



**جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية**

**جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية**

**الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)**

**محافظة الحناكية**

**المركز المالي في ٣١/١٢/٢٠٢٣م**

**حمزة أحمد بكري**

**Hamza A. Bakri**

**محاسب و مراجع قانوني**

**Authorized Accountant & Auditor**

**ترخيص رقم 180**

**License No. 180**

جدة

+966126531060

مكة المكرمة

+966125542122

المدينة المنورة

+966148440860

Info@hab.sa



www.hab.sa

بسم الله الرحمن الرحيم

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)  
محافظة الحناكية - المملكة العربية السعودية  
المركز المالي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

فهرس المحتويات

| رقم الصفحة | المحتويات                         |
|------------|-----------------------------------|
| ٢-١        | تقرير مراجع الحسابات المستقل      |
| ٣          | قائمة المركز المالي               |
| ٤          | قائمة الانشطة                     |
| ٥          | قائمة التدفقات النقدية            |
| ١٥-٦       | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية |

رئيس الجمعية  
منصور بن محمد الشرفان د. عيسى بن شباب الحيسوني





### تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / رئيس وأعضاء مجلس ادارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)  
تقرير حول مراجعة القوائم المالية :  
الرأي :

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم (١) الى رقم (١٥) المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الاخرى.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة ككل تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا لمعيار المنظمات غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### اساس الرأي:

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

#### لفت الانتباه:

- حققت الجمعية هذا العام عجزاً قدره #١٠٣,٦٦٥ ريال مقابل عجز قدره #١٠٨,٣٠٩ ريال عن العام السابق .

#### مسؤوليات الادارة عن القوائم المالية:

إن إدارة الجمعية هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنظمات غير الهادفة للربح، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية و الإفصاح بحسب ما هو ملائم عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية للإدارة في التصفية أو إيقاف عملياتها، أو عندما لا يكون هناك خيار آخر ملائم بخلاف ذلك .

#### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل اهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من اي تحريف جوهري، سواء كان ناتجاً عن غش أو خطأ، وصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. أن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، الا انه ليس ضماناً على ان المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري إن وجد.

يمكن ان تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً بمفردها او في مجموعها إذا كان من المعقول توقع تأثيرها على القرارات شاد وتوعية الجاليات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على القوائم المالية.





**تابع تقرير مراجع الحسابات المستقل للقوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية في**

٢٠٢٣/١٢/٣١ م:

**تابع: مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:**

- وكجزء من عملية المراجعة وفقا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية فأنا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال اعمال المراجعة. كما نقوم بـ:
- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش او خطأ، وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على ادلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير اساس لأبداء رأينا، و يعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية .
  - الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من اجل تصميم اجراءات مراجعة ملائمة وفقا للظروف، وليس لغرض ابداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية.
  - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات الصلة التي قامت بها الادارة.
  - استنتاج مدى ملاءمة تطبيق الادارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، استنادا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث او ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار وفقا لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، او إذا كانت تلك الافصاحات غير مناسبة، فيتم عندها تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فان الاحداث او الظروف المستقبلية قد تؤدي الى توقف الجمعية عن استمرار اعماله.
  - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الافصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضا عادلا.
  - نقوم بإبلاغ ادارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية من بين أمور اخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك اي اوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا للقوائم المالية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

حمزة أحمد بكري  
محاسب ومراجع قانوني  
ترخيص رقم (١٨٠)  
التوقيع /

المدينة المنورة في:

التاريخ: ١٤٤٥/٠٩/٠١ هـ

الموافق: ٢٠٢٤/٠٣/١١ م



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة

الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

ريال سعودي

| <u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u> | <u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u> | <u>إيضاح</u> | <u>البيان</u>                   |
|---------------------|---------------------|--------------|---------------------------------|
|                     |                     |              | <u>الأصول المتداولة:</u>        |
| ١٣٢,٧٧٥             | ٩٣,٢٠٩              | ٥            | النقدية وما في حكمها            |
| ٤٤,٤٥٣              | ٧٤,٤٥٣              | ٦            | الأرصدة المدينة الأخرى          |
| ١٧٧,٢٢٨             | ١٦٧,٦٦٢             |              | إجمالي الأصول المتداولة         |
|                     |                     |              | <u>الاصول الغير متداولة</u>     |
| ١,٣٦٢,٨٩٢           | ١,٢٧٠,٢٩٣           | ٧            | صافي الممتلكات والآلات والمعدات |
| ١,٣٦٢,٨٩٢           | ١,٢٧٠,٢٩٣           |              | إجمالي الاصول الغير متداولة     |
| ١,٥٤٠,١٢٠           | ١,٤٣٧,٩٥٥           |              | إجمالي الاصول                   |
|                     |                     |              | <u>الالتزامات وصافي الاصول:</u> |
|                     |                     |              | <u>الالتزامات المتداولة:</u>    |
| ٨,٩٠٠               | ٦,٩٠٠               | ٨            | الأرصدة الدائنة الأخرى          |
| ٨,٩٠٠               | ٦,٩٠٠               |              | إجمالي الالتزامات               |
|                     |                     |              | <u>الالتزامات الغير متداولة</u> |
| ١٨,٠٠٠              | ٢١,٥٠٠              | ٩            | مخصصات حقوق العاملين            |
| ١٨,٠٠٠              | ٢١,٥٠٠              |              | إجمالي الالتزامات الغير متداولة |
| ٢٦,٩٠٠              | ٢٨,٤٠٠              |              | إجمالي الالتزامات               |
| ٦٧٤,١٢٩             | ٦٧٤,١٢٩             |              | صافي أصول الأوقاف               |
| ٧٨٩                 | ١٥,٧٨٩              |              | صافي الاصول المقيدة             |
| ٨٣٨,٣٠٢             | ٧١٩,٦٣٧             |              | صافي الأصول الغير المقيدة       |
| ١,٥١٣,٢٢٠           | ١,٤٠٩,٥٥٥           |              | إجمالي صافي الاصول              |
| ١,٥٤٠,١٢٠           | ١,٤٣٧,٩٥٥           |              | إجمالي الالتزامات وصافي الاصول  |

• الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) متتمة للقوائم المالية.



*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة

الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)

قائمة الانشطة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

ريال سعودي

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ م                    |           | ٢٠٢٣/١٢/٣١ م |          | البيان    |                                    |
|---------------------------------|-----------|--------------|----------|-----------|------------------------------------|
| الإجمالي                        | الإجمالي  | أوقاف        | مقدمة    | غير مقدمة | إيضاح                              |
| <b>الإيرادات:</b>               |           |              |          |           |                                    |
| ١٣٦,٦٩١                         | ١٥٤,٨٨٤   | .            | ٤٨,٦٠٠   | ١٠٦,٢٨٤   | ١٠ إيرادات الأنشطة                 |
| .                               | ١,٢٠٠     | .            | .        | ١,٢٠٠     | اشترابات الأعضاء                   |
|                                 |           |              | (٣٣,٦٠٠) | ٣٣,٦٠٠    | التحويل بين فئات الأصول            |
| ١٣٦,٦٩١                         | ١٥٦,٠٨٤   | .            | ١٥,٠٠٠   | ١٤١,٠٨٤   |                                    |
| <b>يخصم المصروفات والخسائر:</b> |           |              |          |           |                                    |
| (١٩,١٨٧)                        | (٣٣,٦٠٠)  | .            | .        | (٣٣,٦٠٠)  | ١١ مصروفات الأنشطة                 |
| (١٢٣,٢١٤)                       | (١٣٣,٥٥٠) | .            | .        | (١٣٣,٥٥٠) | ١٢ المصروفات العمومية والإدارية    |
| (٩٢,٥٩٩)                        | (٩٢,٥٩٩)  | .            | .        | (٩٢,٥٩٩)  | ٧ اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات |
| (٢٣٥,٠٠٠)                       | (٢٥٩,٧٤٩) | .            | .        | (٢٥٩,٧٤٩) |                                    |
| (١٠٨,٣٠٩)                       | (١٠٣,٦٦٥) | .            | ١٥,٠٠٠   | (١١٨,٦٦٥) | التغير في صافي الأصول              |
| ١,٦٢١,٥٢٩                       | ١,٥١٣,٢٢٠ | ٦٧٤,١٢٩      | ٧٨٩      | ٨٣٨,٣٠٢   | صافي الأصول في بداية السنة         |
| ١,٥١٣,٢٢٠                       | ١,٤٠٩,٥٥٥ | ٦٧٤,١٢٩      | ١٥,٧٨٩   | ٧١٩,٦٣٧   | صافي الأصول في نهاية السنة         |

• الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة

الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

ريال سعودي

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | البيان   |
|--------------|--------------|--|
| (١٠٨,٣٠٩)    | (١٠٣,٦٦٥)    | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:           |
|              |              | التغير في صافي الأصول                            |
|              |              | تسويات البنود غير النقدية:                       |
| ٩٢,٥٩٩       | ٩٢,٥٩٩       | إهلاك الممتلكات والألات والمعدات                 |
| ٣,٥٠٠        | ٣,٥٠٠        | مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون                  |
| (١٢,٢١٠)     | (٧,٥٦٦)      |  |
|              |              | التدفقات من التغير في رأس المال العامل:          |
| ١,٨٣٣        | (٣٠,٠٠٠)     | الزيادة (النقص) في الأرصدة المدينة الأخرى        |
| ١,٢٣٤        | (٢,٠٠٠)      | الزيادة (النقص) في الأرصدة الدائنة الأخرى        |
| (٩,١٤٣)      | (٣٩,٥٦٦)     | صافي النقد من الأنشطة التشغيلية (١)              |
|              |              | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:         |
| .            | .            | نقد مدفوع في شراء ممتلكات والألات والمعدات       |
| .            | .            | صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية (٢)            |
|              |              | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:           |
| .            | .            | صافي النقد من الأنشطة التمويلية (٣)              |
| (٩,١٤٣)      | (٣٩,٥٦٦)     | صافي التدفقات النقدية الناتجة خلال العام (٣+٢+١) |
| ١٤١,٩١٨      | ١٣٢,٧٧٥      | النقد والنقد المماثل في بداية العام              |
| ١٣٢,٧٧٥      | ٩٣,٢٠٩       | النقد والنقد المماثل في نهاية العام              |

• الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.



*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة

الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

ريال سعودي

١- نبذة عن الجمعية:

|                 |  |
|-----------------|--|
| اسم الجمعية     | جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية   |
| العنوان         | محافظة الحناكية - المدينة المنورة  |
| الكيان القانوني | جمعية أهلية - مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٩٢)                              |
| تأسيس الجمعية   | جمعية تعمل بموجب ترخيص وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية شهادة تسجيل رقم ٣٤٩٢ وتاريخ ١٤٤١/١٠/٠٨ هـ |
| السنة المالية   | تبدأ السنة المالية للجمعية في أول يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.                        |
| اللغة والعمل    | تسجل الجمعية حساباتها باللغة العربية وبالريال السعودي على الحاسب الألي.                                    |
| المسوك بها      |  |
| السجلات         |  |

٢- الغرض:

١. المحافظة على الفطرة بدعوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة ومفهومها وحماتها.
٢. تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله صلى الله عليه وآله وسلم ولأولي الأمر.
٣. إحياء السنة ونشرها وإماتة البدعة والتحذير منها وربط الناس بمنهج السلف الصالح.
٤. تأصيل معنى الولاء والبراء الشرعيين وإحياء روح الاعتزاز لدى المسلمين بالإسلام وتقوية صلتهم بالتاريخ والحضارة الإسلامية.
٥. نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاقاً.
٦. دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنه لهم وتصحيح المفاهيم المغلوطة عنه.
٧. رعاية من يدخلون في الإسلام وتعليمهم أصوله والاعتناء بهم والتواصل معهم وتعريفهم بالمراكز والمؤسسات الإسلامية في الداخل والخارج.
٨. تعميق روابط الأخوة مع المسلمين الجدد وتأهيلهم لنشر الدعوة في بلادهم.
٩. إعداد وتأهيل الدعاة القادرين على تبليغ الدعوة بالحكمة والموعظة الحسنة.

٣- أسس الإعداد:

١-٣ بيان الالتزام:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعيار المنظمات غير الهادفة للربح والصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالملكة العربية السعودية.

٢-٣ أسس القياس:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال، ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك: ٣٤٩٢



*[Signature]*

*[Signature]*

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة

الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

ريال سعودي

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

٤-١ النقد وما في حكمه:

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

٤-٢ الذمم المدينة (ان وجدت):

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة مبدئيًا بقيمتها الفعلية تتم جميع المبيعات على أساس شروط الائتمان العادية، ولا تحمل الذمم المدينة فائدة في نهاية كل فترة تقرير، تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن هناك مبالغ غير قابلة للاسترداد وفقًا للشروط الأصلية. إذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة. يتم شطب الديون المدومة في بيان الربح أو الخسارة عند تحديدها.

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصًا الاستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادرًا على العمل بالطريقة التي تنوّهها الإدارة.

يتم رسمة تكلفة الاستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله.

يتم تحميل جميع مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الاستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصًا قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة، باستخدام طريقة

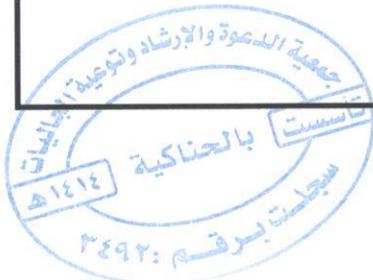
القسط الثابت، تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

| المباني | السيارات | الاثاث | الأدوات المكتبية |
|---------|----------|--------|------------------|
| ٥%      | ٢٠%      | ١٥%    | ٢٠%              |

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسبًا، إذا كان هناك مؤشرًا على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد ارباح وخسائر الاستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب (/ خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.



*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة

الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

ريال سعودي

٤-٤ الأصول غير الملموسة:

يتم قياس الموجودات غير الملموسة، بخلاف الشهرة، بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكم، يتم تحميل الإطفاء بغرض تخصيص تكلفة الأصول على مدى عمرها الإنتاجي المقدر، باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المحددة في الإيضاحات ذات الصلة بالقوائم المالية.

يتم تحميل نفقات البحث والتطوير على "المصاريف الإدارية" في قائمة الدخل، متى وعندما يتم تكبدها.

٥-٤ التزامات منافع الموظفين:

يتم احتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الاستحقاق وتماشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

٦-٤ المنح الحكومية:

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق.

يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة.

يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل تلك المنحة.

يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.

يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.

لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها

٧-٤ الإيرادات:

- يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.  
تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.

- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.



*(Handwritten signature in blue ink)*

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة

الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

ريال سعودي

٤-٨ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة:

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

٤-٩ المخصصات والالتزامات المحتملة:

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابق، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريبا ويتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة. إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهريا يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائما، المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٤-١٠ قائمة الأنشطة:

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للعمادة 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.

- التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-

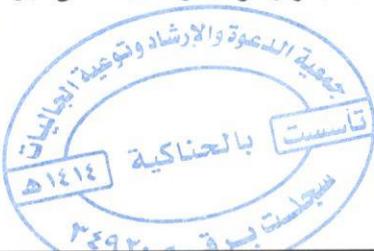
١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.

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 العمادة.

- التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج من الآتي:-

١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع أما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الإدارة.

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل العمادة.



Two handwritten signatures in blue ink.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة

الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

ريال سعودي

١١-٤ الزكاة الشرعية:

الجمعية غير مسجلة برقم مميز لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ولا تجنب الجمعية مخصص للزكاة وفقا لأنظمة الهيئة في المملكة العربية السعودية حيث أن الجمعية غير ربحية.

١٢-٤ ضريبة القيمة المضافة:

الجمعية غير مسجلة بضريبة القيمة المضافة.

١٣-٤ الأرقام المقارنة:

الأرقام المقارنة تخص السنة المالية من ٢٠٢٢/٠١/٠١ م حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ م.





جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة

الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

ريال سعودي

٥- النقدية وما في حكمها في:

|              |              | البيان                        |
|--------------|--------------|-------------------------------|
| ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | مصرف الراجحي                  |
| ١٣٢,٧٧٥      | ٩٣,٢٠٩       | الرصيد في نهاية السنة المالية |
| ١٣٢,٧٧٥      | ٩٣,٢٠٩       |                               |

٦- الأرصدة المدبنة الأخرى في:

|              |              | البيان                        |
|--------------|--------------|-------------------------------|
| ٢٠٢٢/١٢/٣١ م | ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | إيرادات مستحقة                |
| ٤٤,٤٥٣       | ٧٤,٤٥٣       | الرصيد في نهاية السنة المالية |
| ٤٤,٤٥٣       | ٧٤,٤٥٣       |                               |



*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة

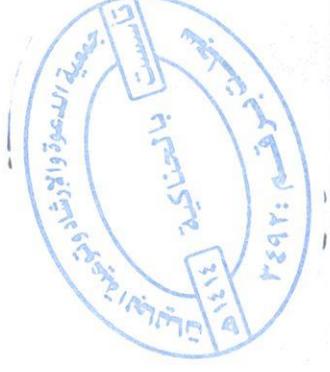
الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

ريال سعودي

٧- الممتلكات والآلات والمعدات في:

| المقارن         | الإجمالي في  | السيارات | أدوات مكتبية | الأثاث  | المباني   | الأراضي | البيان                     |
|-----------------|--------------|----------|--------------|---------|-----------|---------|----------------------------|
| م ٢٠٢٢/١٢/٣١ في | م ٢٠٢٣/١٢/٣١ | % ٢٠     | % ٢٠         | % ١٥    | % ٥       |         | معدل الاهلاك               |
| ٢,٧٠٣,٨٩٤       | ٢,٧٠٣,٨٩٤    | ٢٧٦,٥٠٠  | ١٥٦,٢١٩      | ١٤٣,١٦٧ | ١,٨٢٨,٠٠٨ | ٣٠٠,٠٠٠ | التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١      |
| .               | .            | .        | .            | .       | .         | .       | إضافات السنة               |
| ٢,٧٠٣,٨٩٤       | ٢,٧٠٣,٨٩٤    | ٢٧٦,٥٠٠  | ١٥٦,٢١٩      | ١٤٣,١٦٧ | ١,٨٢٨,٠٠٨ | ٣٠٠,٠٠٠ | التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١      |
| ١,٢٤٨,٤٠٣       | ١,٣٤١,٠٠٢    | ٢٧٦,٥٠٠  | ١٥١,٩١١      | ١٤٣,١٦٧ | ٧٦٩,٤٢٤   | .       | مجمع الاهلاك في ٢٠٢٣/٠١/٠١ |
| ٩٢,٥٩٩          | ٩٢,٥٩٩       | .        | ١,١٩٩        | .       | ٩١,٤٠٠    | .       | إهلاك السنة                |
| ١,٣٤١,٠٠٢       | ١,٤٣٣,٦٠١    | ٢٧٦,٥٠٠  | ١٥٣,١١٠      | ١٤٣,١٦٧ | ٨٦٠,٨٢٤   | .       | مجمع الاهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١ |
| ١,٣٦٢,٨٩٢       | ١,٢٧٠,٢٩٣    | .        | ٣,١٠٩        | .       | ٩٦٧,١٨٤   | ٣٠٠,٠٠٠ | صافي التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ |



Handwritten signature and date 2023/12/31.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة

الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

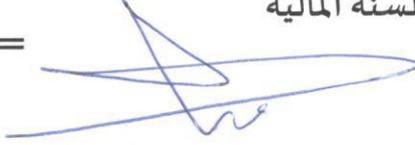
ريال سعودي

٨- الأرصدة الدائنة الأخرى في:

| بيان                          | ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | ٢٠٢٢/١٢/٣١ م |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| الأتعاب المهنية المستحقة      | ٦,٩٠٠        | ٦,٩٠٠        |
| الإيرادات المحصلة مقدما       | .            | ٢,٠٠٠        |
| الرصيد في نهاية السنة المالية | ٦,٩٠٠        | ٨,٩٠٠        |

٩- مخصصات حقوق العاملين في:

| بيان                               | ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | ٢٠٢٢/١٢/٣١ م |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| مخصص مكافأة نهاية الخدمة أول السنة | ١٨,٠٠٠       | ١٤,٥٠٠       |
| مكون خلال السنة                    | ٣,٥٠٠        | ٣,٥٠٠        |
| الرصيد في نهاية السنة المالية      | ٢١,٥٠٠       | ١٨,٠٠٠       |



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة  
الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م  
ريال سعودي

١٠- إيرادات الأنشطة للسنة المالية المنتهية في:

| م ٢٠٢٢/١٢/٣١ | الإجمالي | م ٢٠٢٣/١٢/٣١ |           | البيان                           |
|--------------|----------|--------------|-----------|----------------------------------|
|              |          | مقيدة        | غير مقيدة |                                  |
| ٩,٨٨٠        | ٨,٦١١    | .            | ٨,٦١١     | إيرادات الامرالمستديم            |
| ٣٤٧          | ١,٩٣٣    | .            | ١,٩٣٣     | إيرادات الصدفة الالكترونية       |
| ١٠٠,٩٦٤      | ٩٥,٧٤٠   | .            | ٩٥,٧٤٠    | ايرادات إيجارية- من الأوقاف      |
| ١٥,٥٠٠       | ٤٨,٦٠٠   | ٤٨,٦٠٠       | .         | تبرعات دعم مشاريع المكتب         |
| ١٢٦,٦٩١      | ١٥٤,٨٨٤  | ٤٨,٦٠٠       | ١٠٦,٢٨٤   | الإجمالي حتى نهاية السنة المالية |

١١- مصروفات الأنشطة للسنة المالية المنتهية في:

| م ٢٠٢٢/١٢/٣١ | الإجمالي | م ٢٠٢٣/١٢/٣١ |           | البيان                           |
|--------------|----------|--------------|-----------|----------------------------------|
|              |          | مقيدة        | غير مقيدة |                                  |
| ٣,٦٧٨        | .        | .            | .         | مواد دعوية ومحاضرات ودروس        |
| ١٥,٥٠٠       | ٣٣,٦٠٠   | ٣٣,٦٠٠       | .         | رحلات عمرة                       |
| ١٩,١٨٧       | ٣٣,٦٠٠   | ٣٣,٦٠٠       | .         | الإجمالي حتى نهاية السنة المالية |



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة

الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

ريال سعودي

١٢- المصروفات العمومية والإدارية للسنة المالية المنتهية حتى:

| ٢٠٢٢/١٢/٣١ م   | ٢٠٢٣/١٢/٣١ م   | البيان                           |
|----------------|----------------|----------------------------------|
| ٤٢,٠٠٠         | ٧٨,٧٥٠         | رواتب وأجور وما في حكمها         |
| .              | ٢,٤٠٠          | تذاكر سنوية وبدل الاجازات        |
| ٧٧٤            | ٨٤٩            | التأمينات الاجتماعية             |
| ٤٢,٠٠٠         | ٢,٠٠٠          | حوافز ومكافآت                    |
| ٦٠٠            | .              | رسوم حكومية                      |
| ٤,٥٤٦          | ١٠,٤٥٠         | صيانة وإصلاح                     |
| ٦,٩٠٠          | ٦,٩٠٠          | أنعاب مهنية                      |
| ٨,٣٣٢          | ٩,٠٢٩          | الكهرباء والمياه وهاتف           |
| ٢,١٧٤          | ٤,٢٧٧          | زيوت ومحروقات                    |
| ٢٠٠            | ٦٣٥            | قرطاسية ومطبوعات                 |
| ١٠,٨١٢         | ١٣,٨٦٧         | ضيافة ونظافة                     |
| ٣,٥٠٠          | ٣,٥٠٠          | مصروف مكافأة نهاية الخدمة        |
| ١,٣٧٦          | ٨٩٣            | المصروفات المتنوعة               |
| <u>١٢٣,٢١٤</u> | <u>١٣٣,٥٥٠</u> | الإجمالي حتى نهاية السنة المالية |

١٣- المخاطر المالية ومخاطر العمليات:

تتعرض الجمعية من خلال أنشطتها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية والتشغيلية وهي: مخاطر السوق (تشمل مخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة والتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة تعمل الإدارة على الحد من هذه المخاطر بصورة مستمرة من أجل تقييمها وإدارة أثارها الهامة على الجمعية تتم إدارة مخاطر السيولة ومخاطر السوق كجزء من أنشطة الإدارة المالية يتم تنفيذ عمليات الادارة المالية ضمن إطار من السياسات والإجراءات المعتمدة.

مخاطر الائتمان:

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل أحد طرفي أداة مالية في الوفاء بالتزاماته المالية مسببا خسارة للجمعية تتعرض للجمعية لمخاطر الائتمان عن طريق القيمة الدفترية لأصولها والتي تشمل على الارصدة لدى البنوك والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة.

١٤- الأحداث اللاحقة بعد نهاية السنة المالية:

تعتقد الادارة بانه لم تطرأ أية احداث لاحقة هامة أخرى بعد ٢٠٢٣/١٢/٣١ م قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية كجزء من هذه القوائم المالية.

١٥- اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٢٠٢٤/٠٣/١١ م.



Handwritten signature in blue ink.



**Madinah**

Al-Hezam St. in front of the 49<sup>th</sup> Primary  
Girls School  
Madinah P.O. box 131  
Telephone +966148440860

**Makkah**

Al-Awaly Dist. – Alkassim Business  
Center  
Telephone +966125542122

**Jeddah**

Sultan Center, 7th Floor  
Jeddah P.O. box 13111 Pin Code 21493  
Telephone +966126531060



[Info@hab.sa](mailto:Info@hab.sa)



[www.hab.sa](http://www.hab.sa)