

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القرى

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٢)
القرى - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
١ - ٢	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 وتوعية الجاليات في القريات

القريات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القريات ("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 بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة 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، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند 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، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

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

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد 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 جوهرياً إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء 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 لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر 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 لغايات 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 المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة يحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منظمة على الحاسب الآلي وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة. على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل 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 والنظامية الأخرى

تتفق 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

الجديع

وسيم الجديعي

ترخيص رقم (٩٨٤)



١٣ رمضان ١٤٤٦ هـ
الموافق ١٣ مارس ٢٠٢٥ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية 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 ٢٠٢٤م
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٧٢,٥٩٣	٦٨١,٢٢٠	٣	النقد
٧,٦٥٤,٦٢١	٧,٧١١,٠٣٩	٤	الأرصدة المدينة الأخرى
٧,٧٢٧,٢١٤	٨,٣٩٢,٢٥٩		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣٣,٤٧٥,٢٥٣	٣٢,٩٤٣,٨٦٢	٥	استثمارات عقارية، صافي
١٢,٦٠٧,٧٥٠	١٢,٥٧٠,١٤٣	٦	ممتلكات ومعدات، صافي
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٧	أراضي (أوقاف) ، صافي
٤٦,٣٨٣,٠٠٣	٤٥,٨١٤,٠٠٥		إجمالي الأصول غير متداولة
٥٤,١١٠,٢١٧	٥٤,٢٠٦,٢٦٤		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			مطلوبات متداولة
١٧,٢٥٠	٨٠,٥,٩١٥	٨	الأرصدة الدائنة الأخرى
١٧,٢٥٠	٨٠,٥,٩١٥		إجمالي مطلوبات متداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣٧٤,٥٨٢	٣٥٩,٩٢٢	٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٧٤,٥٨٢	٣٥٩,٩٢٢		إجمالي مطلوبات غير متداولة
			صافي الأصول
٥١,٨٦٩,٩٣٥	٥٠,٩٤٣,٨٢٧		صافي الأصول غير المقيدة
١,٦٤٢,٢٤٣	١,٦٤٢,٢٤٣		صافي الأصول المقيدة
٢٠٦,٢٠٧	٤٥٤,٣٥٧		صافي أصول الاوقاف
٥٣,٧١٨,٣٨٥	٥٣,٠٤٠,٤٢٧		إجمالي صافي الأصول
٥٤,١١٠,٢١٧	٥٤,٢٠٦,٢٦٤		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الإيرادات والمكاسب:					
الإيرادات والمكاسب	١٣,٨٠٠	٠	٠	١٣,٨٠٠	٦,٠٠٠
الاشتراكات	٥٥٣,٤٨٤	٠	٠	٥٥٣,٤٨٤	٥٩٤,٤١٠
تبرعات نقدية وصدقات	٠	١٥٤,٥١٩	٠	١٥٤,٥١٩	٢٩٧,٥٣٥
إيرادات الأنشطة	٨٥,٠٠٠	٠	٤٢٦,٥٠٠	٥١١,٥٠٠	١,٣٥٥,١٣٥
إيرادات أخرى (إيجارات)	١٥,٥٢٣	٠	٠	١٥,٥٢٣	٠
إيرادات أخرى	٦٦٧,٨٠٧	١٥٤,٥١٩	٤٢٦,٥٠٠	١,٢٤٨,٨٢٦	٢,٢٥٣,٠٨٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب					
المصروفات والخسائر:					
١١	(١,٣١٢,٧٦٦)	(١٥٤,٥١٩)	٠	(١,٤٦٧,٢٨٥)	(١,٤٩٤,٤٢٠)
مصرفات الأنشطة	٠	٠	(١٧٨,٣٥٠)	(١٧٨,٣٥٠)	٠
١٢	(٢٨١,١٤٩)	٠	٠	(٢٨١,١٤٩)	(٤٩٩,٣٦٧)
مصرفات أوقاف					
المصرفات العمومية والإدارية					
إجمالي المصروفات والخسائر	(١,٥٩٣,٩١٥)	(١٥٤,٥١٩)	(١٧٨,٣٥٠)	(١,٩٢٦,٧٨٤)	(١,٩٩٣,٧٨٧)
التغير في صافي الأصول خلال العام	(٩٢٦,١٠٨)	٠	٢٤٨,١٥٠	(٦٧٧,٩٥٨)	٢٥٩,٢٩٣
صافي الأصول في بداية العام	٥١,٨٦٩,٩٣٥	١,٦٤٢,٢٤٣	٢٠٦,٢٠٧	٥٣,٧١٨,٣٨٥	٥٣,٤٥٩,٠٩٢
صافي الأصول في نهاية العام	٥٠,٩٤٣,٨٢٧	١,٦٤٢,٢٤٣	٤٥٤,٣٥٧	٥٣,٠٤٠,٤٢٧	٥٣,٧١٨,٣٨٥

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القرىات
مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع الغير الربحى برقم (٣٠٠٢)
القرىات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٥٩,٢٩٣	(٦٧٧,٩٥٨)	التغير فى صافى الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
٥٧٥,٨١١	٥٧٥,٦٩٦	(+) إستهلاك ممتلكات والأت ومعدات
٦٦,٩٥٤	(١٤,٦٦٠)	(+) مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٩٠٢,٠٥٨	(١١٦,٩٢٢)	التغير فى صافى الأصول بعد إضافة البنود فى النقدية
		تغيرات فى الأصول والمطلوبات المتداولة
(٧٥٤,٨٨٠)	(٥٦,٤١٨)	الأرصدة المدينة الأخرى
(١٢١,٠١٤)	٧٨٨,٦٦٥	الأرصدة الدائنة الأخرى
(١٣٤,٤٤٦)	.	المنصرف من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
(١٠٨,٢٨٢)	٦١٥,٣٢٥	صافى النقد الناتج من/ (المستخدم فى) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
.	(٦,٦٩٨)	إضافات ممتلكات ومعدات
.	(٦,٦٩٨)	صافى النقد (المستخدم فى) الأنشطة الإستثمارية
		صافى التغير فى النقد خلال العام
(١٠٨,٢٨٢)	٦٠٨,٦٢٧	رصيد النقد فى بداية السنة
١٨٠,٨٧٥	٧٢,٥٩٣	رصيد النقد فى نهاية السنة
٧٢,٥٩٣	٦٨١,٢٢٠	

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القريات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير الربحي برقم (٣٠٠٢)
القريات - 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 النشاط والتكوين

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القريات - بمنطقة الجوف - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٣٠٠٢) الصادر بتاريخ ١٤٤١/٣/١٤ هـ الموافق ٢٠١٩/١١/١١ م وينتهي في تاريخ ٢٠ يناير ٢٠٢٦ م من المركز الوطني لتنمية القطاع الغير الربحي ومركزها الرئيسي محافظة القريات .

٢-١ أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-
- تعليم المسلمين أصول دينهم وتعميق روابط الاخوة فيما بينهم.
 - الدعوة المتخصصة للفئات الاجتماعية .
 - الاهتمام الدعوى بالجاليات والتواصل معهم.
 - المحافظة على الفطرة بدعوة الناس الى العقيدة الاسلامية الصحيحة وحمايتها.
 - العمل على تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله "ص" ولأولى الامر .
 - العمل على مكافحة الانحراف الفكرى وبيان اثاره واضرار له .
 - العناية بالسنة النبوية الصحيحة وعلومها .
 - حماية المجتمع من الغلو والتطرف والافراط والتفريط .
 - احياء السنة ونشرها والتحذير من البدع وامانتها وربط الناس بمنهج السلف الصالح.
 - نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بامور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاقا .
 - تاصيل معنى الولاء والبراء الشرعيين لدى المسلمين وفق المنهج الصحيح.
 - دعوة غير المسلمين للدخول فى الاسلام وتعريفهم به وبيان محاسن لهم .
 - استخدام التقنية الحديثة فى الدعوة الى الله تعالى ونشر العلم الشرعى .
 - تصحيح المفاهيم المغلوطة عن الاسلام ورد الشبهات المثارة عليه .

٣-١ فترة الحسابات

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

٢- أهم السياسات المحاسبية :

١-٢ أساس الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً وفقاً للمعيار الدولى للتقرير المالى للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة علي أساس التكلفة التاريخية ، وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

٢-٣ عملة العرض والنشاط

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

٢-٤ إستخدام التقديرات والأحكام

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد 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 المالية طويلة الاجل 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 بدلا للقيمة العادلة لغرض تقويم الهبوط في القيمة يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض 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 زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للهبوط 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 الشهرية.

(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 والالات 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.

٦-٢ الذمم 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 تقديري 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. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

٧.٢ الاستثمارات العقارية

تتكون العقارات الاستثمارية من عقارات مكملة 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 و/أو خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من عقار استثماري قائم في وقت تكبد التكلفة إذا تم استيفاء معايير الإثبات. تستهلك التكلفة ناقصا 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 التقديرية لها. تظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة. تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الأنشطة. تحمل مصروفات الإصلاح 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 وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة. يتم تحميل 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:

عدد السنوات

٢٥

٥

٦,٦٦٧

المباني

السيارات

الأثاث والأجهزة

٩.٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم اثبات 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 للالتزام 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 الحاسب الآلي وتتفق من كافة النواحي 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 تحميل المصاريف 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 المقيمة وغير المقيمة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-

- الأصول غير المقيمة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيمة أصول مالية أو عينية.
- الأصول المقيمة هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيمة أصول مالية أو عينية.
- التغير في صافي الأصول غير المقيمة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-
 ١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيمة أو 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
- التغير في صافي الأصول المقيمة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-
 ١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

١٤.٢ الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي
- 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.
- 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 تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق

١٦.٢ العملات الأجنبية

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

١٧.٢ النقد والنقد المماثل

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

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)

٣- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧٢,٥٩٣	٦٨١,٢٢٠	نقد بالبنوك

٤- الأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧,٦٢٧,١٧٤	٧,٦٢٨,٦٧٤	إيرادات مستحقة
٢٧,٤٣٩	٥٦,٠١٥	مصرفات مقدمة
٨	٢٦,٣٥٠	ذمم العالمين
٧,٦٥٤,٦٢١	٧,٧١١,٠٣٩	

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

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

٥- استثمارات عقارية، صافي

الأراضي	المباني	المجموع	نسبة الإهلاك:
%٠	%٤		
التكلفة:			
٢٣,٨٩٥,٠٠٠	١٣,٢٨٤,٧٧١	٣٧,١٧٩,٧٧١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٣,٨٩٥,٠٠٠	١٣,٢٨٤,٧٧١	٣٧,١٧٩,٧٧١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الاستهلاك المتراكم:			
-	٣,٧٠٤,٥١٨	٣,٧٠٤,٥١٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	٥٣١,٣٩١	٥٣١,٣٩١	إهلاك العام
-	٤,٢٣٥,٩٠٩	٤,٢٣٥,٩٠٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
صافي القيمة الدفترية:			
٢٣,٨٩٥,٠٠٠	٩,٥٨٠,٢٥٣	٣٢,٩٤٣,٨٦٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٣,٨٩٥,٠٠٠	٩,٥٨٠,٢٥٣	٣٣,٤٧٥,٢٥٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تم تحميل استهلاك العام على مصروفات الأنشطة

٦- ممتلكات ومعدات

الأراضي	المباني	السيارات	الأثاث والأجهزة	مشروعات تحت التنفيذ	المجموع	التكلفة:
٨٤٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٦٣٩,٤٨٣	٤١١,٠٩٣	١٠,٩٦٦,١٠١	١٣,٨٥٦,٦٧٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
.	.	.	٦,٦٩٨	.	٦,٦٩٨	إضافات
٨٤٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٦٣٩,٤٨٣	٤١٧,٧٩١	١٠,٩٦٦,١٠١	١٣,٨٦٣,٣٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الاستهلاك المتراكم:						
.	٢١٣,٣٣٣	٦٣٩,٤٧٣	٣٩٦,١٢١	.	١,٢٤٨,٩٢٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
.	٤٠,٠٠٠	-	٤,٣٠٥	.	٤٤,٣٠٥	إهلاك العام
.	٢٥٣,٣٣٣	٦٣٩,٤٧٣	٤٠٠,٤٢٦	.	١,٢٩٣,٢٣٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
صافي القيمة الدفترية:						
٨٤٠,٠٠٠	٧٨٦,٦٦٧	١٠	١٧,٣٦٥	١٠,٩٦٦,١٠١	١٢,٥٧٠,١٤٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨٤٠,٠٠٠	٧٨٦,٦٦٧	١٠	١٤,٩٧٢	١٠,٩٦٦,١٠١	١٢,٦٠٧,٧٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تم تحميل استهلاك العام على المصروفات العمومية والإدارية

٧- أراضي (أوقاف)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التكلفة:
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية العام
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية العام
صافي القيمة الدفترية:		
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية العام

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات 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)

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات 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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مقيدة	غير مقيدة	
٥٣١,٣٩١	٥٣١,٣٩١	.	٥٣١,٣٩١	استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٢٥٢,٣٢١	٣٣٤,٢٤٥	.	٣٣٤,٢٤٥	الرواتب والأجور وما في حكمها
٢٧٤,٤٨٢	١٨٤,٧١٣	١٣٢,٠١٩	٥٢,٦٩٤	مصروفات افطار صائم
١٣٦,٩٥٠	٩٧,٣٢٧	.	٩٧,٣٢٧	رسوم حكومية واشتراكات
٥٥,٣٥١	٦٦,٦١٦	١٠,٠٠٠	٥٦,٦١٦	مصروفات دعوية
٥٤,٣٨٢	٥٣,١٣٨	.	٥٣,١٣٨	التأمينات الاجتماعية
٢٣,٢٥٩	٣٤,٤٣٩	.	٣٤,٤٣٩	تأمين طبي وعلاج
٢٧,٩٣٤	٢٨,٣٩٧	.	٢٨,٣٩٧	كهرباء ومياه وهاتف وانترنت
٢٣,٧١٦	٢٧,٠٢٠	.	٢٧,٠٢٠	تذاكر سفر واجازات
.	١٦,١٣١	.	١٦,١٣١	مصروفات متنوعة
.	١٥,٢٥٦	.	١٥,٢٥٦	مصاريف كتب
١٣,٩٠٥	١٤,٩٢٧	١٢,٥٠٠	٢,٤٢٧	مصروفات حج وعمرة
٢٠,٥٧٠	١٣,٧٦٢	.	١٣,٧٦٢	محروقات ومصروفات سيارات
٥,٩٥٠	١٢,٦٨٧	.	١٢,٦٨٧	دعاية وإعلان
.	١٠,٧٢٧	.	١٠,٧٢٧	مصروفات جمع أموال
.	٧,٧٥٢	.	٧,٧٥٢	قرطاسية ومكتبية
٦٨,٤٨٧	٧,٠١٦	.	٧,٠١٦	مكافاة نهاية الخدمة
.	٥,٠٤٦	.	٥,٠٤٦	مصروفات مصلي متنقل
.	٣,٨٨٧	.	٣,٨٨٧	مصروفات الحوكمة
٥,٧٢٢	٢,٨٠٨	.	٢,٨٠٨	صيانة واصلاح
١,٤٩٤,٤٢٠	١,٤٦٧,٢٨٥	١٥٤,٥١٩	١,٣١٢,٧٦٦	

١٢ - المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٩٧,٠١١	١٨٤,٤٦٤	الرواتب والأجور وما في حكمها
٤٤,٤٢٠	٤٤,٣٠٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٧,٢٥٠	٢٣,٠٠٠	اتعاب واستشارات
.	٤,٠٠٠	اقامات وتأشيرات
٥,٥٥٠	٨,٤٥٢	صيانة وترميم
.	٧,٢٤٥	رسوم بنكية
١٧,٩٧٢	٥,٦٥٨	مصروفات متنوعة
١٠,٢٩٠	.	بدل أجازات
٦,٨٧٤	٤,٠٢٥	ادوات مكتبية
٤٩٩,٣٦٧	٢٨١,١٤٩	

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

١٣ - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنة السابقة فى قائمة (المركز المالى والأنشطة والتدفقات النقدية) لتتوافق مع العرض فى السنة الحالية .

١٤ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة فى ١٣ مارس ٢٠٢٥م.