

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٣١٩٢)
القصيم - عنيزة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٣١٩٢)
القصيم - عنيزة - المملكة العربية السعودية
فهرس القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صفحة

الفهرس

٢ - ١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦

قائمة التغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٣ - ٧

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الى السادة

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٣١٩٢)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة والتي تشتمل علي قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فان القوائم المالية المرفقة:

تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية 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 طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية" في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ. 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 الإستمرارية في المحاسبة ، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. ان المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية اعداد التقرير المالي للجمعية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٣١٩٢)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية (تمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، ان التأكيد 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 أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة.

وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية ككل وتقديرها سواء كانت بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية.

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما إذا كان هناك عدم تأكيد ذات علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية فإننا مطالبون بتعديل رأينا وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوي القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق من بين أمور أخرى ، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

عن شركة ثامر الفالح محاسبون ومراجعون قانونيون

ثامر ناصر الفالح
 محاسب قانوني
 ترخيص رقم (٨٦٤)



الرياض في ٢٠ رمضان ١٤٤٥هـ

الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٤م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٣١٩٢)

القصيم - عنيزة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح
		الأصول :
		الأصول المتداولة:
٧١٢,٠٥٣	٦٩٢,٨٦٢	(٣) النقد لدى الصندوق والبنوك
١٢,٣٨٠	.	(٤) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
<u>٧٢٤,٤٣٣</u>	<u>٦٩٢,٨٦٢</u>	إجمالي الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة:
٥٦,٩٢٠	٤٦,٩٤٦	(٥) ممتلكات ومعدات ، صافي
.	٣,٩١٠	(٦) أصول غير ملموسة
<u>٥٦,٩٢٠</u>	<u>٥٠,٨٥٦</u>	إجمالي الأصول غير المتداولة
<u><u>٧٨١,٣٥٣</u></u>	<u><u>٧٤٣,٧١٨</u></u>	إجمالي الأصول
		الإلتزامات وصافي الأصول :
		الإلتزامات المتداولة:
١٠,٧٦٤	١٠,٧٦٤	(٧) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>١٠,٧٦٤</u>	<u>١٠,٧٦٤</u>	إجمالي الإلتزامات المتداولة
		الإلتزامات غير المتداولة:
.	٤٧٤٨	(٨) محخص مكافأة نهاية الخدمة
<u>.</u>	<u>٤,٧٤٨</u>	إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
		صافي الأصول
٢٣٥,٩٤٢	١٦٦,٦١١	صافي الأصول غير المقيدة
٩,٣٩١	٩,٣٩١	(١٢) صافي الأصول المقيدة
٥٢٥,٢٥٦	٥٥٢,٢٠٤	صافي الأصول اوقاف
<u>٧٧٠,٥٨٩</u>	<u>٧٢٨,٢٠٦</u>	إجمالي صافي الأصول
<u><u>٧٨١,٣٥٣</u></u>	<u><u>٧٤٣,٧١٨</u></u>	إجمالي الإلتزامات وصافي

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة
 مسجلة بالمركز الوطني لتسمية القطاع الخيري بالرقم (٣١٩٢)
 القصيم - عنيزة - المملكة العربية السعودية
 قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٢ ديسمبر	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أنشطة أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
٩٦,٥٨٥	١٥٨,٦٩٥	-	-	١٥٨,٦٩٥	
٣٥,٠٠٠	-	-	-	-	
٣٥,٧٧٧	٢٦,٩٤٨	٢٦,٩٤٨	-	-	
١٥٧,٣٦٢	١٨٥,٦٤٣	٢٦,٩٤٨	٥	١٥٨,٦٩٥	
٧٣,٨٧٣	١٢٨,٥٥٠	-	-	١٢٨,٥٥٠	(٩)
٥	٤٦,٢٤٦	-	-	٤٦,٢٤٦	(١٠)
٥	٣,٠٠٠	-	-	٣,٠٠٠	
١٩,٣٧٠	٢٣,٩٣٨	-	-	٢٣,٩٣٨	(١١)
١٠,٩٥٢	٩,٩٧٤	-	-	٩,٩٧٤	
٥	٦٩٠	-	-	٦٩٠	
١٠٤,١٩٥	٢١١,٨٩٨	٥	٥	٢١١,٨٩٨	
٥٣١٦٧	(٢٦٢٥٥)	٢٦٩٤٨	٥	(٥٣٢٠٣)	
٥	(١٦١٢٨)	-	-	(١٦١٢٨)	(١٣)
٥٣١٦٧	(٤٢٣٨٣)	٢٦٩٤٨	٥	(٦٩٣٣١)	
٧١٧,٤٢٢	٧٧,٥٨٩	٥٢٥,٢٥٦	٩,٣٩١	٢٣٥,٩٤٢	
٧٧٥,٥٨٩	٧٢٨,٢٠٦	٥٥٢,٢٠٤	٩,٣٩١	١٦٦,٦١١	

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٣١٩٢)
 القصيم - عنيزة - المملكة العربية السعودية
 قائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :
٥٣,١٦٧	(٢٦,٢٥٥)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
	(١٢,٣٨٠)	تسويات على صافي الأصول الغير مقيدة
١٠,٩٥٢	١٠,٦٦٤	إهلاك ممتلكات ومعدات
	١,٠٠٠	المكون من مخصص نهاية الخدمة
٦٤,١١٩	(٢٦,٩٧١)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة :
١٠٠,٠٠٠	٠	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٢,٨٦٦)	٠	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٦١,٢٥٣	(٢٦,٩٧١)	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :
(٦,١٤٨)	(٤,٦٠٠)	ممتلكات وآلات ومعدات (إضافات)
(٦,١٤٨)	(٤,٦٠٠)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١٥٥,١٠٥	(٣١,٥٧١)	التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٥٥٦,٩٤٨	٧٢٤,٤٣٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧١٢,٠٥٣	٦٩٢,٨٦٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٣١٩٢)

القصيم - عنيزة - المملكة العربية السعودية

قائمة التغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	
٧١٧,٤٢٢	٤٩٤,٤٧٩	٠	٢٢٢,٩٤٣	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢
٥٣١٦٧	٣٠٧٧٧	٩٣٩١	١٢٩٩٩	التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٧٧٠,٥٨٩	٥٢٥,٢٥٦	٩,٣٩١	٢٣٥,٩٤٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧٧٠,٥٨٩	٥٢٥,٢٥٦	٩,٣٩١	٢٣٥,٩٤٢	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣
(٤٢٣٨٣)	٢٦٩٤٨	٠	(٦٩٣٣١)	التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٧٢٨,٢٠٦	٥٥٢,٢٠٤	٩,٣٩١	١٦٦,٦١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٣١٩٢)

القصيم - عنيزة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١- نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها

١-١ اسم الجمعية : جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة

١-٢ المركز الرئيسي : المملكة العربية السعودية القصيم - عنيزة

١-٣ رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٣١٩٢ بتاريخ ١٤/٠٤/١٤٤١م

١-٤ : أهداف الجمعية

■ الدعوة إلى الله بتنظيم الدروس والمحاضرات

■ دعوة الجاليات الغير مسلمة إلى الإسلام

■ نشر العقيدة الصحيحة وطباعة الكتب بلغات مختلفة

● جميع الأهداف الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية

١-٥ : فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م .

٢- أهم السياسات المحاسبية:

٢-١ : أساس الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ : أساس القياس

تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها ومطلوباتها ، ويتبع أساس الاستحقاق في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها.

٢-٣ : عملة العرض والنشاط

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

٢-٤ : النقد وما في حكمه

يتكون بند النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك والإستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٢-٥ : الممتلكات والمعدات

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

وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحجم 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 وتُعرض 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

المباني

٥

السيارات

٦,٦

أجهزة ومعدات

٦,٦

مكيفات

١٠

الأثاث والأجهزة

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٣١٩٢) القصيم - عنيزة - المملكة العربية السعودية الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢-٦: الذمم المدينة

يتم إظهار الذمم المدينة في قائمة المركز المالي بصافي القيمة القابلة للتحقق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها "إن وجد"، ويتم تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء على دراسة للأعمار الانفرادية لأرصدة الذمم المدينة وتقييم مدى قابلية تحصيلها وذلك في نهاية السنة المالية.

٢-٧: الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب سدادها مستقبلاً عن الأصول والخدمات المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .
الأصول الثابتة والاستهلاك:

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة الفعلية بعد خصم مجمع الاستهلاك وتستهلك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت وفقاً للمعدلات السنوية المذكورة بالإيضاح رقم (٥).

٢-٨: التزامات منافع الموظفين

يتم تكوين مخصص مكافأة لحماية الخدمة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة ويتم تحميل قائمة الدخل بما يتم تجنيبه للعاملين خلال الفترة وتمشياً مع نظام العمل والعمال السعودي.

٢-٩: مخصص الزكاة الشرعية:

الجمعية غير خاضعة للزكاة الشرعية حيث أنها منشأة غير هادفة للربح هدفها تقديم المساعدة والدعم لتنمية المجتمع

٢-١٠: بنود الدخل والمصروفات

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.

٢-١١: المصروفات العمومية والإدارية

يتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

٢-١٢: المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية سجلات 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.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٣١٩٢)

القصيم - عنيزة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢-١٣: قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير 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

• التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الأتي:

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

• التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الأتي:

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

٢-١٤: المعاملات بالعملة الأجنبية

يجري تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ تلك المعاملات، أما أرصدة وتحمل فروق تحويل العملات على نتائج أعمال العام.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٣١٩٢)

القصيم - عنيزة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتتمة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(٣) النقد لدى الصندوق والبنوك:
٧١٢,٠٥٣	٦٩٢,٨٦٢	نقد بالبنوك
٧١٢,٠٥٣	٦٩٢,٨٦٢	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(٤) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى :
١٢,٣٨٠	٠	ذمم مدينة - موظفين عاملين
١٢,٣٨٠	٠	الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٣١٩٢)

القصيم - عنيزة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) ممتلكات ومعدات ، صافي :

التكلفة	سيارات	تأمينات على مباني مستأجرة	أجهزة ومعدات	أثاث	مكيفات	الإجمالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٢٣,٦٥٩	٧١,٢٥٦	٣٥,٢١٧	٦٣,٧٤١	٥١,٨٣٨	٤٤٥,٧١١
إضافات خلال السنة	٠	٠	٠	٠	٠	٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٢٣,٦٥٩	٧١,٢٥٦	٣٥,٢١٧	٦٣,٧٤١	٥١,٨٣٨	٤٤٥,٧١١
الإهلاك المتراكم						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٢٣,٦٥٨	٢٦,٦٠٠	٣٠,٢١٨	٥٦,٤٧٨	٥١,٨٣٧	٣٨٨,٧٩١
الحمل خلال العام		٢,٨٥٠	٧٥٠	٦,٣٧٤		٩,٩٧٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٢٣,٦٥٨	٢٩,٤٥٠	٣٠,٩٦٨	٦٢,٨٥٢	٥١,٨٣٧	٣٩٨,٧٦٥
صافي القيمة الدفترية						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١	٤٤,٦٥٦	٤,٩٩٩	٧,٢٦٣	١	٥٦,٩٢٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١	٤١,٨٠٦	٤,٢٤٩	٨٨٩	١	٤٦,٩٤٦
(٦) الأصول الغير ملموسة :						
التكلفة						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٠					
إضافات خلال السنة	٤,٦٠٠					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤,٦٠٠					
الإهلاك المتراكم						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٠					
الحمل خلال العام	٦٩٠					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٦٩٠					
صافي القيمة الدفترية						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٠					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣,٩١٠					
رخص البرامج والأنظمة						

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٣١٩٢)

القصيم - عنيزة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(٧) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة مصاريف مستحقة (أتعاب مهنية) ذمم موظفين الإجمالي
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	
٣,٨٦٤	٣,٨٦٤	
<u>١٠,٧٦٤</u>	<u>١٠,٧٦٤</u>	

(٨) منافع الموظفين :

تقوم الجمعية بتشغيل خطة استحقاقات محددة حيث توفر مكافأة إجمالية عند ترك الموظف الخدمة في الجمعية ، بما يتماشى مع نظام العمل والعمال المطبق في المملكة العربية السعودية وفيما يلي حركة مخصص مكافأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الرصيد في أول السنة المستخدم خلال السنة المكون في نهاية السنة الإجمالي
.	.	
.	.	
.	٤,٧٤٨	
.	<u>٤,٧٤٨</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(٩) مصروفات البرامج والأنشطة : مصروفات برامج الدعوة مصروفات الجاليات مصروفات أنشطة القسم النسائي الإجمالي
٤,١٤٤	.	(١-٩)
٦١,٦٥٩	٤٨,٠٥٠	(٢-٩)
٨,٠٧٠	٨٠,٠٠٠	(٣-٩)
<u>٧٣,٨٧٣</u>	<u>١٢٨,٠٥٠</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١-٩ مصروفات الدعوة برامج دعوية الإجمالي
٤,١٤٤	.	
<u>٤,١٤٤</u>	<u>.</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢-٩ مصروفات الجاليات برنامج العمرة برنامج الجاليات والدروس العلمية إيجارات الإجمالي
٢٠,٦٠٩	١٢,٠٥٠	
٣١,٠٥٠	٢٠,٠٠٠	
١٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠	
<u>٦١,٦٥٩</u>	<u>٤٨,٠٥٠</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣-٩ مصروفات القسم النسائي رواتب وأجور وما في حكمها الإجمالي
٨,٠٧٠	٨٠,٠٠٠	
<u>٨,٠٧٠</u>	<u>٨٠,٠٠٠</u>	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٣١٩٢)

القصيم - عنيزة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>	(١٠) مصروفات التشغيل المحمل على النشاط :
٠	٣٣,٢٤١	مرتبات وأجور وما في حكمها
٠	١٠,٧٥٠	مصاريف حكومية - تجديد إقامات
٠	٢,٢٥٥	مستلزمات مكتبية
<u>٠</u>	<u>٤٦,٢٤٦</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>	(١١) المصروفات العمومية والإدارية :
٣,١٥٩	٣,٠٠٠	رواتب وما في حكمها
١,٩٨٦	٥,٠٣٩	مكافأة نهاية الخدمة
٣,٠٥٠	١,٠٣١	مصروفات كهرباء والهاتف والفاكس
١,٧٢٥	٧٠٣	صيانة
١,٣٠٠	٠	إشتراكات وتصديقات
٦٠٠	١,٢٦٥	إيجارات
٦٥٠	٠	مطبوعات وقرطاسية
٦,٩٠٠	١١,٩٠٠	مصاريف حكومية
<u>١٩,٣٧٠</u>	<u>٢٣,٩٣٨</u>	أتعاب مهنية
		<u>الإجمالي</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>	(١٢) صافي الأصول المقيدة :
٩,٣٩١	٩,٣٩١	تبرعات مقيدة - برنامج العمرة
<u>٩,٣٩١</u>	<u>٩,٣٩١</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>	(١٣) تسويات سنوات سابقة :
٠	(١٢٣٨٠)	تسويات سنوات سابقة - ذمم عاملين
٠	(٣٧٤٨)	تسويات سنوات سابقة - مكافأة نهاية الخدمة
<u>٠</u>	<u>(١٦١٢٨)</u>	<u>الإجمالي</u>