

جمعية الدعوة والارشاد وتنمية الجاليات بالقريعة  
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٤)  
القريعة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
وتقدير المراجع المستقل

## فهرس القوائم المالية

### صفحة

٢-١

تقرير مراجع الحسابات

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الانشطة

٥

قائمة صافي التغير في الأصول

٦

قائمة التدفقات النقدية

١٤-٧

إيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

## المحترمين

## السادة / جمعية الدعوة والارشاد وتنمية الحاليات بالقويعية

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والارشاد وتنويعية المجاليات بالقويعية ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، وقائمة الاشطة والتدفقات النقية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م 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 بعد، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية الدعوة والارشاد وتنمية المجالات بالقريعة (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النافية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهدافة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية ومعايير 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 بمراجعة القوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية.

## مسؤوليات الادارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهدافة للربح والمعيار 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 ، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

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





## تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تمة)

المحترمين

السادة / جمعية الدعوة والارشاد وتنمية الجاليات بالقويعية

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

### مسئولييات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص كل خالية من تحريف جوهري سواءً 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 ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتحريف جوهري إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في جملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكم جزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسئوليياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة ل توفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواؤ 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 تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًّا جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد 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، بنتائج المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهيرية في نظام الرقابة الداخلية التي تحددها أثداء عملية المراجعة.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

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

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٤٤٠/٠٤/١٢



الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٨ شعبان ١٤٤٥ هـ

٩ مارس ٢٠٢٤ م

**جمعية الدعوة والارشاد وتوظيف الجاليات بالقويعية**  
**مجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٤)**  
**القويعية - الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة المركز المالي كما في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م**  
**المبالغ بالريال السعودي**

الأصول	إضاح	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
<b>أصول المتداولة</b>			
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(٣)	١,٤١٤,٨٥٤	٩٨٠,١٩٥
ابارادات مستحقة	(٥)	٦٧٨,٣٣٣	٣٦٤,٦٠٢
<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>		<b>٢,٠٩٣,١٨٧</b>	<b>١,٣٤٤,٧٩٧</b>
<b>أصول غير المتداولة</b>			
العقارات الاستثمارية ،بالصافي	(٦)	٢٣٦,١٧٣	٢٦٣,٨٢٤
الممتلكات والالات والمعدات ،بالصافي	(٧)	٣٢٨,٠٢٥	٤٣,٦٨٦
الأصول غير الملموسة ،بالصافي	(٨)	١١,٢٥٥	١٤,٢٥٥
<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>		<b>٥٧٥,٤٥٣</b>	<b>٣٢١,٧٦٥</b>
<b>أصول الأوقاف</b>			
النقدية الموقوفة	(٤)	-	٦٤,١٧٩
صافي أصول اوقاف	(٩)	٣,٢٦٨,٢٣٩	٣,٣٩٦,٧٥١
<b>إجمالي أصول الأوقاف</b>		<b>٣,٢٦٨,٢٣٩</b>	<b>٣,٤٦٠,٩٣٠</b>
<b>إجمالي الأصول</b>		<b>٥,٩٣٦,٨٧٩</b>	<b>٥,١٢٧,٤٩٢</b>
<b>الالتزامات المتداولة</b>			
مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى	(١٠)	٦,٩٠٠	٨٠,٣٩٦
<b>مجموع الالتزامات المتداولة</b>		<b>٦,٩٠٠</b>	<b>٨٠,٣٩٦</b>
<b>الالتزامات غير المتداولة</b>			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(١١)	١٠,١٠٤	-
مجموع الالتزامات غير المتداولة		١٠,١٠٤	-
<b>إجمالي الالتزامات</b>		<b>١٧,٠٠٤</b>	<b>٨٠,٣٩٦</b>
<b>صافي الأصول</b>			
صافي الأصول غير المقيدة		٣,٨٥٠,٩٧٧	٢,٨٨٢,٧٢٨
صافي الأصول المقيدة	(١٦)	٧٧٤,٥٩٤	٩١٠,٠٣٤
صافي أصول الأوقاف		١,٢٩٤,٣٠٤	١,٢٥٤,٣٣٤
<b>إجمالي صافي الأصول</b>		<b>٥,٩١٩,٨٧٥</b>	<b>٥,٠٤٧,٠٩٦</b>
<b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b>		<b>٥,٩٣٦,٨٧٩</b>	<b>٥,١٢٧,٤٩٢</b>

ان الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية الدعوة والارشاد وتنمية الجاليات بالقريعة**  
**مجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٤)**  
**القريعة - الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة الأنشطة لسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١**  
**المبالغ بالريل السعودي**

الإيرادات والمكاسب	إضاح	غير مقيدة	مقدمة	أوقيانوس	م٢٠٢٣/١٢/٣١	م٢٠٢٢/١٢/٣١
النبرات النقدية العامة		١٢٩,٣٢٥	-	-	١٢٩,٣٢٥	٧٣,٥٨٥
النبرات النقدية المقيدة	(١٢)	-	٢٥٧,٦٢٨	-	٢٥٧,٦٢٨	٣٦,٩٩٥
نبرات نقدية لشراء أو قاف		-	-	٣٩,٩٧٠	٣٩,٩٧٠	١٤,٠٧٨
نبرات عينية		٥٣٠,٩٥٢	-	-	٥٣٠,٩٥٢	٧٣٤,٠٠٠
المنح الحكومية		-	٣,٦٧٢	-	٣,٦٧٢	-
إيرادات الأشتراكات		٣٣,٧٠٨	-	-	٣٣,٧٠٨	-
نبرات الزكاة		٣٠,٥٠٠	-	٣٠,٥٠٠	٣٠,٥٠٠	٣٠,٣١٠
الاستقطاعات والأوامر		-	٦٥٠	-	٦٥٠	١٢٤,٩١٩
إيرادات الرسائل النصية		١,٤٢٣	-	-	١,٤٢٣	١,٨٧٨
مبيعات سلع وخدمات		-	-	-	-	٢,٠٠٠
نبرات خدمات تطوعية		٤٦,١٧٦	-	-	٤٦,١٧٦	-
إيرادات إيجارات	(١٣)	١,٠٧٨,٥٢٨	-	-	١,٠٧٨,٥٢٨	٤١٣,٧٩٩
نبرات تخفيض التزام		٣٠,٠٠٠	-	-	٣٠,٠٠٠	-
<b>صافي الأصول المحرّر من القوّد</b>		٤٢٧,٢٤٠	(٤٢٧,٢٤٠)	-	-	-
<b>إعادة التصنيف لتحقق قوام الاستثناء</b>		٤٢٧,٢٤٠	٤٢٧,٢٤٠	-	-	-
<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>		٢,٧٧٨,٠٠٢	(١٣٥,٤٤٠)	٣٩,٩٧٠	٢,١٨٢,٥٣٢	١,٤٣١,٤٦٤
<b>وإعادة التصنيف</b>						
<b>المصروفات والخسائر</b>						
مساعدات عينية		٢٣٠,٩٥٢	-	-	٢٣٠,٩٥٢	٧٣٤,٠٠٠
مساعدات الزكاة		٥,٠٠٠	-	-	٥,٠٠٠	-
مصرفوفات خدمات تطوعية		٤٦,١٧٦	-	-	٤٦,١٧٦	-
مصاريف التشغيل المحملة على النشاط		٧١,٣٨٠	-	-	٧١,٣٨٠	-
مصاريف توزيع عائد الأوقاف		٤٨,٧٣٠	-	-	٤٨,٧٣٠	-
مصاريف جمع الأموال		٤٩,٩٠٦	-	-	٤٩,٩٠٦	-
مصاريف الاستثمار		٥٣,٤٩٠	-	-	٥٣,٤٩٠	-
مصرفوفات الأنشطة	(١٤)	٤٢٦,١١٣	-	-	٤٢٦,١١٣	١٠٦,٧٨٨
المصروفات العمومية والإدارية	(١٥)	٢٠١,٢٦٠	-	-	٢٠١,٢٦٠	٥١٥,٥٠٨
<b>إلاك الأصول الاستثمارية</b>		٢٧,٦٥١	-	-	٢٧,٦٥١	٢٧,٦٥١
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٦)	١٧,٥٨٣	-	-	١٧,٥٨٣	١٠,١٨٤
استنفاد الأصول غير الملموسة	(٧)	-	-	-	-	٣,٠٠٠
<b>إلاك الأصول الورقية</b>	(٨)	١٢٨,٥١٢	-	-	١٢٨,٥١٢	١٠٧,٥٣٦
<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>		١,٣٥,٧٥٣	-	-	١,٣٥,٧٥٣	١,٥٠٤,٦٦٧
النفاذ في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		٩٦٨,٢٤٩	(١٣٥,٤٤٠)	٣٩,٩٧٠	٨٧٢,٧٧٩	(٧٣,٢٠٣)
تسويات على سنوات سابقة		-	-	-	-	١٩,٦٩٧
النفاذ في صافي الأصول من البنود الإستثنائية		-	-	-	-	١٩,٦٩٧
النفاذ في صافي الأصول		٩٦٨,٢٤٩	(١٣٥,٤٤٠)	٣٩,٩٧٠	٨٧٢,٧٧٩	(٥٣,٥٠٦)
صافي الأصول في بداية السنة		٢,٨٨٢,٧٧٨	٩١٠,٠٣٤	١,٢٥٤,٣٣٤	٥,٠٤٧,٠٩٦	٥,١٠٠,٦٠٢
صافي الأصول في نهاية السنة		٣,٨٥٠,٩٧٧	٧٧٤,٥٩٤	١,٢٩٤,٣٠٤	٥,٩١٩,٨٧٥	٥,٠٤٧,٠٩٦

**جمعية الدعوة والارشاد وتنمية المجالات بالقريعة**  
**مجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٤)**  
**القريعة - الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة التغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م**  
**المبالغ بالريال السعودي**

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة
٥,١٠٠,٦٠٢	١,٢٤٠,٢٥٦	١٠٨,٧٢٩	٣,٧٥١,٦١٧
(٥٣,٥٠٦)	١٤,٠٧٨	٨٠١,٣٠٥	(٨٦٨,٨٨٩)
<b>٥,٠٤٧,٠٩٦</b>	<b>١,٢٥٤,٣٣٤</b>	<b>٩١٠,٠٣٤</b>	<b>٢,٨٨٢,٧٢٨</b>
٥,٠٤٧,٠٩٦	١,٢٥٤,٣٣٤	٩١٠,٠٣٤	٢,٨٨٢,٧٢٨
٨٧٢,٧٧٩	٣٩,٩٧٠	(١٣٥,٤٤٠)	٩٦٨,٢٤٩
<b>٥,٩١٩,٨٧٥</b>	<b>١,٢٩٤,٣٠٤</b>	<b>٧٧٤,٥٩٤</b>	<b>٣,٨٥٠,٩٧٧</b>

الرصيد في ١٠ يناير ٢٠٢٢ م  
 مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة  
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الرصيد في ١٠ يناير ٢٠٢٣ م  
 مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة  
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

**جمعية الدعوة والارشاد وتنوعية المجاليات بالقويعية**  
**مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٤)**  
**القويعية - الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١**  
**المبالغ بالريال السعودي**

<b>م٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١</b>	<b>م٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١</b>	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
(٥٣,٥٠٦)	٨٧٢,٧٧٩	التغير في صافي الأصول
٢٧,٦٥١	٢٧,٦٥١	<b>التغير في بنود غير نقدية</b>
١٠,١٨٤	١٧,٥٨٣	إهلاك الأصول الاستثمارية
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
١٠٧,٥٣٦	١٢٨,٥١٢	استنفاد الأصول غير الملموسة
١٥٥	١٠,١٠٤	إهلاك الأصول الوقافية
<b>٩٥,٠٢٠</b>	<b>١,٠٥٩,٦٢٩</b>	مخصص منافع الموظفين المكون
-	-	<b>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</b>
(١٠٠,٨٣٨)	(٣١٣,٧٣١)	<b>التجزء من التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</b>
(١٣٧,٧٣٩)	(٧٣,٤٩٦)	الأرصدة المدينة
(٧٦,٥٧٩)	-	الإيرادات المستحقة
<b>(٢٢٠,١٣٦)</b>	<b>٦٧٢,٤٠٢</b>	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
<b>(٩,٤٣٠)</b>	<b>(٣٠١,٩٢٢)</b>	مخصص منافع الموظفين المسدود
<b>(٩,٤٣٠)</b>	<b>(٣٠١,٩٢٢)</b>	<b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
(٢٢٩,٥٦٦)	٣٧٠,٤٨٠	إضافات الممتلكات والالات والمعدات
١,٢٧٣,٩٤٠	١,٠٤٤,٣٧٤	<b>صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
<b>١,٠٤٤,٣٧٤</b>	<b>١,٤١٤,٨٥٤</b>	صافي التغير في رصيد النقدية
		رصيدة النقدية في بداية الفترة
		<b>رصيدة النقدية في نهاية الفترة</b>

ان الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**(١) معلومات عن الجمعية:**

(١/١) اسم الجمعية : جمعية الدعوة والارشاد وتوسيعية المجالس بالقوية

(١/٢) المركز الرئيسي : القويه - الرياض - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٤) بتاريخ ١٧ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ الموافق ٤٠ ديسمبر ٢٠٢٠ م .

**(١/٤) أهداف الجمعية:-**

\* الاهتمام بالدعوة للمسلمين وغير المسلمين .

\* نشر الوعي الديني الإسلامي والثقافة الدينية بينهم .

\* تبصيرهم بآمور دينهم بمختلف الوسائل المتاحة للتوعية وفق المنهج الصحيح .

\* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية.

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

**(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعه:**

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريل السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهدافة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وفيما يلى ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعه من خلال للجمعية :-

**(٢/١) استخدام التقديرات:**

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح والمعتارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والإفتراءات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإداره حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

**(٢/٢) العرف المحاسبي:**

نقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلى :-

**(أ) الإيرادات:**

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

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

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

(١/٣) أن يكون التبرع قابلاً لقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو منافع أو تجهيزات أو مرفق 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 الاستحقاق .

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

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً لأساس النقدى .

**النقدية وشبه النقدية:**

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة والحسابات الجارية وودائع البنوك .

**الذمم المدينة:**

تثبت الذمم المدينة بصفتها قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، وتخصم الديون المعدومة عند تكبدها .

**المخزون السلعى:**

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجنة والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراء يتم إثباتها على أساس التكفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أو لا يصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

### الأصول الثابتة :-

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

وتظهر بالقائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة . تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقييد في قائمة الأنشطة . تحمل مصروفات الاصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسمتها .

حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الممكן استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكן استردادها وتحصيل خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة .

مباني	٤%	سيارات	٢٠%	سيارات	٤%
اثاث زمفروشات	١٠%	أجهزة والآلات ومعدات	١٥%	أجهزة والآلات ومعدات	١٥%

### الأصول غير الملموسة

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .

- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .

- يتم استنفاد مصروفات مقابل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكן استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكן استردادها وتحصيل خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

### برامج مكافأة نهاية الخدمة :-

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

### الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجنة لدى الغير وهناك إمكانية عدم السداد لتعذرهم أو لأسباب أخرى .

### الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :-

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

### التبرعات العينية :-

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

### قائمة التدفقات النقدية :-

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

**جمعية الدعوة والارشاد وتنمية المجالس بالقويعية**  
**مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٤)**  
**القويعية - الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م**

---

**إيضاح : (٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك : -**

**مصرف الراجحي**

**الإجمالي**

**م٢٠٢٢/١٢/٣١**

**م٢٠٢٣/١٢/٣١**

**٩٨٠,١٩٥**

**١,٤١٤,٨٥٤**

**٩٨٠,١٩٥**

**١,٤١٤,٨٥٤**

---

**إيضاح : (٤) النقد الموقوف لدى البنوك : -**

**مصرف الراجحي - الوقف**

**٣١ ديسمبر**

**م٢٠٢٢/١٢/٣١**

**م٢٠٢٣/١٢/٣١**

**٦٤,١٧٩**

**-**

**٦٤,١٧٩**

**-**

---

**إيضاح : (٥) الإيرادات المستحقة : -**

**الوقف الدعوي**

**وقف مبني مقر الجمعية**

**وقف الام**

**م٢٠٢٢/١٢/٣١**

**م٢٠٢٣/١٢/٣١**

**٢٨,١٠٣**

**-**

**٢,٩١٠**

**-**

**٣٣٣,٥٨٩**

**٦٧٨,٣٣٣**

**٣٦٤,٦٠٢**

**٦٧٨,٣٣٣**

---

**جمعية الدعوة والارشاد وتوغية المجاليات بالقويعية**  
**مجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٤)**  
**القويعية - الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١**

**إيضاح (٦) العقارات الاستثمارية، بالصافي :-**

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/٠١/٠١	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١	مجمع الإهلاك العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١
مباني على ارض مستأجرة - المبني الاستثماري	٦٩١,٢٧٦	-	-	٦٩١,٢٧٦	٤٢٧,٤٥٢	٢٧,٦٥١	٤٥٥,١٠٣	٢٣٦,١٧٣
<b>الإجمالي</b>	<b>٦٩١,٢٧٦</b>	-	-	<b>٦٩١,٢٧٦</b>	<b>٤٢٧,٤٥٢</b>	<b>٢٧,٦٥١</b>	<b>٤٥٥,١٠٣</b>	<b>٢٣٦,١٧٣</b>

**إيضاح (٧) الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي :-**

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/٠١/٠١	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١	مجمع الإهلاك العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١
الأراضي المتبرع بها	-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	-	-	-	-
المباني	٥٢,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	٢٥٢,٠٠٠	٣٢,١٥٥	١٠٠,٨٠	-	٢٠٩,٧٦٥
السيارات	٦٩٣,٢٥١	-	-	٦٩٣,٢٤٦	٦٩٣,٢٤٦	-	٦٩٣,٢٤٦	٥
الآلات المكتبية	١٢٠,٣٥٣	-	-	١٢٠,٣٥٣	١١٥,٥١٦	٣,٠٩٨	-	١١٨,٦١٤
أجهزة الآلات ومعدات	١٦٧,٤٦٢	١,٩٢٢	-	١٦٩,٣٨٤	١٤٨,٤٦٣	٤,٤٠٥	-	١٥٢,٨٦٨
<b>الإجمالي</b>	<b>١,٠٣٣,٠٦٦</b>	<b>٣٠١,٩٢٢</b>	<b>-</b>	<b>١,٣٣٤,٩٨٨</b>	<b>٩٨٩,٣٨٠</b>	<b>١٧,٥٨٣</b>	<b>-</b>	<b>١,٠٠٦,٩٦٣</b>

**جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالقويعية**  
**مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٤)**  
**القويعية - الرياض - المملكة العربية السعودية**

الإيضاحات المتنمية لقوائم المالية كما في ٣١/١٢/٢٠٢٣

**إيضاح (٨) الأصول غير الملموسة، بالصافي :-**

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/٠١/٠١	إضافات خالل العام	الاستبعادات خالل العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١	مجموع الأهلاك في ٢٠٢٢/١٢/٣١	اهلاك العام المستبعد	مجموع الأهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١
رخص البرامج والأنشطة	٢٠,٠٠٠	-	-	٥,٧٤٥	٢٠,٠٠٠	٣,٠٠٠	٨,٧٤٥	١١,٢٥٥
<b>الإجمالي</b>	<b>٢٠,٠٠٠</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>٥,٧٤٥</b>	<b>٢٠,٠٠٠</b>	<b>٣,٠٠٠</b>	<b>٨,٧٤٥</b>	<b>١١,٢٥٥</b>

**إيضاح (٩) الأصول الثابتة الموقوفة، بالصافي :-**

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/٠١/٠١	إضافات خالل العام	الاستبعادات خالل العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١	مجموع الأهلاك في ٢٠٢٢/١٢/٣١	اهلاك العام المستبعد	مجموع الأهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١
الأراضي	١,٧٩٨,١٤٧	-	-	-	-	-	-	١,٧٩٨,١٤٧
المباني	٢,٦٨٨,٣٩٩	-	-	٢,٦٨٨,٣٩٩	١,٠٨٩,٧٩٥	١٢٨,٥١٢	١,٢١٨,٣٠٧	١,٤٧٠,٠٩٢
<b>الإجمالي</b>	<b>٤,٤٨٦,٥٤٦</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>٤,٤٨٦,٥٤٦</b>	<b>١,٠٨٩,٧٩٥</b>	<b>١٢٨,٥١٢</b>	<b>١,٢١٨,٣٠٧</b>	<b>٣,٢٦٨,٢٣٩</b>

**جمعية الدعوة والارشاد وتنمية الجاليات بالقويعية**  
**مجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٤)**  
**القويعية - الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة لقوائم المالية كما في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م**

<u>م٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>م٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	<u>إيضاح : (١٠) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى : -</u>
٨٠,٣٩٦	-	إيرادات مقدمة
-	٦,٩٠٠	اتعب مهنية
<u>٨٠,٣٩٦</u>	<u>٦,٩٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>م٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>م٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	<u>إيضاح : (١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة : -</u>
٧٦,٤٤٤	-	الرصيد بداية المدة
١٥٥	١٠,١٠٤	المكون خلال المدة
(٧٦,٥٧٩)	-	المسدود خلال المدة
-	١٠,١٠٤	<u>الرصيد في نهاية المدة</u>
<u>م٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>م٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	<u>إيضاح : (١٢) تبرعات نقدية مقيدة : -</u>
٣,٩٠	٣,٣٠	كفالات الدعاء جاليات
٥٠	-	قسم الدعوة
٥,٠٠	-	تفطير الدعوة
٢٦,١٠٠	٦,١٢٥	كفالات معتمر
١,٧٠٠	-	المسلم الجديد
٩٥	٥٠٠	القسم النسائي
-	٤٥٠	مشروع ريالات مباركة
-	٢٤٧,٢٥٣	مشروع التقطير
١٥٠	-	برامج شبابية
<u>٣٦,٩٩٥</u>	<u>٢٥٧,٦٢٨</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>م٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>م٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	<u>إيضاح : (١٣) إيرادات ايجارات : -</u>
٤٧,٦٠٨	٣١٣,٨٣٩	المبني الاستثماري
٩٦,٤١٢	١٩١,٣٦١	وقف مقر الجمعية
١٢٦,٥٤٦	٢١٩,٥٨٣	وقف الدعوي
٦٢,٩٣٣	٩,٠٠٠	وقف الدعوي بالرياض
٨٠,٠٠٠	٣٤٤,٧٤٥	وقف الام
٢٠٠	-	ايجار الحافلة
<u>٤١٣,٦٩٩</u>	<u>١,٠٧٨,٥٢٨</u>	<u>الإجمالي</u>

بيان : (١٤) مصروفات الاعمال		الإجمالي
م٢٠٢٢/١٢/٣١	م٢٠٢٣/١٢/٣١	
٦٠,٣٨٤	٣,١٤٤	كفالات الدعاية جاليات
٦٧٠	١٦	المهديه الدعويه
٥٩	٢٨٤	لقاءات الجاليات
١,٩١٠	٩٩٦	القسم النسائي
١,٤٠٠	٢٥	المسلم الجديد
٢٩,٤٤٥	١,٨٢٥	كفالات معتمر
١٢,٩٢٠	٣,٠٥٢	بلغني الإسلام
-	٢٤١,٦٦٢	مشروع التقطير
-	١٧٥,١٠٩	رواتب واجور الدعاة
<b>١٠٦,٧٨٨</b>	<b>٤٢٦,١١٣</b>	

بيان : (١٥) المصاروفات العمومية والادارية : -	
الرواتب والأجور وما في حكمها	٢٧٥,٥٤١
الاجازات	٢,٨٣٩
تذاكر سفر	٢,٨٠٠
التأمين الطبي	٢,٤٧٠
بدلات	٣٧,٧٢٣
مكافآت وانتداب	٩,٩٤٠
تامينات اجتماعية	٢٤,٢٤٢
كهرباء ومياه وهاتف	٥٠,٩٥٤
صيانة واصلاح	٣٥,٨٩٨
ضيافة ونظافة	٥,٨٧٧
محروقات وصيانة	٤,٩٩٢
رسوم حكومية واشتراكات	٤٣,٥٧٥
قرطاسية ومطبوعات	١,٦٠٤
دعایاً وإعلان	٣,١٧٠
رسوم مهنية	٣,٩٦٨
توعيضات نهاية الخدمة	١٠٥
اشتراكات وتصديقات	٨,٢٨٠
عملات بنكية	١,٢٦٥
مصاريف متعددة	٢١٥
الإجمالي	٥١٥,٥٠٨
الإجمالي	٢٠١,٢٦٠

صافي الأصول المقيدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	المحرر من القيود خلال العام	المقييد خلال العام	صافي الأصول المقيدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٧٣٤,٩٢٥	١٧٥,١٠٩	-	٩١٠,٠٣٤	تبرعات ومنح مقيدة
٣,٦٧٢	-	٣,٦٧٢	-	المنح الحكومية
٢٥,٥٠٠	٥,٠٠٠	٣٠,٥٠٠	-	تبرعات الزكاة
١٥٦	٣,١٤٤	٣,٣٠٠	-	كفالات الدعاة جاليات
٤,٣٠٠	١,٨٢٥	٦,١٢٥	-	كفالات معتمر
-	٥٠٠	٥٠٠	-	القسم النسائي
٤٥٠	-	٤٥٠	-	مشروع ريالات مباركة
٥,٥٩١	٢٤١,٦٦٢	٢٤٧,٢٥٣	-	مشروع التقطير
٧٧٤,٥٩٤	٤٢٧,٢٤٠	٢٩١,٨٠٠	٩١٠,٠٣٤	الإجمالي

ایضاً سال: (۱۷) عاصم:-

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