

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في حوطة سدير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٥١)
حوطة سدير - 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 في حوطة سدير

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في حوطة سدير ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) 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 حوطة سدير (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، 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 جوهرية، 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.



١

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

المحترمين

السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في حوطة سدير

(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

١٦ رجب ١٤٤٥ هـ

٢٨ يناير ٢٠٢٤ م

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في حوطة سدير
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٥١)
 حوطة سدير - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 المبالغ بالريال السعودي

الموجودات	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الموجودات المتداولة			
النقد لدى البنوك	(٣)	٥٩٤,٧٨٠	٤٥٠,٩٦٠
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	١٢,٧٢٠	١٣٤,٧٠٨
إجمالي الموجودات المتداولة		٦٠٧,٥٠٠	٥٨٥,٦٦٨
الأستثمارات والأصول المالية			
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات والألات والمعدات، صافي	(٥)	٢,١٥٢,٣٣٩	٢,٢٤٩,٩٣٥
صافي الأصول الاستثنائية - بالتكلفة	(٦)	٢,٢٨٢,١٠٢	٢,٣٤٥,٥٨٠
الأصول غير الملموسة، صافي	(٧)	٤,٨١٧	٢,٧٩٦
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٤,٤٣٩,٢٥٨	٤,٥٩٨,٣١١
إجمالي الموجودات		٥,٠٤٦,٧٥٨	٥,١٨٣,٩٧٩
الإلتزامات وصافي الأصول			
الإلتزامات المتداولة			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٨)	٧٧,٢٤٩	١٥,٧٨٣
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٧٧,٢٤٩	١٥,٧٨٣
الإلتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة ترك الخدمة	(٩)	٢٩,٠٥١	٢٢,٢٧٦
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		٢٩,٠٥١	٢٢,٢٧٦
إجمالي الإلتزامات		١٠٦,٣٠٠	٣٨,٠٥٩
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة	(١٥)	٧٣٥,٣٦٤	٩٤٠,٨٢٦
صافي الأصول المقيدة		٤,٢٠٥,٠٩٤	٤,٢٠٥,٠٩٤
إجمالي صافي الأصول		٤,٩٤٠,٤٥٨	٥,١٤٥,٩٢٠
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٥,٠٤٦,٧٥٨	٥,١٨٣,٩٧٩

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في حوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٥١)
حوطة سدير - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	مقبيدة	غير مقبيدة	ايضاح
				الإيرادات والمكاسب
٦٥,٦٣٢	٦٢,١٧٩	-	٦٢,١٧٩	التبرعات النقدية العامة
.	٦,٨٧١		٦,٨٧١	الأوامر المستندية
.	١٢٥,٦٦١	١٢٥,٦٦١	-	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٣٥,٤١٢	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠		(١١) اعانات حكومية
.	٢٤٣,٤٩٣	-	٢٤٣,٤٩٣	إيرادات إيجارات
٣,٨٠٠	٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠	إيرادات الاشتراكات
٣٠,٠٠٠	.		-	تبرعات الزكاة
٢٩٦,١٥٠	.	.	-	إيرادات استثمارية (إيجارات)
.	٥,٥٦٧	-	٥,٥٦٧	إيرادات متنوعة
-	٨٦٨	-	٨٦٨	إيرادات رسائل الجوال
				صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(١٥٥,٦٦١)	١٥٥,٦٦١	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٤٣٠,٩٩٤	٤٧٨,٦٣٩	.	٤٧٨,٦٣٩	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
				المصروفات والخسائر
٢١١,٥١٧	٢٩٣,٧٨٦	-	٢٩٣,٧٨٦	(١٢) مصروفات الأنشطة
١٣١,٥٥١	٢٢٦,٢٢٧	-	٢٢٦,٢٢٧	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
.	٢,١٦٠		٢,١٦٠	مصاريق ووقفية
١٠٣,٠٤٣	٩٧,٥٩٦	-	٩٧,٥٩٦	(٥) اهلاك العقارات والالات والمعدات
٦٣,٤٧٨	٦٣,٤٧٨	-	٦٣,٤٧٨	(٦) اهلاك العقارات والالات والمعدات (استثمارات)
٦٧١	٨٥٤	-	٨٥٤	(٧) إطفاء الأصول غير الملموسة
٥١٠,٢٦٠	٦٨٤,١٠١	.	٦٨٤,١٠١	إجمالي المصروفات والخسائر
(٧٩,٢٦٦)	(٢٠٥,٤٦٢)	.	(٢٠٥,٤٦٢)	التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة
٣,٠٧٧	.	.	.	(١٤) البنود الاستثنائية
٣,٠٧٧	.	.	.	تسويات سنوات سابقة
(٧٦,١٨٩)	(٢٠٥,٤٦٢)	.	(٢٠٥,٤٦٢)	التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية
٥,٢٢٢,١٠٩	٥,١٤٥,٩٢٠	٤,٢٠٥,٠٩٤	٩٤٠,٨٢٦	التغير في صافي الاصول
٥,١٤٥,٩٢٠	٤,٩٤٠,٤٥٨	٤,٢٠٥,٠٩٤	٧٣٥,٣٦٤	صافي الاصول في بداية السنة
				صافي الاصول في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٥١)
حوظة سدير - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٥,٢٢٢,١١٠	٤,٢٠٥,٠٩٤	١,٠١٧,٠١٦	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
(٧٦,١٩٠)	٠	(٧٦,١٩٠)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٥,١٤٥,٩٢٠	٤,٢٠٥,٠٩٤	٩٤٠,٨٢٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥,١٤٥,٩٢٠	٤,٢٠٥,٠٩٤	٩٤٠,٨٢٦	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
(٢٠٥,٤٦٢)	٠	(٢٠٥,٤٦٢)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٤,٩٤٠,٤٥٨	٤,٢٠٥,٠٩٤	٧٣٥,٣٦٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في حوطة سدير
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٥١)
 حوطة سدير - المملكة العربية السعودية
 قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٧٦,١٨٩)	(٢٠٥,٤٦٢)	التغير في صافي الاصول
١٠٣,٠٤٣	٩٧,٥٩٦	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٦٣,٤٧٨	٦٣,٤٧٨	اهلاك العقارات والالات والمعدات (استثمارات)
٦٧١	٨٥٤	إطفاء الأصول غير الملموسة
٧,٣٨٦	٦,٧٧٥	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٩٨,٣٨٩	(٣٦,٧٥٩)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
(٢١,٤٥٩)	١٢١,٩٨٨	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٦,١٢١	٦١,٤٦٦	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٨٣,٠٥١	١٤٦,٦٩٥	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٧,٩٧٠)	.	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
-	(٢,٨٧٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧,٩٧٠)	(٢,٨٧٥)	إضافات الممتلكات والالات والمعدات
٧٥,٠٨١	١٤٣,٨٢٠	إضافات أصول غير ملموسة
٣٧٥,٨٧٩	٤٥٠,٩٦٠	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٤٥٠,٩٦٠	٥٩٤,٧٨٠	صافي التغير في رصيد النقدية
		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 حوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٥١)
حوطة سدير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في حوطة سدير

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

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٥١) بتاريخ ١٦ ربيع الأول ١٤٤١ هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

المحافظة على الفطرة بدعوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة ومفهومها وحمايتها

تأصيل معنى الولاء والبراء الشرعيين لدى المسلمين وفق المنهج الصحيح

إحياء السنة ونشرها، والتحذير من البدع وإماتها، وربط الناس بمنهج السلف الصالح.

دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام ، وتعريفهم به وبيان محاسنه لهم.

الاهتمام الدعوي بالجاليات والتواصل معهم

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

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

(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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(٢/١) استخدام 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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . يتطلب استخدام 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 في حوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٥١)
حوطة سدير - 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 :-

- (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 كافي للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخضم الديون المعدومة عند تكبيدها .

المخزون السلى :-

(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 في حوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٥١)
حوطة سدير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الممتلكات والآلات 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	٣%	سيارات	٢٥%
اثاث ومفروشات	١٠%	أجهزة والآلات	١٥%

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 والاراضي التي يتم الانتفع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة واية خسائر انخفاض في قيمتها . ان وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية .نسب الاستهلاك السنوية المقدرة لبند العقارات الاستثمارية على النحو التالي : مباني ٣%

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 إحتمالية 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 أفتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها 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 الاعتراف 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 حوطة سدير
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٥١)
 حوطة سدير - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

		(٣) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مصرف الراجحي
٤٥٠,٩٦٠	٥٩٤,٧٨٠	
٤٥٠,٩٦٠	٥٩٤,٧٨٠	
		(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيرادات مستحقة
١٠٧,١٢٠	٦,٠٧٩	اشترائك مقدم المتجر الالكتروني
١٦,٦٦٧	١٤١	ذمم موظفين
٧,٥٠٠	٦,٥٠٠	تأمين طبي مقدم
٢,٤٤٨	-	تأمين سيارة مقدم
٩٧٣	-	
١٣٤,٧٠٨	١٢,٧٢٠	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في حوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٥١)
حوطة سدير - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
الأراضي	٤٠٠,٠٠٠	٠	٠	٤٠٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
المباني	٢,٣١٣,٦٣٦	٠	٠	٢,٣١٣,٦٣٦	٥٢٥,٧٤٨	٦٩,٤٠٩	٠	٥٩٥,١٥٧	١,٧١٨,٤٧٩	١,٧٨٧,٨٨٨
السيارات	٣٠,٠٠٠	٠	٠	٣٠,٠٠٠	١٨,١٠٧	٧,٥٠٠	٠	٢٥,٦٠٧	٤,٣٩٣	١١,٨٩٣
تجهيزات	٨,٠٠٠	٠	٠	٨,٠٠٠	٢,٤١٤	١,٢٠٠	٠	٣,٦١٤	٤,٣٨٦	٥,٥٨٦
اثاث ومفروشات	١١٨,٧١٦	٠	٠	١١٨,٧١٦	٨١,٧٦٤	١١,٨٧٢	٠	٩٣,٦٣٦	٢٥,٠٨٠	٣٦,٩٥٢
أجهزة	١٨٣,٦٨٧	٠	٠	١٨٣,٦٨٧	١٧٦,٠٧١	٧,٦١٥	٠	١٨٣,٦٨٦	١	٧,٦١٦
الإجمالي	٣,٠٥٤,٠٣٩	٠	٠	٣,٠٥٤,٠٣٩	٨٠٤,١٠٤	٩٧,٥٩٦	٠	٩٠١,٧٠٠	٢,١٥٢,٣٣٩	٢,٢٤٩,٩٣٥

(٦) الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
الأراضي	٦٠٠,٠٠٠	٠	٠	٦٠٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
المباني	٢,١١٥,٩٢٤	٠	٠	٢,١١٥,٩٢٤	٣٧٠,٣٤٤	٦٣,٤٧٨	٠	٤٣٣,٨٢٢	١,٦٨٢,١٠٢	١,٧٤٥,٥٨٠
الإجمالي	٢,٧١٥,٩٢٤	٠	٠	٢,٧١٥,٩٢٤	٣٧٠,٣٤٤	٦٣,٤٧٨	٠	٤٣٣,٨٢٢	٢,٢٨٢,١٠٢	٢,٣٤٥,٥٨٠

(٧) الأصول غير الملموسة

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجمع الإطفاء في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إطفاءات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإطفاءات في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
برامج وموقع الكتروني	٤,٤٧٥	٢,٨٧٥	٠	٧,٣٥٠	١,٦٧٩	٨٥٤	٠	٢,٥٣٣	٤,٨١٧	٢,٧٩٦
الإجمالي	٤,٤٧٥	٢,٨٧٥	٠	٧,٣٥٠	١,٦٧٩	٨٥٤	٠	٢,٥٣٣	٤,٨١٧	٢,٧٩٦

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في حوطة سدير
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٥١)
 حوطة سدير - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٨) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠,٧٨٣	٧٧,٢٤٩	إيرادات تاجير مقدم
٥,٠٠٠	.	عهد دائنة
١٥,٧٨٣	٧٧,٢٤٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) مخصص نهاية الخدمة
١٤,٨٩٠	٢٢,٢٧٦	رصيد اول الفترة
٧,٣٨٦	٦,٧٧٥	المكون خلال العام
-	-	المسدد خلال العام
٢٢,٢٧٦	٢٩,٠٥١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في حوطة سدير
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٥١)
 حوطة سدير - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
-	١٢٥,٦٦١	تبرعات تفتير صائم
٠	١٢٥,٦٦١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) اعانات حكومية
٢٠,٠٠٠	-	دعم متجر الكتروني
١٥,٤١٢	٣٠,٠٠٠	دعم تشغيل
٣٥,٤١٢	٣٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) مصروفات الأنشطة
١٣٨,١٠٠	٨١,٢٠٠	رواتب واجور -محملة على النشاط
٣٠,٠٠٠	٣,٠٠٠	مصاريف الزكاة
٢٠,٨٤٤	٢٢,٠٠٠	كفالة دعاء
١٦,٨١٣	٣٢,٨٧٧	برامج موسمية
٣,٣٣٣	-	اشتراكات شركة التقنية
٢,٤٢٧	-	مصروفات اضاحي -وقف الشايح
-	٥٩٢	درس الجاليات
-	١٤٦,٤٠١	تفتير صائم
-	٧,٧١٦	مصروفات برامج وانشطة غير مقيدة
٢١١,٥١٧	٢٩٣,٧٨٦	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في حوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٥١)
حوطة سدير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
٤٩,٠٧٥	٨٨,٤٠٠	مسترتبات واجور وما في حكمها
٣٣,٩٨٠	٣٤,١٥٩	رسوم حكومية
١٥,٣٦٩	١٠,٠٧٧	كهرباء ومياه
١١,٧١٧	٨,٢٢٨	صيانة وإصلاح
٧,٥١٦	١٤,٣٤٠	تامين طبي
٧,٣٨٦	٦,٧٧٥	مكافأة نهاية الخدمة
٢,١١٨	١٨,٠٦٢	دعاية وإعلان
١,٣٧٣	-	نقل
١,٣٧٠	٥٦٤	اخرى
٢٧٧	٩٧٣	تامين سيارة
٩١٠	١,٨٤١	وقود ومحروقات
٤٦٠	٧٢٥	قرطاسية ومطبوعات
-	٤,٠٠٠	بدل سكن
-	٣,٠٠٠	العمل الإضافي
-	١٦,٣١٦	تامينات اجتماعية
-	٣,٨٤٠	ضيافة ونظافة
-	٥,٩٢٧	هاتف واتصالات ونت وبريد
-	٤٠٠	أجور تحميل وتنزيل
-	٤,٠٠٠	ايجار
-	٤,٦٠٠	اتعاب مهنية
١٣١,٥٥١	٢٢٦,٢٢٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٤) تسويات سنوات سابقة
١٠,٥٠٠	-	إيرادات سنوات سابقة (ذمم موظفين)
(٧,٤٢٣)	-	مصروفات سنوات سابقة (نهاية الخدمة)
٣,٠٧٧	٠	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في حوطة سدير
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٥١)
 حوطة سدير - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الرصيد نهاية الفترة	المنصرف خلال الفترة	الإيرادات والتبرعات خلال الفترة	الرصيد بداية الفترة	(١٥) صافي الأصول المقيدة
٤,٢٠٥,٠٩٤	.	.	٤,٢٠٥,٠٩٤	رصيد اول المدة
.	١٢٥,٦٦١	١٢٥,٦٦١	.	تبرعات تفتير صائم
.	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	.	دعم تشغيل
٤,٢٠٥,٠٩٤	١٥٥,٦٦١	١٥٥,٦٦١	٤,٢٠٥,٠٩٤	الإجمالي

إيضاح (١٦) عام

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