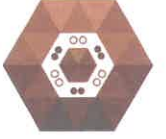


جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأم الدوم
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٥٠)
المملكة العربية السعودية- الرياض.

القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأم الدوم
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٥٠)
المملكة العربية السعودية- الرياض.
فهرس القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الفهرس	بيان
تقرير مراجع الحسابات المستقل	٢٠١
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
إيضاحات حول القوائم المالية	١٠.٦



٩٢٠٠١٢٧٧٦
info@at-cpa.com.sa
www.at-cpa.com.sa
١٠١٠٤٤٢٤٥١
تلفون
بريد الكتروني
إنترنت
سجل تجاري:

حي المرسلات - مبنى ٤٤٧٨ - الدور الثالث
طريق الملك عبدالله بن عبدالعزيز الفرعي
ص.ب ٣٧٨٠
الرياض ١١٤٨١
المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأم الدوم

المملكة العربية السعودية- الرياض.

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأم الدوم - (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما فيها أهم السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، وباستثناء الفائزات المحتملة للامر الموضح في قسم اساس الراى المتحفظ في تقريرنا أن القوائم المالية ككل:

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأم الدوم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي المتحفظ

- لم نواف بتقرير تقييم العقارات الاستثمارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بمبلغ ٤,٣٤٢,٥٠٠ ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بمبلغ ٤,٥٤٤,٥٠٠ ريال سعودي)، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم رقم (٤٠) - حيث انه تم قياس العقارات الاستثمارية بصافي القيمة الدفترية. ولم نتمكن من القيام بإجراءات بديلة للتحقق من صحة رصيد العقارات الاستثمارية او إذا كان هناك أى تعديلات ضرورية على قائمة المركز المالي وقائمة الانشطة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

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 وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأم الدوم للسنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل في ١٩ شوال ١٤٤٤ هـ الموافق ٠٩ مايو ٢٠٢٣.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية 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 جوهريّة 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 الجوهريّة 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 الجوهريّة 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 يقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود يقن 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.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم إكتشافها خلال عملية المراجعة.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

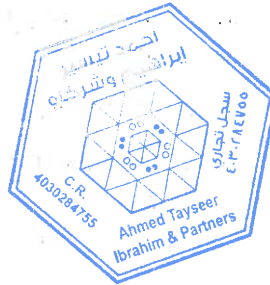
تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون

أيمن أحمد تيسير إبراهيم

ترخيص رقم ٥٣٤



١٨ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ

الموافق ٢٦ مايو ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأم الدوم
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٥٠)
المملكة العربية السعودية- الرياض.

قائمة المركز المالي

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

كما في		إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
			موجودات
			موجودات متداولة
٢٧١	٤٨,٦٠٤	٣	نقد
-	٩,٥٠٠		مدفوعات مقدماً و موجودات اخري
٢٧١	٥٨,١٠٤		إجمالي موجودات متداولة
			موجودات غير المتداولة
٨٦٣,٥٠٩	٨٦٠,٥١٧	٤	ممتلكات ومعدات، صافي
٤,٥٤٤,٥٠٠	٤,٣٤٢,٥٠٠	٥	ممتلكات إستثمارية
٥,٤٠٨,٠٠٩	٥,٢٠٣,٠١٧		إجمالي موجودات غير متداولة
٥,٤٠٨,٢٨٠	٥,٢٦١,١٢١		إجمالي موجودات
			مطلوبات وصافي الأصول
			مطلوبات متداولة
٢,٥٥٣,١٧٢	١,٧٦٣,٦٣١	٦	ذمم دائنة ومطلوبات اخري
٢,٥٥٣,١٧٢	١,٧٦٣,٦٣١		إجمالي مطلوبات متداولة
			صافي أصول
٢,٧٦٩,٠٥٩	٢,٧٧٥,٣٩١		صافي أصول الغير مقيدة
(١٣,٩٥١)	(١٣,٩٥١)		صافي أصول المقيدة
١٠٠,٠٠٠	٧٣٦,٠٥٠		صافي أصول الأوقاف
٢,٨٥٥,١٠٨	٣,٤٩٧,٤٩٠		إجمالي صافي الأصول
٥,٤٠٨,٢٨٠	٥,٢٦١,١٢١		إجمالي مطلوبات وصافي أصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأم الدوم
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٥٠)
المملكة العربية السعودية- الرياض.

قائمة الأنشطة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	اوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
٩٨,٤٧٤	١,٠٢٣,٢٣٧	٦٣٦,٠٥٠	-	٣٨٧,١٨٧	٧ الإيرادات والأنشطة
٩٨,٤٧٤	١,٠٢٣,٢٣٧	٦٣٦,٠٥٠	-	٣٨٧,١٨٧	٨ إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
-	(٨,٤٣٠)	-	-	(٨,٤٣٠)	٨ مصروفات الأنشطة
(١٣,٠٢٨)	(٢٥,٢٣٤)	-	-	(٢٥,٢٣٤)	٩ المصروفات العمومية والإدارية
(٤٣,٢١٢)	(١٠,١٦٧)	-	-	(١٠,١٦٧)	مصروفات جمع الأموال
(٣,٠٠٠)	(١٠,٢٣٥)	-	-	(١٠,٢٣٥)	مصروفات الحوكمة
(٢١٢,٥٨٨)	(٢٠٦,٥١٦)	-	-	(٢٠٦,٥١٦)	استهلاك
(١٣٤,٢٤٢)	(١٧٠,٦٨٠)	-	-	(١٧٠,٦٨٠)	مصاريف الاستثمار
(٤٠٦,٠٧٠)	(٤٣١,٢٦٢)	-	-	(٤٣١,٢٦٢)	إجمالي المصروفات والخسائر
(٣٠٧,٥٩٦)	٥٩١,٩٧٥	٦٣٦,٠٥٠	-	(٤٤,٠٧٥)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٤,١٦٧	-	-	-	٥٠,٤٠٧	تسويات
٣,١٥٨,٥٣٧	٢,٨٥٥,١٠٨	١٠٠,٠٠٠	(١٣,٩٥١)	٢,٧٦٩,٠٥٩	صافي الأصول في بداية السنة
٢,٨٥٥,١٠٨	٣,٤٩٧,٤٩٠	٧٣٦,٠٥٠	(١٣,٩٥١)	٢,٧٧٥,٣٩١	صافي الأصول في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأم الدوم
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٥٠)
المملكة العربية السعودية- الرياض.

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الإيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٠٧,٥٩٦)	٥٩١,٩٧٥	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لينود غير نقدية
٢١٢,٥٨٨	٢٠٦,٥١٦	إستهلاك الممتلكات والمعدات
-	٥٠,٤٠٧	تسويات على صافي الأصول
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
-	(٩,٥٠٠)	مدفوعات مقدماً و موجودات اخري
-	(٧٨٩,٥٤١)	ذمم دائنة ومطلوبات اخري
(٩٥,٠٠٨)	٤٩,٨٥٧	صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(١,٥٢٤)	شراء ممتلكات ومعدات
-	(١,٥٢٤)	صافي النقد (المستخدم في)/(الناتج من) الأنشطة الإستثمارية
(٩٥,٠٠٨)	٤٨,٣٣٣	صافي التغير في النقد خلال السنة
٩٥,٢٧٩	٢٧١	رصيد النقد في بداية السنة
٢٧١	٤٨,٦٠٤	رصيد النقد في نهاية السنة

٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأم الدوم
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٥٠)
المملكة العربية السعودية- الرياض.
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- التكوين والنشاط

١.١ نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية الدعوة الارشاد وتوعية الجاليات بأم الدوم تعمل بموجب ترخيص رقم (٣٢٥٠) بتاريخ ٢٦-٤-١٤٤٠م.

٢.١ أهداف الجمعية

. نشر العلم الشرعي، وتبصير المسلمين بأمور دينهم وعقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاقاً.

. دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام وتعريفهم به، وبيان محاسنه لهم.

. نشر الوسطية وحماية المجتمع من الغلو والتطرف والإفراط والتفريط.

٣.١ سنة الحسابات

تبدأ القوائم المالية في ٠١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

٢- أهم السياسات المحاسبية :

١-٢ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أساس القياس

تتبع الجمعية . مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها

٣-٢ استعمال التقديرات

ان اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وإفتراسات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال سنة القوائم المالية .

٤-٢ 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.

٥-٢ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والآت والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها ، وتظهر 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 وتقيد 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 الممتلكات والمعدات في حالة الهبوط في قيمة الممتلكات والمعدات على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

البيان	العمر الإنتاجي للأصل
الأثاث والمفروشات	١٠
أجهزة الحاسب الآلي	٧
السيارات	٥
أجهزة كهربائية	٧
مكيفات	٧

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأم الدوم

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٥٠)

المملكة العربية السعودية- الرياض.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أهم السياسات المحاسبية : "نتمه"

٢-٦ العقارات الاستثمارية

تتمثل الممتلكات الاستثمارية في العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها اوليا بالتكلفة ويتم قياسها لاحقا بالقيمة العادلة بنهاية كل سنة مالية مالم تتكبد الجمعية تكاليف او جهد غير مبرر.

يتم الحصول علي القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الأسعار الحالية السائدة في سوق العقارات المماثلة، وتحدد القيمة العادلة وفق تقييم يتم إجراؤه من قبل خبير مثن مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وخبرة حديثة في تثمين المباني الكائنة في نفس موقع عقار الجمعية، ولتحديد القيمة العادلة يتم الرجوع الي الظروف السائدة في السوق وحدث معاملات بيع العقار المماثلة، يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة العقارات الاستثمارية ناقصاً قيمتها المتبقية علي مدي اعمارها الانتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت.

٢-٧ 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.

٢-٨ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

٢-٩ 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:

• 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 وهي 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 المقيدة أصول مالية أو عينية

• 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 المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

• التغير في صافي الأصول المقيدة 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 إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.

٢-١٠ الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تنلقها 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.

٢-١١ المصروفات والخسائر

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

٢-١٢ 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 والالتزامات الي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

٢-١٣ النقد والتقد 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 بأم الدوم
 مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٥٠)
 المملكة العربية السعودية- الرياض.
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٧١	٤٨,٦٠٤	نقد بالبنوك
٢٧١	٤٨,٦٠٤	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأم الدوم
 مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٥٠)
 المملكة العربية السعودية- الرياض.
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- ممتلكات ومعدات، صافي

الأراضي	الأثاث والمفروشات	أجهزة الحاسب الآلي	السيارات	أجهزة كهربائية	مكيفات	إجمالي	
تكلفة:							
٨٥٠,٠٠٠	١٤,٥٥٠	١٢,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٧,٠٠٥	٢,٠٠٠	٩٣٥,٥٥٥	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	١,٥٢٤	-	-	-	١,٥٢٤	إضافات
٨٥٠,٠٠٠	١٤,٥٥٠	١٣,٥٢٤	٥٠,٠٠٠	٧,٠٠٥	٢,٠٠٠	٩٣٧,٠٧٩	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
إستهلاك المتراكم:							
-	٧,٢١٢	٨,٦٠٠	٥٠,٠٠٠	٤,٢٣٥	١,٩٩٩	٧٢,٠٤٦	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	١,٤٥٥	٢,٠١٠	-	١,٠٥١	-	٤,٥١٦	إستهلاك السنة
-	٨,٦٦٧	١٠,٦١٠	٥٠,٠٠٠	٥,٢٨٦	١,٩٩٩	٧٦,٥٦٢	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
صافي القيمة الدفترية:							
٨٥٠,٠٠٠	٧,٣٣٨	٣,٤٠٠	-	٢,٧٧٠	١	٨٦٣,٥٠٩	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨٥٠,٠٠٠	٥,٨٨٣	٢,٩١٤	-	١,٧١٩	١	٨٦٠,٥١٧	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥- العقارات الاستثمارية

تكلفة	
٥,٠٥٠,٠٠٠	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥,٠٥٠,٠٠٠	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
استهلاك متراكم	
٥٠٥,٥٠٠	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٠٢,٠٠٠	استهلاك السنة
٧٠٧,٥٠٠	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤,٥٤٤,٥٠٠	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤,٣٤٢,٥٠٠	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأم الدوم
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٥٠)
المملكة العربية السعودية- الرياض.
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- الأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٥٥٠,١٧٢	١,٧٥٠,٠٠٠	دائنون
٣,٠٠٠	١٣,٦٣١	مصرفات مستحقة
٢,٥٥٣,١٧٢	١,٧٦٣,٦٣١	

٧- إيرادات الأنشطة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦٦,٢٠١	٢٠٦,١٤٠	إيرادات ايجارات
٣٢,٢٧٣	١٤٢,٩٠٨	تبرعات عامة
-	٣٠,٠٠٠	تبرعات مؤسسة حمدان الخيرية
-	٧,٥٥٦	دعم منصة تبرع
-	٥٨٣	إيرادات رسائل نصية
٩٨,٤٧٤	٣٨٧,١٨٧	

٨- مصروفات البرامج والأنشطة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٤,١٦١	برامج دعوية
-	٢,٤٣٢	ضيافة الدعاة
-	١,٤٣٧	مصروفات الجاليات
-	٤٠٠	أخرى
-	٨,٤٣٠	

٩- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٩,٠٠٠	٢٥,٢٣٤	رواتب واجور وما في حكمها
١,٧١٦	-	ضيافة ونظافة
١,١٢٨	-	مصروفات متنوعة
٩٢٠	-	هاتف وبريد وانترنت
٢٦٤	-	أدوات مكتبية ومطبوعات
١٣,٠٢٨	٢٥,٢٣٤	

١٠- تم اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الجمعية في ٢٦ مايو ٢٠٢٤ م.