

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية الجاليات في القرىات

مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع الغير الربحي برقم (٣٠٠٢)
القرىات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية الجاليات في القرى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير الربحي برقم (٣٠٠٢)
القرى - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
فهرس القوائم المالية
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة /

المحترمين

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية الجاليات في القرىات

القرىات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد وتنمية الجاليات في القرىات ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا أن القوائم المالية ككل:

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة 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 بمراجعةنا للقوائم المالية، كما وفيما أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لبيانات القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المالية للمنشآت الغير هادفة للربح وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

و عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول بما إذا كانت القوائم المالية بكل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفرداتها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

جزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لذلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغایات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبى، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكًّا جوهرياً حول قدرة بحث المجتمعى بسجلات محاسبية منظمة على الحاسوب الآلى وتنقى من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة. على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلف الانبهار في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظمية الأخرى

تنقى مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة تكامل الخليجية (ذ.م.م)
 محاسبون ومراجعون قانونيون

الله
 وسیم الجدیعی

ترخيص رقم (٩٨٤)



١٣ رمضان ١٤٤٦هـ
 الموافق ١٣ مارس ٢٠٢٥م

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية الجاليات في القرىات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير الربحي برقم (٣٠٠٢)
القرىات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٧٢,٥٩٣	٦٨١,٢٢٠	٣	<u>الأصول المتداولة</u>
٧,٦٥٤,٦٢١	٧,٧١١,٠٣٩	٤	النقد
٧,٧٢٧,٢١٤	٨,٣٩٢,٢٥٩		الأرصدة المدينة الأخرى
			إجمالي الأصول المتداولة
٣٣,٤٧٥,٢٥٣	٣٢,٩٤٣,٨٦٢	٥	<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٢,٦٠٧,٧٥٠	١٢,٥٧٠,١٤٣	٦	استثمارات عقارية، صافي
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٧	ممتلكات ومعدات، صافي
٤٦,٣٨٣,٠٠٣	٤٥,٨١٤,٠٠٥		أراضي (أوقاف) ، صافي
٥٤,١١٠,٢١٧	٥٤,٢٠٦,٢٦٤		إجمالي الأصول غير متداولة
			إجمالي الأصول
١٧,٢٥٠	٨٠٥,٩١٥	٨	<u>المطلوبات وصافي الأصول</u>
١٧,٢٥٠	٨٠٥,٩١٥		مطلوبات متداولة
٣٧٤,٥٨٢	٣٥٩,٩٢٢	٩	الأرصدة الدائنة الأخرى
٣٧٤,٥٨٢	٣٥٩,٩٢٢		إجمالي مطلوبات متداولة
٥١,٨٦٩,٩٣٥	٥٠,٩٤٣,٨٢٧	١٠	<u>صافي الأصول</u>
١,٦٤٢,٢٤٣	١,٦٤٢,٢٤٣		صافي الأصول غير المقيدة
٢٠٦,٢٠٧	٤٥٤,٣٥٧		صافي الأصول المقيدة
٥٣,٧١٨,٣٨٥	٥٣,٠٤٠,٤٢٧		صافي أصول الاوقاف
٥٤,١١٠,٢١٧	٥٤,٢٠٦,٢٦٤		إجمالي صافي الأصول
			إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القرىات
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير الربحي برقم (٣٠٠٢)
 القرىات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (بالريالات السعودية)

		أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
		٦,٠٠٠	١٣,٨٠٠	.	١٣,٨٠٠	الإيرادات والمكاسب:
٥٩٤,٤١٠	٥٥٣,٤٨٤	.	.	٥٥٣,٤٨٤	الاشتراكات	
٢٩٧,٥٣٥	١٥٤,٥١٩	.	١٥٤,٥١٩	.	نبرعات نقية وصفقات	
١,٣٥٥,١٣٥	٥١١,٥٠٠	٤٢٦,٥٠٠	.	٨٥,٠٠٠	إيرادات الأنشطة	
.	١٥,٥٢٣	.	.	١٥,٥٢٣	إيرادات أخرى(إيجارات)	
٢,٢٥٣,٠٨٠	١,٢٤٨,٨٢٦	٤٢٦,٥٠٠	١٥٤,٥١٩	٦٦٧,٨٠٧	إيرادات أخرى	
					إجمالي الإيرادات والمكاسب	
					المصروفات والخسائر:	
(١,٤٩٤,٤٢٠)	(١,٤٦٧,٢٨٥)	.	(١٥٤,٥١٩)	(١,٣١٢,٧٦٦)	١١	مصروفات الأنشطة
.	(١٧٨,٣٥٠)	(١٧٨,٣٥٠)	.	.		مصروفات أوقاف
(٤٩٩,٣٦٧)	(٢٨١,١٤٩)	.	.	(٢٨١,١٤٩)	١٢	المصروفات العمومية والإدارية
(١,٩٩٣,٧٨٧)	(١,٩٢٦,٧٨٤)	(١٧٨,٣٥٠)	(١٥٤,٥١٩)	(١,٥٩٣,٩١٥)		إجمالي المصروفات والخسائر
٢٥٩,٢٩٣	(٦٧٧,٩٥٨)	٢٤٨,١٥٠	.	(٩٢٦,١٠٨)		التغير في صافي الأصول خلال العام
٥٣,٤٥٩,٠٩٢	٥٣,٧١٨,٣٨٥	٢٠٦,٢٠٧	١,٦٤٢,٢٤٣	٥١,٨٦٩,٩٣٥		صافي الأصول في بداية العام
٥٣,٧١٨,٣٨٥	٥٣,٠٤٠,٤٢٧	٤٥٤,٣٥٧	١,٦٤٢,٢٤٣	٥٠,٩٤٣,٨٢٧		صافي الأصول في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الحاليات في القرىات
مجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير الربحي برقم (٣٠٠٢)
القرىات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

۳۱ دیسمبر ۲۰۲۴ م

۳۱ دیسمبر ۲۰۲۳ م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

०७०,८११	०७०,६९६
७७,९०४	(१४,६६०)
<u>९०२,००८</u>	<u>(११६,९२२)</u>
(८०४,८८०)	(५६,४१८)
(१२१,०१४)	७८८,६६०
(१३४,४४६)	.
<u>(१०८,२८२)</u>	<u>६१०,३२०</u>

تعديلات لبنود غير نقدية

(+) إستهلاك ممتلكات والألت ومعدات

(+) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

النقدية في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية

تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة

الأرصدة المدينة الأخرى

الأرصدة الدائنة الأخرى

المنصرف من مخصص مكافأة نهاية الخدمة

صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

$$\frac{\quad\quad\quad}{\quad\quad\quad} : \frac{(6,698)}{(6,698)}$$

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

إضافات ممتلكات ومعدات

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

(108,282)	608,627
180,870	72,093
72,093	681,424.

صافي التغير في النقد خلال العام

رَصِيدُ النَّقْدِ فِي بَدْءِ السَّنَةِ

رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القرىات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير الربحي برقم (٣٠٠٢)
القرىات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١-١ التنشاط والتكون

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القرىات - بمنطقة الجوف - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٣٠٠٢) الصادر بتاريخ ١٤٤١/٣/١١ الموافق ٢٠١٩/١١/١١م وينتهي في تاريخ ٢٠٢٦ يناير من المركز الوطني لتنمية القطاع الغير الربحي ومركزها الرئيسي محافظة القرىات .

٢-١ أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-

- تعليم المسلمين أصول دينهم وتعزيز روابط الأخوة فيما بينهم.
- الدعوة المتخصصة للفئات الاجتماعية .
- الاهتمام الدعوي بالجاليات والتواصل معهم.
- المحافظة على الفطرة بدعاة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة وحمايتها.
- العمل على تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله "ص" ولأولى الأمر .
- العمل على مكافحة الانحراف الفكري وبيان اثاره واضراره .
- العناية بالسنة النبوية الصحيحة وعلومها .
- حماية المجتمع من الغلو والتطرف والإفراط والتفريط .
- احياء السنة ونشرها والتحذير من البدع وامانتها وربط الناس بمنهج السلف الصالح.
- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاقاً .
- تاصيل معنى الولاء والبراء الشرعيين لدى المسلمين وفق المنهج الصحيح.
- دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنهم .
- استخدام التقنية الحديثة في الدعوة إلى الله تعالى ونشر العلم الشرعي .
- تصحيح المفاهيم المغلوطة عن الإسلام ورد الشبهات المثارة عليه .

٣-١ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م .

٤- أهم السياسات المحاسبية :

٤-١ أساس الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٤-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ، وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٤-٣ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية للجمعية.

٤-٤ استخدام التقديرات والأحكام

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكيد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية.

٢-٥ الهبوط في القيمة

أ) موجودات غير مالية

يتم مراجعة الموجودات غير المادية طويلاً الأجل فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الهبوط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للإستخدام أيهما أعلى. إذا كانت القيمة العادلة أقل من التكلفة والتي ليست لها أهمية، يتم احتساب القيمة المستخدمة بنظرية الدخل والتي تعتبر بدلاً للقيمة العادلة لغرض تقويم الهبوط في القيمة يتم تجميع الموجودات إلى أنوى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المادية بخلاف الموجودات المالية وذلك التي تعرضت لانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الهبوط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت ز Riyatها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة الهبوط في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الهبوط في القيمة الشهرة.

ب) الموجودات المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي. وفي حالة وجود هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض الدائم في قائمة الأرباح والخسائر.

إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط الدائم في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المحققة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر .

ج- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٦-٢ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٦-٣ الدم المدينة والارصدة المدينة الأخرى

تظهر الذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تجنب مخصص تقاريري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة .
وعندما تكون الذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقييد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية المجاليات في القرىات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير الربحي برقم (٣٠٠٢)
القرىات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٧-٢ الاستثمارات العقارية

ت تكون العقارات الاستثمارية من عقارات مكتملة البناء محتفظ بها لغرض تحقيق إيرادات إيجار أو لزيادة رأس المال أو كليهما. تدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأو خسائر الانخفاض في القيمة المتراكم، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من عقار استثماري قائم في وقت تكبد التكلفة إذا تم استيفاء معايير الإثبات.^١ تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة، إن وجدت، للعقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. تدرج الأراضي، من ناحية أخرى، بالتكلفة. تم الإفصاح عن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في إيضاح .^٥

٨-٢ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية القديرية لها .

وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكم والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة . تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتصولات مع القيمة الدفترية وتقييد في قائمة الأنشطة . تحمل مصروفات الاصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها . حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتحرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة . يتم تحويل الإهلاك على قائمة الأنشطة واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

المبني	عدد السنوات
السيارات	٢٥
الاثاث والاجهزة	٥
	٦,٦٦٧

٩-٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

١٠-٢ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن المطلوبات أو الموجودات المعترف بها في قائمة المركز المالي فيما يتعلق بخطة منافع نهاية الخدمة المحددة هي القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير. ويتم احتساب التزام الفائدة المحددة وفقاً لقانون العمل السعودي باستخدام الطريقة المبسطة بموجب القسم ٢٨ من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية للشركات الصغيرة والمتوسطة. يتم دفع التزامات منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي.

١١-٢ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى يحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منظمة على الحاسوب الآلي وتنفق من كافة التواхи الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة. التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

١٢-٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحويل المصارييف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة .

١٣-٢ قائمة الأنشطة

- تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-
- ٠ الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبوع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
 - ٠ الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبوع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوفيق وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
 - ٠ التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-
 ١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبوع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
 - ٠ التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-
 ١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبوع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول ناتجة رفع القيود من قبل المتبوع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية

١٤-٢ الإيرادات والمكاسب

- تمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتفاها الجمعية من المتبوعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتعددة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-
- ٠ يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة
 - ٠ يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً لأساس القدي
 - ٠ يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
 - ٠ يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

١٥-٢ المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تحملها الجمعية بأسعار حيارة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق

١٦-٢ العمليات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريبل السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والإلتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وندرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٧-٢ النقد والنقد المعاث

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في النقد في الصندوق (إن وجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام ، وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر.

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية الجاليات في القرىات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير الربحي برقم (٣٠٠٢)
القرىات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(باليارات السعودية)

٣- النقد

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	
<u>٧٢,٥٩٣</u>	<u>٦٨١,٢٢٠</u>	نقد بالبنوك

٤- الأرصدة المدينة الأخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	
٧,٦٢٧,١٧٤	٧,٦٢٨,٦٧٤	إيرادات مستحقة
٢٧,٤٣٩	٥٦,٠١٥	مصاريفات مقدمة
٨	٢٦,٣٥٠	نعم العالمين
<u>٧,٦٥٤,٦٢١</u>	<u>٧,٧١١,٠٣٩</u>	

- توجد قضية مرفوعة على المستاجر شركة كيان المتحدة قضية رقم ٤٣١٩٣٨٣١٣ لدى الدائرة الثالثة بالمحكمة العامة بالرياض تخص الإيرادات المستحقة على الشركة .

٥- استثمارات عقارية، صافي

نسبة الإهلاك:	الأراضي	المباني	المجموع
%	%	%	%
التكلفة:			
٢٣,٨٩٥,٠٠٠	١٣,٢٨٤,٧٧١	٣٧,١٧٩,٧٧١	٣٧,١٧٩,٧٧١
٢٣,٨٩٥,٠٠٠	١٣,٢٨٤,٧٧١	٣٧,١٧٩,٧٧١	٣٧,١٧٩,٧٧١
الاستهلاك المترافق:			
-	٣,٧٠٤,٥١٨	٥٣١,٣٩١	٤,٢٣٥,٩٠٩
-	٥٣١,٣٩١	-	-
-	٤,٢٣٥,٩٠٩	-	-
صافي القيمة الدفترية:			
٢٣,٨٩٥,٠٠٠	٩,٠٠٤٨,٨٦٢	٣٢,٩٤٣,٨٦٢	٣٢,٩٤٣,٨٦٢
٢٣,٨٩٥,٠٠٠	٩,٥٨٠,٢٥٣	٣٣,٤٧٥,٢٥٣	٣٣,٤٧٥,٢٥٣

تم تحويل استهلاك العام على مصروفات الأنشطة

٦- ممتلكات ومعدات

النسبة المئوية:	الأراضي	المباني	السيارات	الاثاث والأجهزة	مشروعات تحت التنفيذ	المجموع
٨٤٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٦٣٩,٤٨٣	٤١١,٠٩٣	١٠,٩٦٦,١٠١	١٣,٨٥٦,٦٧٧	١٣,٨٥٦,٦٧٧
٠	٠	٦,٦٩٨	٦,٦٩٨	٠	٦,٦٩٨	٦,٦٩٨
٨٤٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٦٣٩,٤٨٣	٤١٧,٧٩١	١٠,٩٦٦,١٠١	١٣,٨٦٣,٣٧٥	١٣,٨٦٣,٣٧٥
٠	٢١٣,٣٣٣	٦٣٩,٤٧٣	٣٩٦,١٢١	٤,٣٠٥	٤٤,٣٠٥	١,٢٤٨,٩٢٧
٠	٤٠,٠٠٠	-	٤,٣٠٥	٠	٤٤,٣٠٥	٤٤,٣٠٥
٠	٢٥٢,٣٣٣	٦٣٩,٤٧٣	٤٠٠,٤٢٦	٠	١,٢٩٣,٢٣٢	١,٢٩٣,٢٣٢
٨٤٠,٠٠٠	٧٤٦,٦٦٧	٧٨٦,٦٦٧	١٧,٣٦٥	١٠,٩٦٦,١٠١	١٠,٩٦٦,١٠١	١٢,٥٧٠,١٤٣
٨٤٠,٠٠٠	٧٨٦,٦٦٧	٧٤٦,٦٦٧	١٤,٩٧٢	١٠,٩٦٦,١٠١	١٠,٩٦٦,١٠١	١٢,٦٠٧,٧٥٠

تم تحويل استهلاك العام على المصروفات العمومية والإدارية

٧- أراضي (أوقاف)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠

صافي القيمة الدفترية:
 الرصيد في نهاية العام

٣٠٠,٠٠٠

٣٠٠,٠٠٠

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية المجاليات في القرىات
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير الربحي برقم (٣٠٠٢)
 القرىات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (بالريالات السعودية)

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	
.	٧٧٦,٥٠٠	
<u>١٧,٢٥٠</u>	<u>٢٩,٤١٥</u>	
<u><u>١٧,٢٥٠</u></u>	<u><u>٨٠٥,٩١٥</u></u>	
		<u>٨- الأرصدة الدائنة الأخرى</u>
		إيرادات مقدمة
		مصروفات مستحقة
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>
٤٤٢,٠٧٤	٣٧٤,٥٨٢	الرصيد في بداية العام العام
٦٦,٩٥٤	(١٤,٦٦٠)	المكون خلال العام
<u>(١٣٤,٤٤٦)</u>	<u>٠</u>	المنصرف خلال العام
<u><u>٣٧٤,٥٨٢</u></u>	<u><u>٣٥٩,٩٢٢</u></u>	الرصيد في نهاية العام
		<u>١٠- إيرادات الأنشطة</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	
٢٨٢,٠٣٥	١٣٢,٠١٩	تبرعات افطار صائم
١٥,٥٠٠	١٢,٥٠٠	تبرع لرحلات العمرة والحج
.	١٠,٠٠٠	إيرادات دعوية
<u><u>٢٩٧,٥٣٥</u></u>	<u><u>١٥٤,٥١٩</u></u>	

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية المجالس في القرى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير الربحي برقم (٣٠٠٢)
القرى - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

١١ - مصروفات الأنشطة

غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات		٥٣١,٣٩١	٥٣١,٣٩١
الرواتب والأجور وما في حكمها		٣٣٤,٢٤٥	٣٣٤,٢٤٥
مصرفات افطار صائم		١٨٤,٧١٣	١٣٢,٠١٩
رسوم حكومية واشتراكات		٩٧,٣٢٧	٩٧,٣٢٧
مصرفات دعوية		٦٦,٦١٦	١٠,٠٠٠
التأمينات الاجتماعية		٥٣,١٣٨	٥٣,١٣٨
تامين طبي وعلاج		٣٤,٤٣٩	٣٤,٤٣٩
كهرباء ومياه وهاتف وانترنت		٢٨,٣٩٧	٢٨,٣٩٧
تذاكر سفر واجازات		٢٧,٠٢٠	٢٧,٠٢٠
مصرفات متعددة		١٦,١٣١	١٦,١٣١
مصاريف كتب		١٥,٢٥٦	١٥,٢٥٦
مصرفات حج و عمرة		١٤,٩٢٧	١٢,٥٠٠
محروقات ومصرفات سيارات		١٣,٧٦٢	١٣,٧٦٢
دعاية وإعلان		١٢,٦٨٧	١٢,٦٨٧
مصرفات جمع أموال		١٠,٧٢٧	١٠,٧٢٧
قرطاسية ومكتبة		٧,٧٥٢	٧,٧٥٢
مكافأة نهاية الخدمة		٧,٠١٦	٧,٠١٦
مصرفات مصلي متقل		٥,٠٤٦	٥,٠٤٦
مصالحة واصلاح		٣,٨٨٧	٣,٨٨٧
صيانة واصلاح		٢,٨٠٨	٢,٨٠٨
		١,٤٦٧,٢٨٥	١,٤٩٤,٤٢٠
		١٥٤,٥١٩	١٣١٢,٧٦٦

١٢ - المصرفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الرواتب والأجور وما في حكمها	١٨٤,٤٦٤
استهلاك ممتلكات ومعدات	٤٤,٣٠٥
اتعاب واستشارات	٢٣,٠٠٠
اقامات وتأشيرات	٤,٠٠٠
صيانة وترميم	٨,٤٥٢
رسوم بنكية	٧,٢٤٥
مصرفات متعددة	٥,٦٥٨
بدل أجازات	.
ادوات مكتبية	٤,٠٢٥
	٤٩٩,٣٦٧
	٢٨١,١٤٩

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية المجالس في القرى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٢)
القرى - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

١٣ - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنة السابقة في قائمة (المراكز المالية والأنشطة والتدفقات النقدية) لتتوافق مع العرض في السنة الحالية .

٤ - إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٣ مارس ٢٠٢٥ م.