثمارية - القيمة العادلة
٦,٨٤٩,١٣١	٥,٩٤٣,٥١١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			أصول الأوقاف
٧٥,٠٢٣,٣٨٧	٧٧,١٦٩,١٨٨	(١٠)	الاستثمارات الوقفية - بالقيمة العادلة
٧٥,٠٢٣,٣٨٧	٧٧,١٦٩,١٨٨		مجموع أصول الأوقاف
٩٦,٨٠٥,٧٨٨	٩٦,١٨٣,٤٣٥		مجموع الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٥٨٤,٣٨١	٤٨٨,٧٠٨	(١١)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٥٨٤,٣٨١	٤٨٨,٧٠٨		مجموع المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١,٤٨٥,٩٦٦	١,٤٠٤,٤٨٠	(١٢)	مخصص منافع الموظفين
١,٤٨٥,٩٦٦	١,٤٠٤,٤٨٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢,٠٧٠,٣٤٧	١,٨٩٣,١٨٨		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٢١,٥٦٥,٤٧٧	٢٣,٥٩٩,٩١٢		صافي الأصول الغير المقيدة
٣٢,٧٨٥,٣٨٣	٢٨,٢٣٣,٠٠٣	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
٤٠,٣٨٤,٥٨٢	٤٢,٤٥٧,٣٣٢		صافي أصول الأوقاف
٩٤,٧٣٥,٤٤١	٩٤,٢٨٩,٨٤٧		مجموع صافي الأصول
٩٦,٨٠٥,٧٨٨	٩٦,١٨٣,٤٣٥		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)

قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
بنود الدخل					
إيرادات والتبرعات المقيدة					
٤,٢٧٧,٣٣٩	٣,٦٧٤,٣٣٣	-	٣,٦٧٤,٣٣٣	-	النهر الجاري
٢,٨٠٩,٥٩٧	١,٧٠٨,٩٠٠	-	١,٧٠٨,٩٠٠	-	مركز و مشروع أصول المواد
١,٣٦٠,٥٩٢	١,١٥٥,٦٢٠	-	١,١٥٥,٦٢٠	-	علمي الإسلام
٨٤٧,٣٨٤	١,٤٢٠,٢٣٩	-	١,٤٢٠,٢٣٩	-	موقع دار الإسلام
٧٦٦,٣٤٥	٦٥٦,٢٤١	-	٦٥٦,٢٤١	-	الزكاة المحصلة
١,٧٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	منصة أحسان
١٩٢,٨٢٢	٦٤,٣٥١	-	٦٤,٣٥١	-	صدقة السر
-	-	-	-	-	بارك مالك بالصدقة
١١٦,٠٥١	٦١,٩٧٢	-	٦١,٩٧٢	-	الصدقة الجارية
٥٦٠,٠٤٠	٧١٩,٦١٩	-	٧١٩,٦١٩	-	(١٤) إيرادات وتبرعات أخرى مقيدة
-	-	-	-	-	إيرادات وتبرعات غير مقيدة
١,٧٣٣,٦٨٧	٢,٦١٤,٥٣٦	-	-	٢,٦١٤,٥٣٦	إيرادات ايجارات أصول الأوقاف
٢,٦٦٥,٠٥٨	٢,٨٣٣,١٠٨	-	-	٢,٨٣٣,١٠٨	إيرادات ايجارات المبنى الإستثماري
١٢٦,٩١٧	٤٦٤,٧٧٢	-	-	٤٦٤,٧٧٢	(١٥) إيرادات و تبرعات أخرى غير مقيدة
-	-	-	-	-	إيرادات وتبرعات الأوقاف
٢,٧٩٤,٢٨١	٢,٠٧٢,٧٥٠	٢,٠٧٢,٧٥٠	-	-	مشاريع الأوقاف الدعوية
صافي الأصول المحررة من القيود					
-	-	-	(١٤,٠١٣,٦٥٥)	١٤,٠١٣,٦٥٥	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
١٩,٩٥٠,١١٣	١٧,٤٤٦,٤٤١	٢,٠٧٢,٧٥٠	(٤,٥٥٢,٣٨٠)	١٩,٩٢٦,٠٧١	إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
المصروفات والمساعدات					
١١,٩٤٩,٨٨٩	(١٢,٠٤٧,٧٤٧)	-	-	(١٢,٠٤٧,٧٤٧)	(١٦) مصاريف الأنشطة والبرامج
٢,٥٨٠,٧٠٦	(٢,٦٣١,٨١٢)	-	-	(٢,٦٣١,٨١٢)	(١٧) المصروفات العمومية والإدارية
١,٢٧٧,٢٨٩	(٥٤٠,٢٩٦)	-	-	(٥٤٠,٢٩٦)	(١٨) مصاريف وتوزيعات عوائد الأوقاف
٢,٣٢٤,١١٣	(٢,٤٢٣,١٤٨)	-	-	(٢,٤٢٣,١٤٨)	(١٩) مصاريف الاستثمار
١,٣٠٠,٤٩٢	(٢,٠٧٤,٥٢٢)	-	-	(٢,٠٧٤,٥٢٢)	(٢٠) مصاريف جمع الأموال
١٩,٤٣٢,٤٨٩	(١٩,٧١٧,٥٢٥)	-	-	(١٩,٧١٧,٥٢٥)	إجمالي المصروفات والمساعدات
٥١٧,٦٢٤	(٢,٢٧١,٠٨٤)	٢,٠٧٢,٧٥٠	(٤,٥٢٢,٣٨٠)	٢٠٨,٥٤٦	صافي التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
البنود الاستثنائية					
(١٢٧,٧٣٢)	(٣١٩,٩١٢)	-	-	(٣١٩,٩١٢)	تسويات سنوات سابقة
٩,١٢٩,٨١٠	٢,١٤٥,٨٠٠	-	-	٢,١٤٥,٨٠٠	(١٠) صافي أرباح و خسائر إعادة تقييم أصول ثابتة
٣٨٩,٨٩٢	(٤٤٥,١٩٦)	٢,٠٧٢,٧٥٠	(٤,٥٥٢,٣٨٠)	٢,٠٣٤,٤٣٤	صافي التغير في صافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الإجمالي
١٤,٢١٩,٨٤٤	٣٣,٤٠٥,٥٩٥	٣٧,٥٩٠,٣٠١	٨٥,٢١٥,٧٤٠
٧,٣٤٥,٦٣٤	(٦٢٠,٢١٢)	٢,٧٩٤,٢٨١	٩,٥١٩,٧٠٣
٢١,٥٦٥,٤٧٨	٣٢,٧٨٥,٣٨٣	٤٠,٣٨٤,٥٨٢	٩٤,٧٣٥,٤٤٣
٢,٠٣٤,٤٣٤	(٤,٥٥٢,٣٨٠)	٢,٠٧٢,٧٥٠	(٤٤٥,١٩٦)
٢٣,٥٩٩,٩١٢	٢٨,٢٣٣,٠٠٣	٤٢,٤٥٧,٣٣٢	٩٤,٢٩٠,٢٤٧

أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

، العام المالي ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩,٥١٩,٧٠٢	(٤٤٥,١٩٦)	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
٩٤٢,١٧٦	١٤٥,٥٩٠	الإهلاكات
١٦٨,٢٥٢	١٧٠,١٩٢	مخصص منافع الموظفين (المكون)
(٩,١٢٩,٨١٠)	(٢,١٤٥,٨٠٠)	صافي أرباح و خسائر إعادة تقييم أصول ثابتة
-	٨١٧,٧١٨	اهلاكات ممتلكات استثمارية
١,٥٠٠,٣٢٠	(١,٤٥٧,٤٩٥)	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٢,٠٢٤,٤٥٣	(٣٠٥,٥٩٢)	الأرصدة المدينة الأخرى
(٥٦,٣٧٧)	٥٣,٩١٦	مخزون
(١٥,٩٧٧)	(٩٥,٦٧٣)	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٨٥,٩٩٣)	(٢٥١,٦٧٩)	مخصص منافع الموظفين (مسدد)
١,٨٦٦,١٠٦	(٢,٠٥٦,٩٣٣)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٣,٣٩٦)	(٤٧,٦٨٧)	إضافات ممتلكات والآت ومعدات
(٩٣,٧٥٠)	(١٠,٠٠٠)	إضافات الموجودات غير الملموسة
(٢,٣٣٩,٠٨٩)	-	اضافات استثمارات الوقفية
(٢,٤٦٦,٢٣٥)	(٥٧,٦٨٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٩٠٠,١٩١	(٢,١١٤,٦١٩)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٨,٣٤٧,٩٧٥	٩,٢٤٨,١٦٧	رصيد النقدية في بداية السنة
٩,٢٤٨,١٦٧	٧,١٣٣,٥٤٨	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)
بتاريخ ١٤ ربيع الأول ١٤٤١ هـ - الموافق ١١ نوفمبر ٢٠١٩ م.
ومركزها الرئيسي حي الربوة - الرياض - المملكة العربية السعودية .
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- تعريف غير المسلمين بالإسلام ودعوتهم للدخول فيه من خلال الوسائل الدعوية المتميزة والمواد العلمية والدينية المناسبة بمختلف المناسبات .
- العناية بالمسلمين الجدد وتعليمهم أمور دينهم بالشكل الصحيح والمناسب لهم
- نشر العلم الشرعي بين عامة المسلمين ودعوتهم وترغيبهم في الالتزام بأحكام الشرع وتصحيح المفاهيم الخاطئة في أمور دينهم
- تطوير النظام الإداري والمالي في الجمعية وفق أفضل الأساليب العلمية الحديثة
- الارتقاء بمستوى العاملين في المجال الدعوي بالجمعية وتنمية معارفهم وتطوير قدراتهم بما يحقق مصلحة الدعوة
- تأهيل وتطوير منسوبي الجمعية والعمل على إسناد جميع وظائف الجمعية التنفيذية إلى كوادر مؤهلة ومتفرغة لهذا العمل

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣ م .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم ، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م و قد شجع المجلس على التطبيق المبكر و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول .

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقدير

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراسات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك:

أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.

ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى ك"غير متداولة"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة)

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ المخزون

يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المتبرع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها، يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٦-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة
السيارات	٪١٠
اثاث ومفروشات	٪١٠
الات ومعدات	٪١٥
الأجهزة	٪١٥

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٧-٣ الاستثمارات العقارية – بالتكلفة

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم أنشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضاً على انها عقارات استثمارية. يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة و أية خسائر انخفاض في قيمتها، إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية. نسب الإستهلاك السنوية المقدرة لبنود العقارات الاستثمارية على نحو التالي:

البيان	النسبة
المباني	٪٥

٧-٣ الاستثمارات العقارية – بالقيمة العادلة

تتمثل العقارات الإستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر.

٨-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٩-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١٠-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

١١-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

١٢-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت و القيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف و القيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود و إكمال تنفيذ قيود المتبرع و بناء عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمي تحويلات و إعادة التصنيف .

١٣-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية ومايقرر لها من منح حكومية ومايخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :
أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

١٣-٣ الاعتراف بالإيراد (تمة)

أ- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ب- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٤-٣ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباع أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيرادات تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٥-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.

ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.

ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.

ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.

ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.

ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٦-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٧-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٨-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
شركة الراجحي المصرفية للاستثمار حـ/٥٨٥ - الحساب العام	٥,٠٠٢,٣٣٥	٧,٢٣٣,٥٢٠	
بنك البلاد حـ/٠٠٠٧ - العام	١,١٣٥,١٦٩	١,١٣٣,٥١٥	
بنك البلاد حـ/٠٠٢٣ - الزكاة	٥٨٣,٩١٣	٤٨٧,٤٠٤	
بنك البلاد حـ/٠٠١٥ - الوقف	٤٠٨,٤٠٢	٣٨٧,٠٤٢	
شركة الراجحي المصرفية للاستثمار حـ/١٦٩٦٦/٥ - الوقف الدعوى	١,٦٢٦	٣,٥٩٧	
شركة الراجحي المصرفية للاستثمار حـ/٥٣٧٢ - مركز أصول	١,١٦٣	٨٣٨	
شركة الراجحي المصرفية للاستثمار حـ/٧٨٢٠/٥ - علمني الإسلام	٦٠٩	٢٩١	
شركة الراجحي المصرفية للاستثمار حـ/١٧٧٢٧/٠ - دار السلام	١٥٧	١,٧٨٥	
الصندوق	١٧٤	٥١٧	
	٧,١٣٣,٥٤٨	٩,٢٤٨,١٦٧	
(٥) الارصدة المدينة الاخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
عملاء	١,١١٤,١١٨	٢٥٤,٦٣٩	
مخصص ديون مشكوك فيها	(٣٣٦,٤١٧)	-	
مصروفات مدفوعة مقدمة	٨٣٦,٥٩٣	٨٧٧,٢١٤	
إيرادات مستحقة	٦٠٤,٨٥٤	٩١٩,٨٦٠	
تسوية الضريبة المضافة (هيئة الزكاة)	٧٩٢,٧٠٤	٥٧١,٤٩٦	
عهد وضمم موظفين	٢٦٥,٧٦٧	٣٢١,٧٥١	
دفعات مقدمة للموردين	-	٢٧,٠٦٧	
	٣,٢٧٧,٦١٩	٢,٩٧٢,٠٢٧	
(٦) المخزون		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مخزون آخر المدة	٢,٦٥٩,٥٦٩	٢,٧١٣,٠٧٦	
	٢,٦٥٩,٥٦٩	٢,٧١٣,٠٧٦	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	الأجهزة	الألات و المعدات	اثاث ومفروشات	السيارات	الممتلكات والألات والمعدات- بالصافي (٧)
٣,٣١٦,١٠٦	١,٥١٨,٣٣٥	٢٤٥,٢٧٥	١,٠٧٠,٩٩٦	٤٨١,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٧,٦٨٧	١٠,١٨٧	-	٣٧,٥٠٠	-	الإضافات
٣,٣٦٣,٧٩٣	١,٥٢٨,٥٢٢	٢٤٥,٢٧٥	١,١٠٨,٤٩٦	٤٨١,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٩٤٧,٣٩٢	١,٣٥٨,٣٣٧	٢٣٤,٩٧٦	٨٨٠,٨٦٨	٤٧٣,٢١١	الإهلاك المتراكم
١٣٥,٥٤٩	٥٠,٣١١	٤,٠٥٥	٧٣,٥٣٣	٧,٦٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,٠٨٢,٩٤١	١,٤٠٨,٦٤٨	٢٣٩,٠٣١	٩٥٤,٤٠١	٤٨٠,٨٦١	إهلاك السنة
					الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
					القيمة الدفترية
٢٨٠,٨٥٢	١١٩,٨٧٤	٦,٢٤٤	١٥٤,٠٩٤	٦٣٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٦٨,٧١٥	١٥٩,٩٩٨	١٠,٢٩٩	١٩٠,١٢٨	٨,٢٨٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٨) الموجودات غير الملموسة - بالصافي		
التكلفة	برامج	الاجمالي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٩٣,٧٥٠	٩٣,٧٥٠
الإضافات	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٠٣,٧٥٠	١٠٣,٧٥٠
الإهلاك المتراكم		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢,٣٥٧	٢,٣٥٧
إهلاك السنة	١٠,٠٤٢	١٠,٠٤٢
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٢,٣٩٨	١٢,٣٩٨
القيمة الدفترية		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٩١,٣٥٢	٩١,٣٥٢
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٩١,٣٩٣	٩١,٣٩٣
(٩) الممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادلة		
التكلفة	مباني على أراض مستأجرة	الإجمالي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٢,٢٥٩,٦٣٤	١٢,٢٥٩,٦٣٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٢,٢٥٩,٦٣٤	١٢,٢٥٩,٦٣٤
الإهلاك المتراكم		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥,٨٧٠,٦٠٩	٥,٨٧٠,٦٠٩
إهلاك السنة	٨١٧,٧١٨	٨١٧,٧١٨
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٦,٦٨٨,٣٢٧	٦,٦٨٨,٣٢٧
القيمة الدفترية		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥,٥٧١,٣٠٧	٥,٥٧١,٣٠٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٦,٣٨٩,٠٢٤	٦,٣٨٩,٠٢٤
(١٠) الاستثمارات الوقفية - بالقيمة العادلة		
القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٥,٩٤٨,٦٢٠	٤٩,٠٧٤,٧٦٧
صافي ارباح اعادة تقييم القيمة العاملة	(٣٩,٦٦٨)	٢,١٨٥,٤٦٨
القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٥,٩٠٨,٩٥٢	٥١,٢٦٠,٢٣٥
الاجمالي	المباني	الاراضي
٧٥,٠٢٣,٣٨٧	٢٥,٩٤٨,٦٢٠	٤٩,٠٧٤,٧٦٧
٢,١٤٥,٨٠٠	(٣٩,٦٦٨)	٢,١٨٥,٤٦٨
٧٧,١٦٩,١٨٨	٢٥,٩٠٨,٩٥٢	٥١,٢٦٠,٢٣٥

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

		(١١) الارصدة الدائنة الاخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٢٠,٨٢٣	٤٦٣,٢١٨	إيرادات مقدمة
١٤,٠٧٤	١٣,٧٦١	عهد دائنة
١٠,٢٥٥	١١,٧٢٩	مصرفوات مستحقة
٣٩,٢٢٩	-	الموردون
٥٨٤,٣٨١	٤٨٨,٧٠٨	
		(١٢) مخصص منافع الموظفين
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٤٠٣,٧٠٦	١,٤٨٥,٩٦٧	الرصيد في بداية الفترة
١٦٨,٢٥٢	١٧٠,١٩٢	المكون خلال الفترة
(٨٥,٩٩٢)	(٢٥١,٦٧٩)	المسدد خلال الفترة
١,٤٨٥,٩٦٧	١,٤٠٤,٤٨٠	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(١٣) صافي الأصول المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد خلال العام	المحرم من القيود خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مشروع الحج والعمرة	٢,١٧٩,٩٥٦	٤٠٠,٨٤٣	(٤٧٣,٥٠٠)	٢,١٠٧,٢٩٩
موقع السنة النبوية	٨٤٩,٣٩١	١٧١	(١٥٦,٨٠٠)	٦٩٢,٧٦٢
ملتقيات دعوية	٢,٣١٣,٥٦٧	-	(٤٣٠,٨١٥)	١,٨٨٢,٧٥٢
قسم الدعوة	٤٠٩,١٧٠	٣٤٥,٧٤٨	(١٨٠,٧٨٣)	٥٧٤,١٣٥
قسم التعليم	١,٨٧٨,١٤٥	٥٢,٨٩١	(٤٩١,٧٣٨)	١,٤٣٩,٢٩٨
موقع دار الاسلام	-	١,٩٣٨,١٢٤	(١,٩٣٨,١٢٤)	-
قسم الجاليات	١٠٨,٦٢٤	٢٦٦,٢٥٧	(٣٦,٠٢٣)	٣٣٨,٨٥٨
المبيعات	٧٧,٣٨٠	٣٩١,٣٣٥	-	٤٦٨,٧١٥
قسم الطباعة والنسخ	٨,١١٩,٧٥٧	-	(٩١,٠٥٠)	٨,٠٢٨,٧٠٧
مركز الترجمة	-	١٠٦	-	١٠٦
مشروع المعرفين بالسلام	٢٣٦,٩٨٣	-	(٤٠,٢٠٠)	١٩٦,٧٨٣
الزكاة	-	٦٥٦,٢٤١	(٤٧٢,٠٥١)	١٨٤,١٩٠
كفالة دعاء	٢١٥,٥٠٥	٢٥٤,٨٩٦	(١٠٦,٩٩٥)	٣٦٣,٤٠٦
مشروع اصول	٩٣٢,٤٤١	-	-	٩٣٢,٤٤١
القسم النسائي	-	٧٣٩,٥٩٧	(٧٣٩,٥٩٧)	-
الصدقة الجارية	١٦٦,٤١٤	-	-	١٦٦,٤١٤
النهر الجاري (المصروفات التشغيلية)	٢,٥١١,٤٦٥	٩٠٧,٢٦٠	(١,٩٧٨,٣٥٨)	١,٤٤٠,٣٦٧
المشروع الاستثماري	٣٠,٨٤٧	-	-	٣٠,٨٤٧
برنامج نزلاء سجن الملز	٥٤١,٤٠٣	٥٩٥	(١٢١,٧٢٥)	٤٢٠,٢٧٤
ايرادات اخرى	٢٨٧,٢٤١	٢٣,٧٩٤	-	٣١١,٠٣٥
مشروع الوقف الدعوى	٢,٨٨٦,٣٩٢	١٧٢,٨١٤	-	٣,٠٥٩,٢٠٦
مركز اصول الدعوى	-	٢,٠٩٤,٢١٤	(٢,٠٩٤,٢١٤)	-
مشروع تفتير صائم	٢,٠٢٤	-	-	٢,٠٢٤
وقف تراجم القران	٨٣٥,٦١٩	-	(٨٣٥,٦١٩)	-
الصدقة الجارية	٢,٢٤٢,٠٥٦	٦١,٩٧٢	-	٢,٣٠٤,٠٢٨
الجوائز والهدايا	١,٢٠٦,٩٣٥	-	(٧٩,٢١٣)	١,١٢٧,٧٢١
علمني الاسلام - طباعة والنسخ	١,٦٤٤,٤٤٣	٢٨٨,٦٣٧	(٦٨١,٤٥٩)	١,٢٥١,٦٢١
علمني الاسلام - دعوة غير المسلمين	١,٣٥٣,٣٠٢	٢٨٨,٥٧٧	(١,٥٨٨,٦٤٢)	٥٣,٢٣٧
علمني الاسلام - رعاية المسلمين الجدد	١,٣٨٥,٥٩٩	٢٨٨,٦٠٤	(١,٢١٥,٨٢٦)	٤٥٨,٣٧٧
علمني الاسلام - تعليم العلم الشرعي	٣٧٠,٧٢٤	٢٨٨,٦٠٤	(٢٦٠,٩٢٣)	٣٩٨,٤٠٠
	٣٢,٧٨٥,٣٨٣	٩,٤٦١,٢٨٠	(١٤,٠١٣,٦٥٥)	٢٨,٢٣٣,٠٠٣

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار إليها أعلاه ولا تتضمن

محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة .

* إن أغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح و التبرعات في

برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أي قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٤) إيرادات وتبرعات أخرى مقيدة
١٢٧,٢٣٥	٣٩١,٣٣٥	مبيعات
١,٤٦٠	٢٢٨,٠٢٩	الحج و العمرة
٣٧,٩٩٥	٣٩,٠٩٠	القسم النسائي
٣٥,٥٣٤	٢٣,٧٩٤	تبرعات متنوعة أخرى
٣٣,٥٥٤	٢١,١٦٥	الصدقة الباقية
٧,٣٤١	١٣,٢٠٥	كفالة طالب علم
٣,٧١٥	٢,٧١٠	كفالة الدعوة
٢٠٠,٢٠٧	١٧١	موقع السنة النبوية
١١٣,٠٠٠	١٢٠	قسم الدعوة
٥٦٠,٠٤١	٧١٩,٦١٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٥) إيرادات وتبرعات أخرى غير مقيدة
٦٦,٢٢٤	٣٧٩,٦٢٩	إيرادات أخرى
٥٣,٢٩٣	٧٧,٩٤٣	تبرعات عامة
٧,٤٠٠	٧,٢٠٠	اشتراكات الأعضاء
١٢٦,٩١٧	٤٦٤,٧٧٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٦) مصروفات الأنشطة والبرامج
٣,٨٦٩,٣١٧	٤,٦٨٢,٤٧٧	موقع دار الإسلام (١٦-٢)
٤,٣٣٦,٩٠٤	٢,٨٢٨,٤٦٦	مركز و مشروع أصول المواد (١٦-١)
١,٤٠٧,٧٠٦	١,٩٢٤,٤١٨	قسم الجاليات
٧٧٧,٩٠٧	٩٨٢,٦٦٥	قسم التعليم
٥٦٣,٧٨٤	٧٣٩,٥٩٧	القسم النسائي
٣٧٩,٤٣٦	٣٩٨,٢٨٣	قسم الدعوة
٢٣٨,٨٧٩	٢١٣,٣١٥	قسم التطوع
٢٧٥,٨٨١	١٥٦,٨٠٠	موقع السنة النبوية
١٠٠,٠٧٥	١٢١,٧٢٦	برنامج نزلاء سجن الملز
١١,٩٤٩,٨٨٩	١٢,٠٤٧,٧٤٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٦-١) مصاريف مركز و مشروع أصول المواد
٣,٥٢٥,٣٧٠	٢,٢٦٠,٦٨٦	تأليف و ترجمة و تصميم و تنفيذ عقود التشغيلية
٦٩٣,٩٨٦	٥٦٧,٧٨٠	الرواتب و الأجور و ما في حكمها
١١٧,٥٤٨	-	أخرى
٤,٣٣٦,٩٠٤	٢,٨٢٨,٤٦٦	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

		(١٦-٢) مصروفات موقع دار الإسلام
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	تشغيل الموقع وإداره الدعوة
٣,٠٢٢,٨٢٠	٣,٨٣٧,٩٢٠	الرواتب و الأجور و ما في حكمها
٤٩٨,٠٦٨	٥٨٩,٢٢٢	استضافة و تصميم الموقع
١٧٢,٠٠٠	١٨٤,٠٠٠	اخرى
١٧٦,٤٢٩	٧١,٣٣٥	
٣,٨٦٩,٣١٧	٤,٦٨٢,٤٧٧	
		(١٧) المصروفات العمومية والإدارية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	رواتب و أجور و ما في حكمها
١,٦٨٠,٩٦٧	١,٦٩٣,٥٤١	الاهلاكات
١٢٣,٥٨٤	١٤٥,٥٩٠	ايجارات
١٨٧,٢٥٦	١٩٣,٣٣١	رسوم حكومية و اشتراكات و غرامات
١٦٠,٠٧٤	١٧٩,٦٣٩	صيانة و محروقات و قطع غيار و مطبوعات
٦٩,٠٠٥	١١٨,٩٨٦	كهرباء و مياه و هاتف و بريد
١١٤,٤٨٢	٩٢,٨٣٤	مصروفات نهاية الخدمة
٦٦,١٠٠	٥٩,٣٢٨	مصاريف متنوعة
١٥٦,٠٨٠	١٢٦,٦٨٣	ضيافة ونظافة
٢٣,١٥٨	٢١,٨٨٠	
٢,٥٨٠,٧٠٦	٢,٦٣١,٨١٢	
		(١٨) مصاريف وتوزيعات عوائد الأوقاف
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مصاريف الديون المعدومة
٨٤٥,٣٠٠	٣٣٦,٤١٧	كهرباء و مياه و هاتف و بريد
١٥٢,٦١٤	١٠٣,٣٠٨	ايجارات
٤٩,٥٧٣	٦٧,٧٩٦	اخرى
٢,٠٠٠	٢٦,٥٥٨	صيانة و محروقات و قطع غيار
٢٢٧,٨٠١	٦,٢١٧	
١,٢٧٧,٢٨٩	٥٤٠,٢٩٦	
		(١٩) مصاريف الاستثمار
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ايجارات
١,٤٧٩,١٦٦	١,٦٠٣,٥٤٢	اهلاكات
٨١٨,٥٩٢	٨١٧,٧١٨	أخرى
٢٦,٣٥٤	١,٨٨٨	
٢,٣٢٤,١١٢	٢,٤٢٣,١٤٨	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٢٠) مصاريف جمع الأموال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
رواتب وأجور و ما في حكمها	١,٠١٥,٣٢٩	٩١٠,٠٦٦
تكلفة المبيعات و الصرف الخيري للمطبوعات	٧٤٩,٨٥٤	٧٠,٠٦٩
ايجارات	١٤٧,٩٤٣	١٩١,٦٨٣
مصاريف متنوعة	٥٧,٠٨٥	٦٧,٤٣٦
رسوم حكومية	٥٠,٨٦٥	١٠,٠٠٠
مصروفات نهاية الخدمة	٢٨,٢٩٢	٢٥,٩٢٤
كهرباء و مياه و هاتف و بريد	٢٥,١٥٣	٢٥,٣١٤
	٢,٠٧٤,٥٢١	١,٣٠٠,٤٩٢

(٢١) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

● مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

● مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

● مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(٢٢) توفر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دوريا مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج و الأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين و مصروفات البرامج و بناءا عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد و قد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الاتي ذكرها :

إيرادات الأنشطة	٥,٩١٢,٤١٦
المنح في صورة نقدية	٩,٤٦١,٢٦٩
تبرعات أوقاف	٢,٠٧٢,٧٥٠
صافي الأصول أول المدة	٩٤,٧٣٥,٤٤٣

و التي تمول أنشطة و برامج الجمعية و المصروفات الإدارية و العمومية الواردة بإيضاح (١٦, ١٧, ١٨, ١٩, ٢٠) ورأس المال العامل ١٢,٥٨٢,٠٢٨ ريال .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٢٣) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

(٢٤) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٤ شعبان ١٤٤٥ هـ الموافق ١٤ فبراير ٢٠٢٤ م.