

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال حائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٠)
حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال حائل

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال حائل ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ، وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال حائل (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا 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 طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية .

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية 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 تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية 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 ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

١



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال حائل

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن 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 كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها 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 طوال عملية المراجعة، ومسئولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً 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 في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا 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.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٣ رجب ١٤٤٥ هـ

٠٤ فبراير ٢٠٢٤ م

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٢/٠٤/١٤٤٠ هـ



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٠)
حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>ايضاح</u>	<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢,٠٢٤,٧٦٤	٢,٢٢٢,٨١٧	(٣)	النقد بالصندوق ولدي البنوك
٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	(٤)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٨٤,٨٩٦	٨٢,٤٠١	(٥)	المخزون
<u>٢,١١٤,١٦٠</u>	<u>٢,٣٠٩,٧١٨</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٥,٩٣٤	١٢,٠٣٥	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات، صافي
٧,٦٧٨,٤٠٤	٧,٥٧٤,٤١٩	(٧)	صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة
<u>٧,٦٩٤,٣٣٨</u>	<u>٧,٥٨٦,٤٥٤</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٩,٨٠٨,٤٩٨</u>	<u>٩,٨٩٦,١٧٢</u>		إجمالي الأصول
			<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٣,٠٠٠	٣٩,١٥٠	(٨)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٣,٠٠٠</u>	<u>٣٩,١٥٠</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٥٥,٤٢٥	٦٥,٢٣١	(٩)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
<u>٥٥,٤٢٥</u>	<u>٦٥,٢٣١</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>٥٨,٤٢٥</u>	<u>١٠٤,٣٨١</u>		إجمالي الإلتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٨,٥٨٩,٠٩٧	٨,٥٤١,٦١٤		صافي الأصول غير المقيدة
١٤,١١٦	٨٧,٢٤١	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
٢٥٤,٣٧٦	٢٧٠,٤٥٢	(١٦)	صافي أصول الأوقاف
٨٩٢,٤٨٤	٨٩٢,٤٨٤		مكاسب (خسائر) غير محققة إعادة تقييم
<u>٩,٧٥٠,٠٧٣</u>	<u>٩,٧٩١,٧٩١</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٩,٨٠٨,٤٩٨</u>	<u>٩,٨٩٦,١٧٢</u>		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٠)
حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

بنود الدخل	إيضاح	غير مقبدة	مقبدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
التبرعات النقدية العامة	(١٠)	٦٥,١١٤	٠	٠	٦٥,١١٤	٨٧,٠٥٧
التبرعات النقدية المقيدة	(١١)	٠	٣٠٥,١١٣	٠	٣٠٥,١١٣	٢٠٩,٨٠٩
تبرعات اوقاف		٠	٠	١٦,٠٧٦	١٦,٠٧٦	٣١,٣٢٨
إيرادات الأشتراكات		٣,٠٠٠	٠	٠	٣,٠٠٠	٠
إيرادات ايجارات		٥٦٥,٠٠٠	٠	٠	٥٦٥,٠٠٠	٥٢٥,٠٠٠
إيرادات الخدمات التطوعية		٩٤٧,٢٧٢	٠	٠	٩٤٧,٢٧٢	٠
صافي الأصول المحررة من القيود		٢٣١,٩٨٨	(٢٣١,٩٨٨)	٠	٠	٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيسد الإستخدام						
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف		١,٨١٢,٣٧٤	٧٣,١٢٥	١٦,٠٧٦	١,٩٠١,٥٧٥	٨٥٣,١٩٤
بنود المصروفات						
المساعدات العينية	(١٢)	٢,٩١٥	٠	٠	٢,٩١٥	٣٩,٣٠٩
مصروفات الخدمات التطوعية		٩٤٧,٢٧٢	٠	٠	٩٤٧,٢٧٢	٠
مصروفات الأنشطة	(١٣)	٦٠٢,٨٣٦	٠	٠	٦٠٢,٨٣٦	٤٧١,٩٧٩
المصروفات العمومية والإدارية	(١٤)	١٩٨,٩٥٠	٠	٠	١٩٨,٩٥٠	٢٢٢,٣٥٠
اهلاك العقارات والالات والمعدات	(٦)	٣,٨٩٩	٠	٠	٣,٨٩٩	٣,١٦٧
اهلاك العقارات والالات والمعدات (استثمارات)	(٧)	١٠٣,٩٨٥	٠	٠	١٠٣,٩٨٥	٠
إجمالي بنود المصروفات		١,٨٥٩,٨٥٧	٠	٠	١,٨٥٩,٨٥٧	٧٣٦,٨٠٥
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٤٧,٤٨٣)	٧٣,١٢٥	١٦,٠٧٦	٤١,٧١٨	١١٦,٣٨٩
البنود الاستثنائية						
إيرادات اخري		٠	٠	٠	٠	٢,٩٩٩
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		٠	٠	٠	٠	٢,٩٩٩
التغير في صافي الأصول		(٤٧,٤٨٣)	٧٣,١٢٥	١٦,٠٧٦	٤١,٧١٨	١١٩,٣٨٨
صافي الأصول في بداية السنة		٨,٥٨٩,٠٩٧	١٤,١١٦	٢٥٤,٣٧٦	٨,٨٥٧,٥٨٩	٩,٦٣٠,٦٨٥
صافي الأصول في نهاية السنة		٨,٥٤١,٦١٤	٨٧,٢٤١	٢٧٠,٤٥٢	٨,٨٩٩,٣٠٧	٩,٧٥٠,٠٧٣

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٠)
حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	التغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٨,٧٣٨,٢٠١	٠	٢٢٣,٠٤٨	١,٩٨٦	٨,٥١٣,١٦٧	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
١,٠١١,٨٧٢	٨٩٢,٤٨٤	٣١,٣٢٨	١٢,١٣٠	٧٥,٩٣٠	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٩,٧٥٠,٠٧٣	٨٩٢,٤٨٤	٢٥٤,٣٧٦	١٤,١١٦	٨,٥٨٩,٠٩٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩,٧٥٠,٠٧٣	٨٩٢,٤٨٤	٢٥٤,٣٧٦	١٤,١١٦	٨,٥٨٩,٠٩٧	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٤١,٧١٨	٠	١٦,٠٧٦	٧٣,١٢٥	(٤٧,٤٨٣)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٩,٧٩١,٧٩١	٨٩٢,٤٨٤	٢٧٠,٤٥٢	٨٧,٢٤١	٨,٥٤١,٦١٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٠)
حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١١٩,٣٨٨	٤١,٧١٨	التغير في صافي الاصول
٣,١٦٧	٣,٨٩٩	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٠	١٠٣,٩٨٥	اهلاك العقارات والالات والمعدات (استثمارات)
٥٥,٤٢٥	٩,٨٠٦	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
<u>١٧٧,٩٨٠</u>	<u>١٥٩,٤٠٨</u>	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٣٧,٥٥٤	٢,٤٩٥	المخزون
٣,٠٠٠	٣٦,١٥٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٢١٨,٥٣٤</u>	<u>١٩٨,٠٥٣</u>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٩,٠٠٠)	٠	شراء الممتلكات والالات والمعدات
١	٠	إستبعاد الممتلكات والالات والمعدات
<u>(١٨,٩٩٩)</u>	<u>٠</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١٩٩,٥٣٥	١٩٨,٠٥٣	صافي التغير في رصيد النقدية
١,٨٢٥,٢٢٩	٢,٠٢٤,٧٦٤	رصيد النقدية في بداية الفترة
<u>٢,٠٢٤,٧٦٤</u>	<u>٢,٢٢٢,٨١٧</u>	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٠)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال حائل

(١/٢) المركز الرئيسي : مدينة حائل - حائل - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩٨) بتاريخ ١٨ / ٠٧ / ١٤٢٨ هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

- * نشر العلم الشرعي وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة و اخلاقا مع العمل على تأهيل الدعوة القادرين على التبليغ ذلك
- * دعوة (الوافدين غير المسلمين) للدخول في الإسلام وتعريفهم به، وبيان محاسنة لهم والوافدين المسلمين من خلال تبصيرهم بأمور دينهم
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(٢/١) إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. يتطلب إستخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٠)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

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 لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/3) 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 النقدى .

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

(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 النقدى .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافى للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخضع الديون المعدومة عند تكيدها .

المخزون السلي:

(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 .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٠)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر

الاستثمارات طويلة الأجل:

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تعديلها في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائها بما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات ، ويتم أظهار ما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات كبنود مستقل في قائمة الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة عن الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية .

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك احتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند أستانها فعلياً .

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 الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٠)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	إيضاح : (٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-
٨٠٣,٣٠١	٩٨٤,٦٣٤	مصرف الراجحي - عام
١,٢٠١,٢٨٤	١,٢١٧,٤٦١	مصرف الراجحي - الوقف
١٧,٨٩٢	١٩,٢١٢	مصرف الراجحي - الجاليات
١,٨٨٠	١,٠٩٣	مصرف الراجحي - إفطار صائم
٢٧٨	٢٨٨	مصرف الراجحي - القسم النسائي
١٢٩	١٢٩	مصرف الراجحي - زكاة
<u>٢,٠٢٤,٧٦٤</u>	<u>٢,٢٢٢,٨١٧</u>	الإجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	إيضاح : (٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :-
٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	مصروفات مدفوعه مقدما (إيجارات)
<u>٤,٥٠٠</u>	<u>٤,٥٠٠</u>	الإجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	إيضاح : (٥) المـخـزون :-
٨٤,٨٩٦	٨٢,٤٠١	كتب ومطبوعات واشترطة
<u>٨٤,٨٩٦</u>	<u>٨٢,٤٠١</u>	الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٠)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إيضاح : (٦) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي :-

البيان	نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول في بداية الفترة	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في نهاية الفترة	مجمع الإهلاكات في بداية الفترة	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في نهاية الفترة	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١
السيارات	%٢٠	٣٣٩,٣٠٠	.	.	٣٣٩,٣٠٠	٣٢٣,٤٦٧	٣,٨٠٠	.	٣٢٧,٢٦٧	١٥,٨٣٣	١٢,٠٣٣
أثاث ومفروشات	%١٠:٢,٥	١٠٤,٨٣٠	.	.	١٠٤,٨٣٠	١٠٤,٧٣٠	٩٩	.	١٠٤,٨٢٩	١٠٠	١
أجهزة كهربائية ومعدات	%١٥	١٠٨,٩٠٦	.	.	١٠٨,٩٠٦	١٠٨,٩٠٥	.	.	١٠٨,٩٠٥	١	١
الإجمالي		٥٥٣,٠٣٦	.	.	٥٥٣,٠٣٦	٥٣٧,١٠٢	٣,٨٩٩	.	٥٤١,٠٠١	١٥,٩٣٤	١٢,٠٣٥
إيضاح : (٧) الممتلكات والآلات والمعدات (استثمارات)، صافي :-											
الأراضي	%٠	٥,٠٧٨,٧٨٧	.	.	٥,٠٧٨,٧٨٧	٥,٠٧٨,٧٨٧	٥,٠٧٨,٧٨٧
مباني	%٤	٢,٥٩٩,٦١٧	.	.	٢,٥٩٩,٦١٧	.	١٠٣,٩٨٥	.	١٠٣,٩٨٥	٢,٥٩٩,٦١٧	٢,٤٩٥,٦٣٢
الإجمالي		٧,٦٧٨,٤٠٤	.	.	٧,٦٧٨,٤٠٤	.	١٠٣,٩٨٥	.	١٠٣,٩٨٥	٧,٦٧٨,٤٠٤	٧,٥٧٤,٤١٩

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٠)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	إيضاح : (٨) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :-
٠	٢٢,٥٠٠	ضريبة القيمة المضافة
٠	١٠,١٥٠	مصروفات مستحقة (بدل اجازات)
٠	٦,٥٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
٣,٠٠٠	٠	الرواتب والأجور المستحقة
<u>٣,٠٠٠</u>	<u>٣٩,١٥٠</u>	الإجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	إيضاح : (٩) مخصص نهاية الخدمة :-
٠	٥٥,٤٢٥	رصيد اول الفترة
٥٥,٤٢٥	٩,٨٠٦	المكون خلال العام
٠	٠	المسدد خلال العام
<u>٥٥,٤٢٥</u>	<u>٦٥,٢٣١</u>	الإجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	إيضاح : (١٠) التبرعات النقدية العامة :-
٠	٣٦,١٧٣	تبرعات نقدية غير مقيدة - عامة
٠	٢٨,٩٤١	تبرعات نقدية غير مقيدة - الأوامر المستديمة
٨٧,٠٥٧	٠	تبرعات نقدية غير مقيدة - أخرى
<u>٨٧,٠٥٧</u>	<u>٦٥,١١٤</u>	الإجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	إيضاح : (١١) التبرعات النقدية المقيدة :-
٢٠٦,٦٦٧	٢٩٣,٢١٣	تبرعات نقدية مقيدة - إفطار صائم
٠	١٠,٥٧٠	تبرعات نقدية مقيدة - الدعوة ز الارشاد
٣,٠٩٧	١,٣٢٠	تبرعات نقدية مقيدة - توعية الجاليات
٤٥	١٠	تبرعات نقدية مقيدة - القسم النسائي
<u>٢٠٩,٨٠٩</u>	<u>٣٠٥,١١٣</u>	الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٠)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إيضاح : (١٢) المساعدات العينية :-
٣٩,٣٠٩	٢,٩١٥	مساعدات عينية - كتب ومطبوعات وأشرطة
٣٩,٣٠٩	٢,٩١٥	الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إيضاح : (١٣) مصروفات الأنشطة :-
١٩٧,٦٧٩	٢٠٥,٩٧٢	مصروفات برامج وانشطة - إفطار صائم
٣٤,٥٠٠	١٧,٨٠٠	مصروفات برامج وانشطة - الحج والعمرة
٠	١٠,٠١٠	مصروفات برامج وانشطة - كسوة الشتاء
١٠,٨٩٥	٥١,٢٠٢	(١-١٣) مصروفات برامج وانشطة - الدعوة والإرشاد
١١,٣٤٣	١٥٥,٥٠٥	(٢-١٣) مصروفات برامج وانشطة - توعية الجاليات
٠	٩٤,٠٨٦	(٣-١٣) مصروفات برامج وانشطة - القسم النسائي
٠	٦٧,٧٦١	(٤-١٣) مصروفات برامج وانشطة - الاستثمار
٠	٥٠٠	مصروفات برامج وانشطة - جمع الأموال
٢١٧,٥٦٢	٠	مصروفات برامج وانشطة - محملة علي النشاط
٤٧١,٩٧٩	٦٠٢,٨٣٦	الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إيضاح : (١-١٣) مصروفات برامج وانشطة - الدعوة والإرشاد :-
٠	٤٣,٨٢٢	تكاليف عمالة مؤقتة - دعاء
٠	١,٨٥٠	ضيافة دروس ومحاضرات
١,٥٤٧	١,٦٦٨	دعاية وإعلان
٩,٣٤٨	٢,٩٠٠	برامج وملتقيات دعوية
٠	٤٦٢	منافع وخدمات
٠	٥٠٠	مصليات متنقلة
١٠,٨٩٥	٥١,٢٠٢	الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إيضاح : (٢-١٣) مصروفات برامج وانشطة - توعية الجاليات :-
٠	٤١,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٠	٧,٣٤٣	التأمينات الإجتماعية
٠	١٤,٥٠٠	بدل اجازات
٠	٢٤,٩٠٤	مصاريف رسوم وإشتراكات
٠	١٨,٠٠٦	ضيافة دروس ومحاضرات
٠	١٤,٦٧٥	مصاريف سفر وإنتقال
٠	١٢,٦٥٣	برامج وملتقيات دعوية
٠	١٠,٣٢٢	تأمين طبي وعلاج
٠	٩,٢٨٦	محروقات وصيانة سيارات
٠	١,٥٤٦	دعاية وإعلان
٠	٥٣٨	منافع وخدمات
٠	٥٣٢	عينات وهدايا للمسلمين الجدد
٠	٢٠٠	أجور عمال تحميل وتنزيل
١١,٣٤٣	٠	مصاريف ضيافة ونظافة
١١,٣٤٣	١٥٥,٥٠٥	الاجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٠)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	إيضاح : (١٣-٣) مصروفات برامج وأنشطة - القسم النسائي :-
.	٦٢,٧٦٧	تكاليف عمالة مؤقتة
.	٢١,٥٠٢	منافع وخدمات
.	٤,٧٤٥	صيانة وإصلاح وترميم
.	٤,٠٤٣	مصاريف ضيافة ونظافة
.	١,٠٢٩	برامج وملتقيات دعوية
.	٩٤,٠٨٦	الإجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	إيضاح : (١٣-٤) مصروفات برامج وأنشطة - الاستثمارات :-
.	٦٢,٦١١	منافع وخدمات
.	٥,١٥٠	اتعاب استشارية
.	٦٧,٧٦١	الإجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	إيضاح : (١٤) المصروفات العمومية والإدارية :-
٦٧,١٠٠	٩٠,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٩,٧٧٧	٧,٢٤٤	التأمينات الإجتماعية
.	١٥,١٥٠	بدل اجازات
٢٢,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	ايجارات
١١,٤٢٠	١٦,٢١٠	مصاريف رسوم وإشتراكات
٥٥,٤٢٥	٩,٨٠٦	مكافاة ترك الخدمة
١٠,٣٢٨	٩,٣٨٨	منافع وخدمات
٤,٠٣٠	٧,٥٩١	مصاريف عمولات بنكية
٨٠٠	٦,٥٠٠	اتعاب مهنية
١٤,٧٣٠	٤,٠٧٠	تأمين طبي وعلاج
.	٣,٨٣١	مصاريف ضيافة ونظافة
.	٣,٤٥٠	رخص برامج
٣,٢٣٤	١,٨٥٣	صيانة وإصلاح وترميم
١٧,١٩٧	١,١٨٢	ادوات كتابية ومطبوعات
.	٦٠٠	محروقات وصيانة سيارات
٤,١٧٠	٧٥	أجور عمال تحميل وتنزيل
٢,١٣٩	.	مصاريف سفر وإنتقال
٢٢٢,٣٥٠	١٩٨,٩٥٠	الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٠)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>الرصيد</u> نهاية الفترة	<u>المنصرف</u> خلال الفترة	<u>الإيرادات والتبرعات</u> خلال الفترة	<u>الرصيد</u> بداية الفترة	إيضاح : (١٥) صافي الأصول المقيدة :-
٨٧,٢٤١	٢٠٥,٩٧٢	٢٩٣,٢١٣	٠	تبرعات نقدية مقيدة - إفطار صائم
٠	١٠,٥٧٠	١٠,٥٧٠	٠	تبرعات نقدية مقيدة - الدعوة ز الارشاد
٠	١,٣٢٠	١,٣٢٠	٠	تبرعات نقدية مقيدة - توعية الجاليات
٠	١٠	١٠	٠	تبرعات نقدية مقيدة - القسم النسائي
٠	١٤,١١٦	٠	١٤,١١٦	تبرعات نقدية مقيدة - أخرى
٨٧,٢٤١	٢٣١,٩٨٨	٣٠٥,١١٣	١٤,١١٦	الاجمالي
<u>الرصيد</u> نهاية الفترة	<u>المنصرف</u> خلال الفترة	<u>الإيرادات والتبرعات</u> خلال الفترة	<u>الرصيد</u> بداية الفترة	إيضاح : (١٦) صافي الأصول الاوقاف :-
٢٧٠,٤٥٢	٠	١٦,٠٧٦	٢٥٤,٣٧٦	صافي أصول الأوقاف (نقدية)
٢٧٠,٤٥٢	٠	١٦,٠٧٦	٢٥٤,٣٧٦	الاجمالي
				إيضاح : (١٧) عام :-

١- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .