

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم ( ٣١٨٠ )

الخرج- المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

وتقرير المراجع المستقل

## فهرس القوائم المالية

### صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج  
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)  
الخرج- المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ، وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) 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 بمحافظة الخرج (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين المحاسبين .

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 و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين المحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللوائح والقواعد والتعليمات المنفذة لها والتعليمات الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى، 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.



### مسئوليات مراجعي الحسابات عن 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، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية 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 جوهرياً في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٢/٠٤/١٤٤٠ هـ

الدمام - المملكة العربية السعودية

١٧ رجب ١٤٤٤ هـ

٠٨ فبراير ٢٠٢٣ م



**جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ( ٣١٨٠ )**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**  
**المبالغ بالريال السعودي**

الموجودات	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
الموجودات المتداولة			
النقد لدى البنوك	(٣)	١٢,٢٢٤,٣٢٥	١٢,١٦٠,٥١٧
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	٨٢٥,٣٥١	٤٧٧,٣٢٠
المخزون	(٥)	٥٠٥,٢٤٧	٤٩٥,٦٩٤
إجمالي الموجودات المتداولة		١٣,٥٥٤,٩٢٣	١٣,١٣٣,٥٣١
الأستثمارات والأصول المالية			
الموجودات غير المتداولة			
مشروعات تحت التنفيذ	(٦)	٧,٧٤٤,٦٩٦	٧,٤٤٠,٧٦٨
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي	(٧)	٤,٥٧٩,٢٠٢	٤,٥٨٦,٤٦٢
صافي الأصول الاستثمارية خالصة	(٨)	٣,٤٩٢,٤٢٥	٣,٦٧٥,٤٧٤
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١٥,٨١٦,٣٢٣	١٥,٧٠٢,٧٠٤
إجمالي الأصول		٢٩,٣٧١,٢٤٦	٢٨,٨٣٦,٢٣٥
الإلتزامات وصافي الأصول			
الإلتزامات المتداولة			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٩)	٣٦٩,٤٤٦	٤٥٧,٢٩٧
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٣٦٩,٤٤٦	٤٥٧,٢٩٧
الإلتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة ترك الخدمة	(١٠)	٣٣٤,٦٦٣	٣٠٣,٦٣٨
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		٣٣٤,٦٦٣	٣٠٣,٦٣٨
إجمالي الإلتزامات		٧٠٤,١٠٩	٧٦٠,٩٣٥
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٢٣,٧٠٦,٨١٦	٢٤,٠٣٢,٩٢٠
صافي الأصول المقيدة	(١٩)	٤٧٩,٥١٢	٣٥٠,٦٥٢
صافي أصول الأوقاف		٤,٤٨٠,٨٠٩	٣,٦٩١,٧٢٨
إجمالي صافي الأصول		٢٨,٦٦٧,١٣٧	٢٨,٠٧٥,٣٠٠
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٢٩,٣٧١,٢٤٦	٢٨,٨٣٦,٢٣٥

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ( ٣١٨٠ )  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
المبالغ بالريال السعودي

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
١٣٦,٩٠٤	٣٣٠,٧٥٣	-	-	٣٣٠,٧٥٣	الإيرادات والمكاسب
١,٠٤٩,٢٣٩	٧٦٥,٧٨٢	٧٦٥,٧٨٢	-	-	التبرعات النقدية العامة
٤٩٤,٧٠١	٦٣٠,٦٩٩	-	٦٣٠,٦٩٩	-	تبرعات اوقاف (١١)
١,٩٢٠	٢,٨٠٢	-	-	٢,٨٠٢	التبرعات النقدية المقيدة (١٢)
٩٥٧,٥٣٧	٣٠٥,٠٩٥	٣٠٥,٠٩٥	-	-	التبرعات العينية
٥٢,٣٨٣	٦٥,٤٣٧	-	٦٥,٤٣٧	-	إيرادات ايجار وقف
١,٢٢٧,٥٥٠	١,٢٠٣,٩٦٨	-	-	١,٢٠٣,٩٦٨	إيرادات مبيعات
٨,٦٠٠	١٣,٠٠٠	-	-	١٣,٠٠٠	استقطاعات
١٩٥,٣٠٨	١٠٠,٩٣٥	-	١٠٠,٩٣٥	-	اشتركت اكلت أعضاء
١٢٣,٨٨٤	١٤,٤٥٥	-	-	١٤,٤٥٥	تبرعات الزكاة
-	٧٢٧,٧٧٢	-	٧٢٧,٧٧٢	-	إيرادات الأنشطة غير مقيدة (١٣)
					إيرادات الأنشطة المقيدة (١٤)
		(٢٨١,٧٩٦)	(١,٣٩٥,٩٨٣)	١,٦٧٧,٧٧٩	صافي الأصول المحررة من القيود
٤,٢٤٨,٠٢٦	٤,١٦٠,٦٩٨	٧٨٩,٠٨١	١٢٨,٨٦٠	٣,٢٤٢,٧٥٧	إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
					إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
					المصروفات والخسائر
١,٢٣٧,٤٣٥	٢,١٩٧,٠٥٧	-	-	٢,١٩٧,٠٥٧	مصروفات الأنشطة (١٥)
-	٩٨,٧٤٧	-	-	٩٨,٧٤٧	مصروفات عمومية وإدارية اوقاف (١٦)
١,٧٩٠,٨٧٢	٧٤٦,٧٩٦	-	-	٧٤٦,٧٩٦	المصروفات العمومية والإدارية (١٧)
-	٣٠٢,٨١١	-	-	٣٠٢,٨١١	مصاريف جمع الأموال (١٨)
٦٤,١٤٦	٤٠,٤٠١	-	-	٤٠,٤٠١	اهلاك العقارات والالات والمعدات (٧)
١٨٣,٠٤٩	١٨٣,٠٤٩	-	-	١٨٣,٠٤٩	اهلاك العقارات والالات والمعدات (استثمارات) (٨)
٣,٢٧٥,٥٠٢	٣,٥٦٨,٨٦١	٠	٠	٣,٥٦٨,٨٦١	إجمالي المصروفات والخسائر
٩٧٢,٥٢٤	٥٩١,٨٣٧	٧٨٩,٠٨١	١٢٨,٨٦٠	(٣٢٦,١٠٤)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
٢٧,١٠٢,٧٧٦	٢٨,٠٧٥,٣٠٠	٣,٦٩١,٧٢٨	٣٥٠,٦٥٢	٢٤,٠٣٢,٩٢٠	صافي الأصول في بداية السنة
٢٨,٠٧٥,٣٠٠	٢٨,٦٦٧,١٣٧	٤,٤٨٠,٨٠٩	٤٧٩,٥١٢	٢٣,٧٠٦,٨١٦	صافي الأصول في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية



**جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ( ٣١٨٠ )**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**  
**المبالغ بالريال السعودي**

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٩٧٢,٥٢٤	٥٩١,٨٣٧	التغير في صافي الاصول
٦٤,١٤٦	٤٠,٤٠١	اهلاك العقارات والالات والمعدات
١٨٣,٠٤٩	١٨٣,٠٤٩	اهلاك العقارات والالات والمعدات (استثمارات)
٢١,٥٠٠	.	تسويات على الممتلكات والالات والمعدات
١٢٧,٨٢٤	٢٧٥,٧٣٢	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
<b>١,٣٦٩,٠٤٣</b>	<b>١,٠٩١,٠١٩</b>	<b>التغير في صافي الاصول بعد التسويات</b>
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</b>
		المخزون
٥٢,٠٦٣	(٩,٥٥٣)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٣٠,٢٧٧)	(٣٤٨,٠٣١)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٣٥,٨٩٣)	(٨٧,٨٥١)	المسدد من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
(١٦٨,٢٤٩)	(٢٤٤,٧٠٧)	<b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
<b>٩٨٦,٦٨٧</b>	<b>٤٠٠,٨٧٧</b>	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
		مشروعات تحت التنفيذ
(١,١٨٦,٣٣٧)	(٣٠٣,٩٢٨)	اضافات الممتلكات والالات والمعدات
(٢٧,٠٨١)	(٣٣,١٤١)	<b>صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
<b>(١,٢١٣,٤١٨)</b>	<b>(٣٣٧,٠٦٩)</b>	صافي التغير في رصيد النقدية
(٢٢٦,٧٣١)	٦٣,٨٠٨	رصيد النقدية في بداية الفترة
١٢,٣٨٧,٢٤٨	١٢,١٦٠,٥١٧	رصيد النقدية في نهاية الفترة
<b>١٢,١٦٠,٥١٧</b>	<b>١٢,٢٢٤,٣٢٥</b>	

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية



**جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ( ٣١٨٠ )**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**

**(١) معلومات عن الجمعية :**

**(١/١) اسم الجمعية :** جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج

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

**(١/٣) رقم التسجيل :** مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٨٠) بتاريخ ١٤ / ٠٤ / ١٤٤١ هـ ، مسجلة مؤسسة فردية باسم جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج وسجل تجارى رقم (١٠١١١٤٦٣٢١) وتاريخ ١١/١١/١٤٤٢ براس مال قدرة ٥٠٠٠ ريال .

**(١/٤) أهداف الجمعية :-**

\* نشر العام النافع وتبصير المسلمين بامور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وخلقا .

\* ربط الناس بمنهج السلف الصالح في العلم والعمل .

\* العناية بالشباب والفتيات وتحقيق الامن الفكرى ليهم .

\* 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 ٢٠٢٢م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من العام المالى ٢٠٢٢م .

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

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودى وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيان 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 والمعيان 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 المحتملة فى تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة 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 بمحافظة الخرج**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ( ٣١٨٠ )**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**

**(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 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 ، وتخضم الديون المعدومة عند تكبدها .

**المخزون السلي:**

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



**جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ( ٣١٨٠ )**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**

**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 وفقاً للمعدلات التالية :-

المباني	٤%	اجهزة وحاسب الي وأجهزة كهربائية	١٥%
السيارات	٢٠%	أثاث ومفروشات	١٠%
الات ومعدات مكتبية	١٥%		

**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 كبنء 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 إءتمالية عدم السءاء لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

**الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأءرى:**

يتم قيد الذمم الدائنة الأءرى بالتكلفة الفعلية لها .

**الاستثمارات المالية :-**

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

**التبرعات العينية :-**

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للءءقق في الفترة المحاسبية التي تم الإءسلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للءءقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإءتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

**قائمة التءدقات النقدية:**

يتم إءءاء قائمة التءدقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إءءاء قائمة التءدقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصءة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ( ٣١٨٠ )  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

		(٣) النقد وما في حكمة النقد لدى البنوك
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
١٢,١٦٠,٥١٧	١٢,٢٢٤,٣٢٥	
١٢,١٦٠,٥١٧	١٢,٢٢٤,٣٢٥	
		(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	سلف العاملين
١٧٩,٩٣٢	١٦٦,٥١٢	مصروفات مدفوعة مقدما
١٠٣,٨٧٣	٢٩٤,١٦٧	إيرادات مستحقة
١٢٠,٣٤٣	١١٨,٧٥٠	دفعات مقبوضة مقدما
٨٠,٣٠٤	٢٢٧,٤٧١	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٧,١٣٢)	-	ضريبة القيمة المضافة
-	١٨,٤٥١	
٤٧٧,٣٢٠	٨٢٥,٣٥١	
		(٥) المخزون
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	بضائع جاهزة للبيع
٤٩٥,٦٩٤	٥٠٥,٢٤٧	
٤٩٥,٦٩٤	٥٠٥,٢٤٧	
		(٦) مشروعات تحت التنفيذ
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	المخططات والدراسات الأولية (وقف غرناطة)
٦٦٠,٨٠١	٦٦٠,٨٠١	مشروع البناء للوقف تحت التنفيذ
٥,٥٩٣,٦٣٠	٥,٧٥٤,٤٩٨	اعمال الانشاء والتنفيذ
١,١٨٦,٣٣٧	١,٣٢٩,٣٩٧	
٧,٤٤٠,٧٦٨	٧,٧٤٤,٦٩٦	



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ( ٣١٨٠ )  
 الرياض - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي									
البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٢/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٢/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٢/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١
الأراضي	٤,٤٩٧,٤٣٠	٠	٠	٤,٤٩٧,٤٣٠	٠	٠	٠	٠	٤,٤٩٧,٤٣٠
السيارات	٩٤٢,٧٦١	٠	٠	٩٤٢,٧٦١	٩٤٢,٧٤٨	٠	٠	٩٤٢,٧٤٨	١٣
أجهزة حاسب	٤٠٩,٤٠٣	٢٠,٩٣٩	٠	٤٣٠,٣٤٢	٣٨٦,٢٩١	١٤,١٩٢	٠	٤٠٠,٤٨٣	٢٣,١١٢
أجهزة كهربائية	١,٢٩٥,٠٠٤	١٢,٢٠٢	٠	١,٣٠٧,٢٠٦	١,٢٥٢,٤٣٩	١٣,٨٤١	٠	١,٢٦٦,٢٨٠	٤٢,٥٦٥
أثاث ومفروشات	٤٥٢,٤١٠	٠	٠	٤٥٢,٤١٠	٤٣٣,٨٣٤	١٠,٠٧٢	٠	٤٤٣,٩٠٦	١٨,٥٧٦
الات	٣٢٦,٢٦٩	٠	٠	٣٢٦,٢٦٩	٣٢٢,١٧٢	١,٧١٠	٠	٣٢٣,٨٨٢	٤,٠٩٧
معدات مكتبية	٣٦٣,٩٤٤	٠	٠	٣٦٣,٩٤٤	٣٦٣,٢٧٨	٥٨٦	٠	٣٦٣,٨٦٤	٦٦٦
لوحات إعلانية	١٤,٤٠٠	٠	٠	١٤,٤٠٠	١٤,٣٩٧	٣	٠	١٤,٣٩٧	٣
الإجمالي	٨,٣٠١,٦٢١	٣٣,١٤١	٠	٨,٣٣٤,٧٦٢	٣,٧١٥,١٥٩	٤٠,٤٠١	٠	٣,٧٥٥,٥٦٠	٤,٥٧٩,٢٠٢
(٨) الممتلكات والآلات والمعدات (استثمارات)، صافي									
المباني	٦,١٠١,٦٣١	٠	٠	٦,١٠١,٦٣١	٢,٤٢٦,١٥٧	١٨٣,٠٤٩	٠	٢,٦٠٩,٢٠٦	٣,٤٩٢,٤٢٥
الإجمالي	٦,١٠١,٦٣١	٠	٠	٦,١٠١,٦٣١	٢,٤٢٦,١٥٧	١٨٣,٠٤٩	٠	٢,٦٠٩,٢٠٦	٣,٤٩٢,٤٢٥



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ( ٣١٨٠ )  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

		<u>(٩) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	دائنون تجاريون
١٠٠,٠٠٠	-	إيرادات مدفوعه مقدما
٣١٦,٧٣٠	٣٣٣,٤٧٥	مصاريف مستحقة
٢٥,٩٩٢	٣٥,٩٧١	ضريبة القيمة المضافة
١٤,٥٧٥	-	
<u>٤٥٧,٢٩٧</u>	<u>٣٦٩,٤٤٦</u>	
		<u>(١٠) مخصص نهاية الخدمة</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	رصيد اول الفترة
٣٤٤,٠٦٣	٣٠٣,٦٣٨	المكون خلال العام
١٢٧,٨٢٤	٢٧٥,٧٣٢	المسدد خلال العام
(١٦٨,٢٤٩)	(٢٤٤,٧٠٧)	<u>٣١ ديسمبر</u>
<u>٣٠٣,٦٣٨</u>	<u>٣٣٤,٦٦٣</u>	
		<u>(١١) تبرعات اوقاف</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	تبرع لبناء وقف غرناطة
١,٠٤٩,٢٣٩	٧٦٥,٧٨٢	
<u>١,٠٤٩,٢٣٩</u>	<u>٧٦٥,٧٨٢</u>	



**جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ( ٣١٨٠ )**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	<b>(١٢) التبرعات النقدية المقيدة</b>
٧,٩٨٣	٧٦,٠٣٦	تبرعات الحج والعمرة
٢٦٦,٢٢٨	٣٦٣,٥٦٨	تبرعات كفالة داعية
٨٥,٦٧٦	٤٦,٩١٢	تبرع عام للنشاطات الدعوية
٢,٧٠٠	٥,٠٠٠	تبرع إفطار صائم
١٠,٨٨٨	٥٠,٠٦٤	تبرع للمشاريع الموسمية
١٣,٦٨٠	٣,٧٦١	تبرعات لطباعة الكتب
١٠٠	-	تبرع كفارة اليمين
٥,٣٦٠	٦,٠٠٤	تبرعات لبرامج النسوية
٠	٦٣,٦٥٩	الدعاية والاعلان
-	٣٩٤	تبرع لحاملات القران
٩,٢٩٦	١٣,٢٥٨	تبرع هدايا
٩٢,٧٩٠	٢,٠٤٣	تبرع لمشروع علمني الإسلام
<b>٤٩٤,٧٠١</b>	<b>٦٣٠,٦٩٩</b>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	<b>(١٣) إيرادات الأنشطة غير المقيدة</b>
١٠٨,٢١٣	-	إيرادات تاجير مباني
٩,٨٧٦	-	تبرعات غير نقدية
٥,٧٩٥	-	تبرع للدعاية والاعلان
-	٥٠٠	إيرادات الدورات العلمية
-	١٣,٩٥٥	تسوية الاجازات الاستثنائية
<b>١٢٣,٨٨٤</b>	<b>١٤,٤٥٥</b>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	<b>(١٤) إيرادات الأنشطة المقيدة</b>
-	٧٢٧,٧٧٢	إيجارات المباني
٠	٧٢٧,٧٧٢	



**جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ( ٣١٨٠ )**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>(١٥) مصروفات الأنشطة</u>
١٠٠,١٢٥	٥٩,٦٩٧	تكلفة البضاعة المباعة
٥٥٩,١٧٩	٦٥٠,٧٢٥	رواتب واجور وما في حكمها
٣٣٤,٠٧٠	٤٠,٠٥٨	البرامج والمشاريع الموسمية
٤,٥٢٦	٩,٩٣٨	البرامج الدعوية النسوية
٢١٨,٩٩٣	٢٨,٢١١	دعوية وتشجيعية
٢,٠٢٠	١٥,٠٦٣	وقف هداية المسلمين الجدد
٢,٧٠٠	٤,٨٦٠	إفطار صائمين
٣,٣١٨	٥٠٥	المصلى المتنقل
٧,٥٠٤	٨٣٩	مكتبة الكهنل
٥,٠٠٠	-	مشروع علمنى الإسلام
-	٥٦,٦١٥	مصاريف العمرة
-	٥٤,٧٠١	الدعاية والاعلام أنشطة
-	١,٢٧٥,٨٤٥	مصاريف محملة على النشاط
<u>١,٢٣٧,٤٣٥</u>	<u>٢,١٩٧,٠٥٧</u>	

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>(١٦) عمومية وإدارية اوقاف</u>
-	٤٧,٢٥٤	رواتب
-	٣,٠٠٠	تذاكر سفر
-	٩,١٥٠	رسوم حكومية واشتراكات
-	٨,٥٥٥	مصاريف نهاية الخدمة
-	١,١١٤	تأمينات اجتماعية
-	٢٩,٦٧٤	صيانة وإصلاح
<u>٠</u>	<u>٩٨,٧٤٧</u>	



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ( ٣١٨٠ )  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١٧) المصروفات العمومية والإدارية
٦٨٦,٠٤٢	٣٤٠,٤٥٩	مستلزمات واجور وما في حكمها
٧١,٢٢١	٤٢,٨٢٧	التأمينات الإجتماعية
٤٢٠,٧٧٨	٦١,٦٦٧	ايجارات
٣٠,٩٣٠	٢١,٦٩١	كهرباء ومياه
٤٥,٥٣٦	٥,٣٨٩	تأمين طبي
٤٨,٠٢٩	٦,٩٤٣	صيانة عامة ومباني
١٨٦,٨٦٢	٧٧,٣٠٤	رسوم واشتراقات ومخالفات وجوازات
٦,٧٦٩	٨,٠٤٧	صيانة ومصاريف سيارات
٥,٩٢٠	٥,٤٠٠	مكتبية ومطبوعات
٧,٢٩٠	٨,٢٢٦	ضياقة ونظافة
٩,٤٤٤	١٨,٨٠١	مصروفات بنكية
٧,٣٩٠	١٠,٧٩٧	تذاكر سفر
٨٣,٦٤٦	٤٨,٢٦٠	مكافأة نهاية الخدمة
١٦,٦٧٣	٨,٥٦٠	نقل ومواصلات
١٠,٦٢٩	٢١,٦٢٢	رواتب اجازات
٤٦,٨٩٠	٢٤,٠٤٢	بدل غلاء معيشة
٤٤٥	٤٤٣	الاجر الاضافي
٣,١٨٠	٣,٠٦٧	انتداب
٢٤,١٢١	٩,٨٠٣	هاتف وانترنت وبرقيات
١٨,٦٦٦	١,١٧٠	تأمين سيارات
٦,٠٠٠	-	بدل اتصال
٧,٩٧٧	-	مزايا ومكافئات
٢,٨٣٠	-	ايجار سيارات
٦٢٠	-	ضريبة
٤٢,٤٨٤	-	دعاية وإعلان
٥٠٠	-	دورات
-	١١,٩٥٩	صيانة وإصلاح
-	١,٩٠٠	اجرة عمال وتاجير سيارات
-	٨,٤١٩	مصاريف اخري
١,٧٩٠,٨٧٢	٧٤٦,٧٩٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١٨) مصاريف جمع الأموال
-	٢١٠,٥٨٥	الرواتب والأجور
-	١٢,٦١٦	التأمين الطبي
-	١٤,٧٧٨	تعويضات نهاية الخدمة
-	٣,٩٧٧	كهرباء ومياه وهاتف
-	٢٠,٧٠٠	رسوم حكومية واشتراقات
-	٣٧٤	التأمينات الاجتماعية
-	٣٨,٨٣٣	ايجار
-	٩٤٨	مصاريف أخرى
٠	٣٠٢,٨١١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١٩) صافي الأصول المقيدة
٩,٦٤٤	٩,٧٨٤	تبرع تظهير صائم
٢١,٥١٥	٤٠,٩٣٦	تبرع للحج والعمرة
٣٣,١٩٦	٤٣,٢٠٢	البرامج والمشاريع الموسمية
٩,٨٥٤	٢٨,٥٥٥	تبرع للانشطة الجاليات الدعوية
٩٠,١٣٤	٩٢,١٧٦	تبرع لمدرسة علمي الإسلام
٧,٢٧٦	٧,٢٧٧	تبرع هدايا المسلمين الجدد
٤,٩٥٦	٤,٩٥٦	تبرع لبرامج وانشطة المكتبة
١١٣,٢٢٦	١١٦,٩٨٧	تبرع للطباعة
٧,٨٤٨	٧,٨٤٨	تبرع للبرامج النسوية
٥٢,٣٨٣	١١٧,٨٢٠	إيرادات المبيعات
١٢٠	٥١٤	تبرع لحاملات القران
٥٠٠	٥٠٠	تبرع لكفارات اليمين والنذر
-	٨,٩٥٧	تبرع للدعاية والاعلان
٣٥٠,٦٥٢	٤٧٩,٥١٢	



إيضاح : (٢٠) ع -

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