

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٩)  
منطقة 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 الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) 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 في جنوب حائل (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول 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 مسئوليات 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 ، مالم 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.



## تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

المحترمين

السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل

(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، وتُعد جوهرياً إذا كان يمكن درجة 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 استجابة 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 تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً 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، 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

خالد حسن الأبيض  
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)  
١٢/٠٤/١٤٤٠هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٢١ شوال ١٤٤٥هـ

٣٠ أبريل ٢٠٢٤م



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣١٨٩ )  
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات
٤٥٦,٨١٦	٢٢٣,٤٦٦	(٣)	الموجودات المتداولة
٠	١٥,٦٥٠	(٤)	النقد لدى البنوك
٤٥٦,٨١٦	٢٣٩,١١٦		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
			إجمالي الموجودات المتداولة
			الاستثمارات والأصول المالية
٨٠٠,٠٣٣	٨٠٠,٠٠٥	(٥)	الموجودات غير المتداولة
١,٧٥٣,١٤٢	٣,٠٩١,٠٠٠	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات، صافي
٢,٥٥٣,١٧٥	٣,٨٩١,٠٠٥		صافي الأصول الاستثمارية أوقاف -بالقيمة العادلة
٣,٠٠٩,٩٩١	٤,١٣٠,١٢١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
٠	٤,٥٣٥	(٧)	الإلتزامات وصافي الأصول
٠	٤,٥٣٥		مخصص مكافأة ترك الخدمة
٠	٤,٥٣٥		إجمالي الألتزامات غير المتداولة
			إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
٢,٣٥٣,٦٣٩	٧٨٤,٣٤٢		صافي الأصول غير المقيدة
٦٥٣,٦٧٦	٢٥٠,٢٤٤	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٢,٦٧٦	٣,٠٩١,٠٠٠		صافي أصول الأوقاف
٣,٠٠٩,٩٩١	٤,١٢٥,٥٨٦		إجمالي صافي الأصول
٣,٠٠٩,٩٩١	٤,١٣٠,١٢١		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣١٨٩ )  
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
المبالغ بالريال السعودي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	أوقاف	مقبدة	غير مقبدة	إيضاح
٤٧٣,٥٥٤	٣٩٠,١٢١	-	-	٣٩٠,١٢١	الإيرادات والمكاسب
٣١,٧٨٨	٢١٤,٣٤٧	-	٢١٤,٣٤٧	-	التبرعات النقدية العامة
.	١١٧,٢٤٨	-	١١٧,٢٤٨	-	الزكاة
.	١٨,٣٦٢	-	١٨,٣٦٢	-	(٨) التبرعات النقدية المقبدة
.	٦٨٦,٨٥١	-	-	٦٨٦,٨٥١	(٩) اعانات حكومية
.	٢٩٧,٧٨٣	٢٩٧,٧٨٣	-	-	أرباح إعادة تقييم أصول استثمارية
-	-	-	-	-	إيرادات نقدية أوقاف
-	-	-	(٧٥٣,٢٨٩)	٧٥٣,٢٨٩	صافي الأصول المحررة من القيود
٥٠٥,٣٤٢	١,٧٢٤,٧١٢	٢٩٧,٧٨٣	(٤٠٣,٤٣٢)	١,٨٣٠,٣٦١	إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٣٣٢,٩٢٨	٢٨٩,٣٠٠	-	-	٢٨٩,٣٠٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
-	٢٠٤,٢١٠	-	-	٢٠٤,٢١٠	المصروفات والخسائر
-	٢٧,٦٢٣	-	-	٢٧,٦٢٣	مصرفات الأنشطة
-	١٤,٠٢٢	-	-	١٤,٠٢٢	مصاريف محملة على النشاط
-	١٥,٠٩٥	-	-	١٥,٠٩٥	مصاريف جمع الأموال
٥,٥٠٠	٢٠١,٧٥٠	-	-	٢٠١,٧٥٠	مصاريف الاستثمار
١٠٢,٤٣٩	١٤١,٣١١	-	-	١٤١,٣١١	مصاريف الحوكمة
٦,٦٤٢	٢,٥٢٦	-	-	٢,٥٢٦	مصرفات زكاة
١٠١,٩٩٢	.	-	-	.	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
٥٤٩,٥٠٢	٨٩٥,٨٣٧	-	.	٨٩٥,٨٣٧	اهلاك العقارات والآلات والمعدات
(٤٤,١٦٠)	٨٢٨,٨٧٥	٢٩٧,٧٨٣	(٤٠٣,٤٣٢)	٩٣٤,٥٢٤	إجمالي المصروفات والخسائر
.	٢٨٦,٧٢٠	٢,٧٩٠,٥٤١	.	(٢,٧٩٠,٥٤١)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
.	٢٨٦,٧٢٠	٢,٧٩٠,٥٤١	.	٢٨٦,٧٢٠	البنود الاستثنائية
(٤٤,١٦٠)	١,١١٥,٥٩٥	٣,٠٨٨,٣٢٤	(٤٠٣,٤٣٢)	(٢,٥٠٣,٨٢١)	تسويات سنوات سابقة
٣,٠٥٤,١٥١	٣,٠٠٩,٩٩١	٢,٦٧٦	٦٥٣,٦٧٦	٢,٣٥٣,٦٣٩	المجموع المستبعد من الأصول الاستثمارية
٣,٠٠٩,٩٩١	٤,١٢٥,٥٨٦	٣,٠٩١,٠٠٠	٢٥٠,٢٤٤	٧٨٤,٣٤٢	التغير في صافي الأصول
					صافي الأصول في بداية السنة
					صافي الأصول في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل  
 مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣١٨٩ )  
 منطقة حائل - المملكة العربية السعودية  
 قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
 المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	ايضاح
٣,٠٥٤,١٥١	-	٦٣٤,٦٦٦	٢,٤١٩,٤٨٥	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
(٤٤,١٦٠)	٢,٦٧٦	١٩,٠١٠	(٦٥,٨٤٦)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٣,٠٠٩,٩٩١	٢,٦٧٦	٦٥٣,٦٧٦	٢,٣٥٣,٦٣٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,٠٠٩,٩٩١	٢,٦٧٦	٦٥٣,٦٧٦	٢,٣٥٣,٦٣٩	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
١,١١٥,٥٩٥	٣,٠٨٨,٣٢٤	(٤٠٣,٤٣٢)	(١,٥٦٩,٢٩٧)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٤,١٢٥,٥٨٦	٣,٠٩١,٠٠٠	٢٥٠,٢٤٤	٧٨٤,٣٤٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل  
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣١٨٩ )  
 منطقة 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	
(٤٤,١٦٠)	١,١١٥,٥٩٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦,٦٤٢	٢,٥٢٦	التغير في صافي الاصول
١٠١,٩٩٣	.	اهلاك العقارات والالات والمعدات
-	(٦٨٦,٨٥١)	اهلاك العقارات والالات والمعدات (استثمارات)
-	(٢٨٦,٧٢٠)	أرباح إعادة تقييم
-	٤,٥٣٥	تسويات سنوات سابقة (مجمع مستبعد من الأصول الاستثمارية)
٦٤,٤٧٥	١٤٩,٠٨٥	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		التغير في صافي الاصول بعد التسويات
-	(١٥,٦٥٠)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٦٤,٤٧٥	١٣٣,٤٣٥	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
-	(٢,٤٩٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٣٦٤,٢٨٧)	اضافات الممتلكات والالات والمعدات
.	(٣٦٦,٧٨٥)	اضافات الممتلكات والالات والمعدات الاستثمارية - اوقاف
٦٤,٤٧٥	(٢٣٣,٣٥٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٣٩٢,٣٤١	٤٥٦,٨١٦	صافي التغير في رصيد النقدية
٤٥٦,٨١٦	٢٢٣,٤٦٦	رصيد النقدية في بداية الفترة
		رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣١٨٩ )  
منطقة 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 في جنوب حائل

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

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣١٨٩ ).

**(١/٤) أهداف الجمعية :-**

المحافظة على الفطرة بدعوة الناس الى العقيدة الإسلامية الصحيحة ومفرمها وحمايتها وتحقيق الطاعة لله و الطاعة لرسول صلى الله عليه وسلم ولاولى الامر .  
توصيل معنى الولاء والبراءة الشرعيين وتعزيز روابط الانتماء والمواطنة بين افراد المجتمع .

احياء السنة ونشرها واماتة البدعة والتحذير منها وربط الناس بمنهج السلف الصالح .

دعوة غير المسلمين للدخول الى الإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنة لهم وتصحيح المفاهيم المغلوطة عنه ورعايتهم و تعليمهم اصوله والاعتناء بهم والتواصل معهم.

اعداد وتأهيل الدعاة القادرين على تبليغ الدعوة بالحكمة والموعظة الحسنة.

\* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسى للجمعية .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية فى الأول من شهر يناير من العام المالى ٢٠٢٣م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من العام المالى ٢٠٢٣م .

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

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودى وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولى للتقرير المالى للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد فى المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . , وفيما يلى ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

**(٢/١) استخدام التقديرات :**

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولى للتقرير المالى للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد فى المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التى قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة فى تاريخ القوائم المالية , إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنه 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 في جنوب حائل  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣١٨٩ )  
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

**(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 :-

(١/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(١/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/3) 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 النقدي .

(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 النقدي .

**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 كافي للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخصم الديون المعدومة عند تكيدها .

**المخزون السلمي :-**

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

(ب) المخزون من البضاعة المشتره يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣١٨٩ )  
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

**الممتلكات والالات والمعدات:-**

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 وفقاً للمعدلات التالية :-

مباني	٤%	برنامج محاسبي	١٥%
اثاث ومفروشات	٥%	الالات والمعدات	١٠%
أجهزة الحاسب الالى	٢٠%		

**الاستثمارات طويلة الأجل:**

ان الاراضى والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات ايجارية او لزيادة قيمة راس المال او لكلا الغرضين يتم تصنيفها كقارات استثمارية . وان العقارات التي يتم انشاؤها او تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضا على انها عقارات استثمارية . يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والاراضى التي يتم الانتفع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتركمة واية خسائر انخفاض في قيمتها . ان وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية (مباني ٤%)

**مكافأة نهاية الخدمة :-**

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا 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 استلامها فعليا .

**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 الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

**قائمة التدفقات النقدية:**

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



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣١٨٩ )  
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٣) النقد وما في حكمه
١٨١,٦٤٨	١٢,٧٦٧	مصرف الراجحي الرئيسي
٢٣٧,٩٠٠	١٦٧,٨٠٤	مصرف الراجحي تبرعات
٣٧,٢٦٨	٤٢,٨٩٥	مصرف الراجحي زكاة
٤٥٦,٨١٦	٢٢٣,٤٦٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٠	١٥,٦٥٠	ذمم موظفين
٠	١٥,٦٥٠	

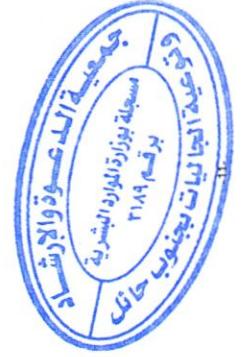


جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣١٨٩ )  
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي قيمة الأصول	صافي قيمة الأصول	مجموع الإهلاك المستفيد	إهلاك العلم	مجموع الإهلاك	تكلفة الأصول	خلال العلم	إضافات	تكلفة الأصول	البيانات
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
٨.٠٠٠.٠٠٠	٨.٠٠٠.٠٠٠	٠	٠	٠	٨.٠٠٠.٠٠٠	٠	٠	٨.٠٠٠.٠٠٠	أراضي
٠	٢٢٣,٩٥٨	٠	٤	٢٢٣,٩٥٤	٢٢٣,٩٥٩	٠	٠	٢٢٣,٩٥٩	السيارات
٦	٩٦,٣٩٤	٠	٢,٥٠٣	٩٣,٨٩١	٩٦,٣٩٥	٠	٢,٤٩٨	٩٣,٨٩٧	ثالث ومفروشات
٦	٢,٧٥٩	٠	٥	٢,٧٥٤	٢,٧٦٠	٠	٠	٢,٧٦٠	الآلات والمعدات المكتبية
٦	٨,٢٩٣	٠	٥	٨,٢٨٨	٨,٢٩٤	٠	٠	٨,٢٩٤	أجهزة كهربائية
١٠	٢,٤٦٤	٠	٩	٢,٤٥٥	٢,٤٦٥	٠	٠	٢,٤٦٥	أجهزة الحاسب الآلي
٨.٠٠٠,٣٢	٣٦١,٨٦٨	٠	٢,٥٢٦	٣٥٩,٣٤٢	١,١٦١,٨٧٣	٠	٢,٤٩٨	١,١٥٩,٣٧٥	الإجمالي

صافي قيمة الأصول	صافي قيمة الأصول	مجموع الإهلاك المستفيد	إهلاك العلم	مجموع الإهلاك	تكلفة الأصول	إرباح إعادة تقييم	إضافات	تكلفة الأصول	البيانات
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
١,٧٥٣,١٤٢	٣,٠٩١,٠٠٠	٢٨٦,٧٢٠	٠	٢٨٦,٧٢٠	٣,٠٩١,٠٠٠	٦٨٦,٨٥١	٣٦٤,٢٨٧	٢,٠٢٩,٨٦٢	المباني
١,٧٥٣,١٤٢	٣,٠٩١,٠٠٠	٢٨٦,٧٢٠	٠	٢٨٦,٧٢٠	٣,٠٩١,٠٠٠	٦٨٦,٨٥١	٣٦٤,٢٨٧	٢,٠٢٩,٨٦٢	الإجمالي



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣١٨٩ )  
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٧) مخصص نهاية الخدمة
-	-	رصيد اول الفترة
-	٤,٥٣٥	المكون خلال العام
-	-	المسدد خلال العام
٠	٤,٥٣٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣١٨٩ )  
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
-	٩,٥٠٠	كفالات
-	١٠,٠٨٣	عشر في عشر
-	٢٤٠	الدورات العلمية
-	٢٥,٧٢٥	إفطار صائم
-	١,٤٥٠	المصلى المتنقل
-	٣٠,٢٥٠	مؤسسة الجميح الخيرية إفطار صائم
-	٤٠,٠٠٠	مؤسسة الحبيب الخيرية إفطار صائم
٠	١١٧,٢٤٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) اعانات حكومية
-	١٨,٣٦٢	دعم اجتماعي
٠	١٨,٣٦٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) مصروفات الأنشطة
١٣٣,٥٧٦	٢٢٥,٣٠٢	مصروف إفطار صائم
٢٠,٤٢٠	٢,٢٢٨	وافد علم
٥,٠٠٠	٢٥,٩٧٥	برنامج عمرة
٩,٢٠٠	٢٥,٥٣٠	الدورة العلمية
١٠,٧٣٣	-	برنامج لقاء الجمعة
٥,٠٥٠	-	جوائز رمضان
١٤٥,٠٢٩	-	رواتب واجور
٣,٩٢٠	-	دعاية وإعلان
-	٧١٥	كفالات
-	٨,٢٥٠	المصلى المتنقل
-	١,٣٠٠	رساله المسجد
٣٣٢,٩٢٨	٢٨٩,٣٠٠	



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل  
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣١٨٩ )  
 منطقة حائل - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
٢,٨٤٦	٥,٠٥٠	تامينات اجتماعية
١٠,٩٤٩	٣,٢٤٢	الكهرباء ومياه وبريد وهاتف وانترنت
٦٣,٠٠٠	٤٨,٣٩٣	رواتب واجور وما في حكمها
٥,٨٨٠	١,٩٧٢	ضيافة ونظافة وصيانة
٨,٩٧١	٤,٥٥٧	رسوم حكومية
١,١٧٩	٧٥٠	محروقات وصيانة السيارات
٥,٣٣٣	٢,٥٣٢	مكتبية ومطبوعات
١,٠٠٠	-	دعاية وإعلان
٣,٢٨١	-	مصروفات اخري
-	٥٣,٦٨٠	صيانته وإصلاح
-	٢,٥٠٠	بدل نقل ومواصلات
-	٤,٥٣٥	مكافاة نهاية الخدمة
-	٨,٠٠٠	عمالة مؤقتة
-	٢,٦٥٠	مصاريف بنكية
-	٣,٤٥٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
<b>١٠٢,٤٣٩</b>	<b>١٤١,٣١١</b>	



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل  
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣١٨٩ )  
 منطقة حائل - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الرصيد	المنصرف	الإيرادات والتبرعات	الرصيد
نهاية الفترة	خلال الفترة	خلال الفترة	بداية الفترة
٢٠٠,٤١٧	٤٥٣,٢٥٩	٠	٦٥٣,٦٧٦
٨,٧٨٥	٧١٥	٩,٥٠٠	٠
١٠,٠٨٣	٠	١٠,٠٨٣	٠
٠	٢٤٠	٢٤٠	٠
٠	٢٥,٧٢٥	٢٥,٧٢٥	٠
٠	١,٤٥٠	١,٤٥٠	٠
٠	٣٠,٢٥٠	٣٠,٢٥٠	٠
٠	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٠
١٢,٥٩٧	٢٠١,٧٥٠	٢١٤,٣٤٧	٠
١٨,٣٦٢	٠	١٨,٣٦٢	٠
٢٥٠,٢٤٤	٧٥٣,٣٨٩	٣٤٩,٩٥٧	٦٥٣,٦٧٦

(١٢) صافي الأصول المقيدة

دعم برامج وانشطة الجمعية  
 كفالات  
 عشر في عشر  
 الدورات العلمية  
 إفطار صلوات  
 المصلى المتقل  
 مؤسسة الجميع الخيرية إفطار صلوات  
 مؤسسة الحبيب الخيرية إفطار صلوات  
 الزكاة  
 دعم اجتماعي  
 الإجمالي  
 عام (١٣)

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

