

جميعة الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالصناعية الثانية بالدمام  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦٨)  
منطقة الدمام - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جميعة الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالصناعية الثانية بالدمام  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦٨)  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

---

الصفحة

٢-١	- تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الانشطه
٥	- قائمة التدفقات النقدية
١٥-٦	- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون  
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة جميعة الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالصناعية الثانية بالدمام  
الدمام - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجميعة الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالصناعية الثانية بالدمام والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

### أساس الرأي المطلق

- لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللوائح الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

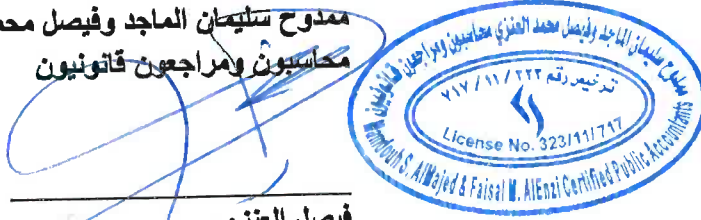
تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من

المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لراينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعددتها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

مدوح سليمان الماجد وقيصل محمد العنزي  
محاسبون ومراجعون قانونيون



قيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية  
في التاريخ: ٢٤ رمضان ١٤٤٥ هـ  
الموافق ٠٣ أبريل ٢٠٢٤ م

جميعة الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالصناعية الثانية بالدمام  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦٨)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٦٩,٢٨٧	١٢٦,٥٤٨	(٥)	التقديية وما في حكمها
٣٦,٨٢١	٣٠,٢٨٤	(٦)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٠٦,١٠٨	١٥٦,٨٣٢		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤٤,٧٥٢	٣٢,٣٥٢	(٧)	المتلكات والمعدات
٤٤,٧٥٢	٣٢,٣٥٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٥٠,٨٦٠	١٨٩,١٨٤		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٤٣٦,٦٥٦	٢١٣,٢٠٢	(٨)	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٤٣٦,٦٥٦	٢١٣,٢٠٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات الغير متداولة</u>
٢١,٢٢٠	٣٢,٥٩٥	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢١,٢٢٠	٣٢,٥٩٥		إجمالي الالتزامات الغير المتداولة
٤٥٧,٨٧٦	٢٤٥,٧٩٧		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
(١٨٣,١٢٩)	٨٨,٦٣٧		صافي الأصول الغير مقيدة
(١٧٣,٨٨٧)	(١٩٥,٢٥٠)		صافي الأصول المقيدة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠		صافي الأصول اوقاف
(٣٠٧,٠١٦)	(٥٦,٦١٣)		إجمالي صافي الأصول
١٥٠,٨٦٠	١٨٩,١٨٤		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جميعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالصناعاتية الثانية بالدمام  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦٨)  
قائمة الأنشطة

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الأوقاف	المقيد	غير المقيد	ايضاح
الإيرادات والمكاسب:						
التبرعات التقديرية العامة	١٦٨,٦٥٢	٦٢٦,٨٥٥	-	-	٦٢٦,٨٥٥	
التبرعات التقديرية المقيدة	٤٢,٥٠٠	٢٣٥,١٠٠	-	٢٣٥,١٠٠	-	
إشراكات الأعضاء	-	٥,٤٠٠	-	-	٥,٤٠٠	
تبرعات الزكاة	٢٠,٠٠٠	١٧,٦٥٠	-	١٧,٦٥٠	-	
التبرعات العينية	-	٣٧٨,٥٠٠	-	٣٧٨,٥٠٠	-	
تبرعات الخدمات التطوعية	-	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	-	
تبرعات تخفيض الالتزام	-	٥٥,٠٠٠	-	-	٥٥,٠٠٠	
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٢٣١,١٥٢	١,٣٣٣,٥٠٥	-	٦٤٦,٢٥٠	٦٨٧,٢٥٥	
المصروفات والخسائر						
مصروفات البرامج والأنشطة	١٢١,٠٠٣	٢٧٤,١١٣	-	٢٧٤,١١٣	-	(١٠)
مصروفات محملة على النشاط	-	٢٠٠,٤٧٥	-	-	٢٠٠,٤٧٥	(١١)
المصروفات العينية	-	٣٧٨,٥٠٠	-	٣٧٨,٥٠٠	-	
مصروفات جمع الأموال	-	٦٠,٦٥٠	-	-	٦٠,٦٥٠	
مصروفات الخدمات التطوعية	-	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	-	
المصاريف العمومية والإدارية	١٧٥,٤١٧	١٢٩,٣٦٩	-	-	١٣٩,٣٦٩	(١٢)
مصروفات اهلاك المتكاثرات والمعدات	١٨,٣٢٦	١٢,٩٩١	-	-	١٢,٩٩١	(٧)
إجمالي المصروفات والخسائر	٣١٤,٦٣٦	١,٠٨٣,١٠٢	-	٦٦٧,٦١٣	٤١٥,٤٨٣	
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٨٣,٤٨٤)	٢٥٠,٤٠٣	-	(٦١,٣٦٤)	٢٧١,٧٦٦	
صافي الأصول في بداية السنة	(٢٢٣,٥٣١)	(٣٠٧,٠١٦)	٥٠,٠٠٠	(١٨٣,٨٨٨)	(١٨٣,١٢٩)	
صافي الأصول في نهاية السنة	(٣٠٧,٠١٦)	(٥٦,٦١٣)	٥٠,٠٠٠	(١٩٥,٢٥٠)	٨٨,٦٣٧	

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالصناعية الثانية بالدمام  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦٨)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(٨٣,٤٨٤)	٢٥٠,٤٠٣	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة
١٨,٢١٦	١٢,٩٩٤	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢١,٢٢٠	١١,٣٧٥	مخصص نهاية الخدمة المكون
(٤٤,٠٤٨)	٢٧٤,٧٧٢	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٨,٦٢٤)	٦,٥٣٧	التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والارصدة المدينة الأخرى
(٢٠٠)	(٢٢٣,٤٥٤)	التغير الزيادة في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
(٦٢,٨٧٢)	٥٧,٨٥٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣,٥٩٤)	(٥٩٤)	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
(٣,٥٩٤)	(٥٩٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٦٦,٤٦٦)	٥٧,٢٦١	التغير (بالنقص)/ الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة
١٣٥,٧٥٣	٦٩,٢٨٧	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٦٩,٢٨٧	١٢٦,٥٤٨	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالصناعية الثانية بالدمام

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

#### (١) نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيرية جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالصناعية الثانية بالدمام مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٦٨) - المركز الرئيسي - الدمام - المملكة العربية السعودية

وتتمثل أهداف الجمعية في التالي :-

- إقامة البرامج والأنشطة الدعوية والتوعوية وبرامج الامن الفكري بلغات متعددة
- تعريف غير المسلمين بالإسلام وقيمه ومبادئه الوسطية
- إقامة الدورات الشرعية والتدريبية لتأهيل الدعاة بلغات متعددة
- إقامة حلقات تحفيظ القرآن للجاليات المسلمة والمسلمين الجدد في الصناعية
- الاشراف علي جوامع ومساجد ومصليات الصناعية /٢ بالتنسيق مع إدارة المدن وإقامة البرامج الدعوية والتوعوية فيها ومتابعتها (خطب ، دروس ، محاضرات ، حلقات تحفيظ)

إقامة الشراكات مع القطاعين العام والخاص والقطاع الغير ربحي والافراد لتنفيذ برامج المسؤولية المجتمعية وتحقيق اهداف الجمعية

#### (٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

#### العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

#### (أ) الإيرادات:

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .



إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

### (ب) المصروفات:

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

### (٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

#### استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

#### المخصصات

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

#### ممتلكات وآلات ومعدات

#### الإعتراف والقياس

تُقاس بنود العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للإقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والآلات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والآلات والمعدات. يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والآلات والمعدات في قائمة الأنشطة . عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والآلات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتسجيلها وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، تدرج في قائمة الأنشطة حال تكبدها. يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الأنشطة عند استبعاد الأصل.

#### النفقات اللاحقة للإقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل وأظهاره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخي بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشاه ان تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:  
- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.  
- زيادة العمر الانتجائي المقدر للأصل او القدرة الإنتاجية. - يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها  
اما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصروف فور حدوثها.

جميعة الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالصناعية الثانية بالدمام

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

بتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة، ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة وصيانة والعمرات الدورية للأصول الثابتة كمصروف في قائمة الأنشطة هند تكبدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للعقارات والألات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الأمر.

#### الإستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً بقيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.

\* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أهمها اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

#### معدل الاستهلاك السنوي

%٥

%٢٠

%١٠

%٢٥

%١٥

#### البند

المباني

السيارات

اثاث ومفروشات

الحاسب الألي

أدوات ومعدات

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للعقارات والألات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

#### مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للأستخدام في الغرض الذي انشأت من اجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن العقارات والألات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

### الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي. بعد الاعتراف الأولي، تحمل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في العام التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمتها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي.

يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل.

يتم اختيار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الانخفاض في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للانخفاض.

### (أ) الأصول المالية

#### الاثبات الاولي

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة.

بالنسبة لادوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر اما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (إن وجد).

ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً الى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى وتثبت مبلغ العكس في الربح او الخسارة، ويتم الغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي او تتم تسويتها او تحول الجمعية- الى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي الى طرف اخر او تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل الى طرف اخر.

### (ب) التزامات مالية

#### الاثبات الاولي

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة الغاء اثبات الالتزام المالي يتم الغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد او الغائه.

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المخزون (بالصافي)

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.  
(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

ذمم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيفها كأصول متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في خلال سنة واحدة أو اقل. وخلافاً لذلك يتم عرضها كأصول غير متداولة، يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة (المبالغ الأصلية للفواتير) وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي، ناقصاً الانخفاض في الذمم المدينة التجارية. يتم عمل الانخفاض في الذمم المدينة التجارية، إن وجدت عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد الانخفاض في الذمم المدينة التجارية المكون كمصرف في قائمة الأنشطة وتظهر تحت بند المصاريف . عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها. تُقيد أى مبالغ تُسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها سابقاً بقيد دائن على المصاريف في قائمة الأنشطة.

النقد وما يعادله

أغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر او اقل .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

في حالة عدم الاستعانة بخير أكتواري

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

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة استخدام طريقة الفائدة الفعلية.

جميعة الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالصناعية الثانية بالدمام  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

أرصدة مستحقة ودمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلا مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض 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 الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعي

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية

		(٥) النقدية وما في حكمها	
		النقدية في الصندوق	
		مصروف الإنماء	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣,٧٨٤	٣,٨١٨
٦٥,٤٦٩	١٢٢,٧٦٤		
٦٩,٢٨٧	١٢٦,٥٤٨		
		(٦) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	
		المنافع والخدمات والتأمين - المقدمة	
		ذمم وعهد عاملين	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	٢٥,٠٠٠
١١,٨٢١	٣٠,٢٨٤		
٣٦,٨٢١	٣٠,٢٨٤		

جميعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالصناعات الخفيفة بالدمام  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦٨)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات والمعدات

التكلفة	السيارات	أثاث ومفروشات	الات وأجهزة كهربائية	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٢٧,٧٣٣	٧,٩٠٢	٣٤,٠٤٧	١٣٢,٦٨٠
إضافات خلال السنة	-	-	٥٩٤	٣٦٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٧,٧٣٣	٧,٩٠٢	٣٤,٦٤١	١٣٣,٢٧٦
<u>الاستهلاك</u>				
في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٢٧,٧٣٣	٣٦,٤٩١	٢٣,٧٠٦	٨٧,٩٣٠
استهلاك خلال السنة *	-	٧,١٥٠	٥,٨٤٤	١٢,٩٩٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٧,٧٣٣	٤٣,٦٤١	٢٩,٥٥٠	١٠٠,٩٢٤
صافي القيمة الدفترية				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	٢٧,٢٦١	٥,٠٩٥	٣٢,٣٥٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	٣٤,٤١١	١٠,٣٤١	٤٤,٧٥٢

جميعة الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالصناعية الثانية بالدمام

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦٨)

إيضاحات حول القوائم المالية (تمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤١٢,٦٥٦	٢٠٧,٦٥٦	موردون
٢٤,٠٠٠	٥,٥٤٦	مصرفوات مستحقة
٤٣٦,٦٥٦	٢١٣,٢٠٢	الإجمالي

(٩) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٢١,٢٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢١,٢٢٠	١١,٣٧٥	المكون خلال السنة
٢١,٢٢٠	٣٢,٥٩٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م*

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

(١٠) مصرفوات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيدة	غير المقيدة	
٦٠,٧٠٥	١,٢٧٩	١,٢٧٩	-	مصاريف برنامج الدعوة الالكتروني
٤,٩٩٨	٢,٠٠١	-	٢,٠٠١	مصاريف برنامج كرة السلة الرمضاني
-	١٤٤,٢٥٨	١٤٤,٢٥٨	-	مصروف إقطار صائم
-	١١٨,٩٦٤	١١٨,٩٦٤	-	مصرفوات شعيرة ودعوة (عمرة)
-	٤,٠٢٢	٤,٠٢٢	-	مصاريف البرامج الترفيهية
-	٥,٥٩٠	٥,٥٩٠	-	مصاريف الموقع الالكتروني
٦٥,٧٠٣	٢٢٦,١١٤	٢٢٤,١١٣	٢,٠٠١	الإجمالي

جميعة الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالصناعية الثانية بالدمام

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦٨)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) مصروفات محملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٥,٣٠٠	١١٤,٥٢٠	رواتب واجور
-	٥٠,٠٠٠	إيجارات
-	٢١,٥١٢	مصاريف الدعاية والاعلان
-	١٠,٠٠٠	رسوم حكومية
-	٤,٤٤٣	محروقات وصيانة سيارات
٥٥,٣٠٠	٢٠٠,٤٧٥	الإجمالي

(١٢) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٤,١٦٧	٤٤,٠٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٤,٣٥٠	-	إيجارات
٢١,٢٢٠	١١,٣٧٥	مكافأة نهاية الخدمة
١٤,٨٣٠	٤,٢٨٧	التأمينات الاجتماعية
١٠,٤١٥	٢٨,٨٠٣	رسوم حكومية
٦,٨٥٥	٦,٨٥٦	تأمين طبي
٦,٠٠٠	١٠,٦٤٧	اتعاب مهنية
٥,٠٠٥	٨,١٤٦	بريد وهاتف ونت
٤,٨٤٠	١٦,١٦٠	كهرباء ومياه
٤,٦٥٠	-	بدل إجازة
٤,١٥٢	٤٣٥	المستهلكات
٤,٠٠١	٣,٨٩٤	صيانة وإصلاح
٣,٢٠٠	٣,٢٠٠	تذاكر سفر
٨٠٢	-	علاج
٤٩٥	٢٣٣	ضيافة ونظافة
٣٨٣	-	أدوات مكتبية ومطبوعات
٥٢	٦٨	مصاريف بنكية
-	١,٢٦٥	أخرى
١٧٥,٤١٧	١٣٩,٣٦٩	الإجمالي



#### (١٣) إدارة المخاطر

##### مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

##### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

##### مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

##### مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التدبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

#### (١٤) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

#### (١٥) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٠٣ أبريل ٢٠٢٤ م