

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشواق

الليث - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ميلادي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشواق
الليث - المملكة العربية السعودية

<u>الصفحة</u>	<u>فهرس</u>
٤-٣	تقرير مراجعي الحسابات
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الانشطة
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٣ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية



- ٣ -

تقرير مراجعي الحسابات

المحترمين

السادة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشوق

الليث - المملكة العربية السعودية .

الرأي المطلق.

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشوق - الليث - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ميلادي وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية من (١-١١) بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة .

في رأينا . أن القوائم المالية المرفقة ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشوق - الليث - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ميلادي وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها المعتمدة في المملكة العربية السعودية .

أساس الرأي المطلق .

لقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية و إن مسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما إننا إلتزامنا بمسئولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات بإعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا .

الأمر الرئيسية للمراجعة .

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والايضاحات والتفسيرات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من بداية العام ٢٠١٨ ميلادي .

مسئوليات الادارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية .

إن الادارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والايضاحات والتفسيرات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام المنشآت الغير هادفه للربح وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الادارة ضرورية لتمكينها من اعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية ، سواء كانت ناتجة عن غش او خطأ .



- ٤ -

عند اعداد القوائم المالية فإن الادارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الافصاح بحسب تقصي حالة الجمعية عن الامور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي وفقاً للوائح والانظمة والتعليمات الصادرة من الجهات الرسمية التابعة لها.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية .

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو أخطاء جهرية، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، إلا انه ليس ضماناً على المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود، يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جهرية بمفردها أو في مجموعها إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي اتخذها المستخدمين بناءً على هذه القوائم المالية . وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعه الشك المهني خلال المراجعة وعلينا :

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جهرية في القوائم المالية المرفقة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا وبعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ ، لأن الغش قد ينطوي تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية المتبعة .
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات صلة بالمراجعة من أجل تصميم وتطبيق إجراءات مراجعة ملائمة للجمعية وفقاً للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية .
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة جمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية المرفقة أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية يتعين علينا تعديل رأينا وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة .
- ومع ذلك فإن الاحداث او الظروف المستقبلية بالاضافة إلى التعليمات واللوائح الصادرة من الجهات الرسمية التابعة لها قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية .
- تقويم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية المرفقة تعبر عن المعاملات والأحداث المهمة التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً للقوائم المالية .
- نقوم بإبلاغ الإدارة بالنتائج الهامة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور هامة أن وجدت في الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا .

التقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى .

بناءً على المعلومات التي توفرت لنا خلال عملية المراجعة التي قمنا بها ، لم يلفت انتباهنا أمور خلاف ما ذكرناه تجعلنا نعتقد أن الجمعية لم تلتزم في الجوانب الجوهرية بمتطلبات نظام المنشآت غير هادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

محاسب قانوني

مسعود أحمد الرفيدي

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ١١٥



جدة في ٢٧ رجب ١٤٤٥ هجري

الموافق ٠٨ فبراير ٢٠٢٤ ميلادي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشوق
الليث - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كفاي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ميلادي
« ريال سعودي »

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الموجودات
		الموجودات المتداولة :
١٣٨,٩٦٥	٤٠,٢٧٤	النقد ومافي حكمه - ايضاح (٤)
١٣٨,٩٦٥	٤٠,٢٧٤	مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات الغير متداولة :
٢٤٤,٣٣١	٢٠٥,٥٨٥	صافي الممتلكات والآلات والمعدات - ايضاح (١١)
٧٤٥,٥٩٩	٨١٦,١٤٧	مباني تحت التنفيذ (وقف الهدى) - ايضاح (١١)
٩٨٩,٩٣٠	١,٠٢١,٧٣٢	مجموع الموجودات الغير متداولة
١,١٢٨,٨٩٥	١,٠٦٢,٠٠٦	مجموع الموجودات
		المطلوبات والاصول
		المطلوبات المتداولة :
٧٠٠	٧٠٠	مصاريف مستحقة (غير مقيدة)
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠	مصاريف مستحقة
١٢,٢٠٠	١٢,٢٠٠	مجموع المطلوبات المتداولة
		صافي الاصول :
٥٢٤,٦٥٣	٥٢٠,٩٥٣	صافي الأصول غير المقيدة
٥٩٢,٠٤٢	٥٢٨,٨٧٤	صافي الأصول المقيدة
١,١١٦,٦٩٥	١,٠٤٩,٨٠٦	صافي الأصول نهاية السنة
١,١٢٨,٨٩٥	١,٠٦٢,٠٠٦	مجموع المطلوبات وصافي الاصول

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشواق

الليث - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ميلادي

« ريال سعودي »

٢٠٢٢	٢٠٢٣	مقيدة	غير مقيدة	البيان :
الإجمالي	الإجمالي			الإيرادات والمكاسب .
٢٣١,٦٤٢	٢٩٤,٢٨٩	١٧٦,٤٢٤	١١٧,٨٦٥	التبرعات (نقدي/عيني) - إيضاح (٥)
٤,٩٠٠	٤,٠٠٠	---	٤,٠٠٠	اشتراكات أعضاء الجمعية
٦٥,٤٣٦	٩٧٥	٩٧٥	---	تبرعات وقف الهدى
٣٠١,٩٧٨	٢٩٩,٢٦٤	١٧٧,٣٩٩	١٢١,٨٦٥	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر :
(٤٩,٠٦٢)	(٢٤٠,٥٦٧)	(٢٤٠,٥٦٧)	---	المصاريف المباشرة - إيضاح (٦)
(٨٧,٦٩٢)	(١٢٥,٥٨٦)	---	(١٢٥,٥٨٦)	المصاريف الإدارية والعمومية - إيضاح (٧)
(١٣٦,٧٥٤)	(٣٦٦,١٥٣)	(٢٤٠,٥٦٧)	(١٢٥,٥٨٦)	إجمالي المصروفات والخسائر
				التغير في الأصول :
١٦٥,٢٢٤	(٦٦,٨٨٩)	(٦٣,١٦٨)	(٣,٧٢١)	صافي التغير في الأصول السنة الحالية
٩٥١,٤٧١	١,١١٦,٦٩٥	٥٩٢,٠٤٢	٥٢٤,٦٥٣	صافي الأصول في بداية السنة
---	---	---	---	تسوية مصاريف مستحقة ٢٠٢٠
١,١١٦,٦٩٥	١,٠٤٩,٨٠٦	٥٢٨,٨٧٤	٥٢٠,٩٣٢	صافي الأصول في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشواق

الليث - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ميلادي

« ريال سعودي »

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٦٥,٢٢٤	(٦٦,٨٨٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية .
		صافي التغير في الأصول السائلة الحالية
		بنود لا تتضمن إنفاق في رأس المال العامل :
١٢,٦٨٥	٣٨,٧٤٦	الإستهلاكات
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية .
---	---	مصاريف مستحقة غير مقيدة
---	---	تسويات اعمام سابقة
١٧٧,٩٠٩	(٢٨,١٤٣)	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية .
(٧١٥,٩٥٧)	(٧٠,٥٤٨)	شراء موجودات ثابتة
(٧١٥,٩٥٧)	(٧٠,٥٤٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
(٥٣٨,٠٤٨)	(٩٨,٦٩١)	صافي التغيير في الأرصدة النقدية
٦٧٧,٠١٣	١٣٨,٩٦٥	رصيد النقد ومايعادله بداية السنة
١٣٨,٩٦٥	٤٠,٢٧٤	رصيد النقد ومايعادله نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشوق

الليث - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ميلادي

« ريال سعودي »

١ - تعريف جمعية ونشاطه .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشوق - محافظة الليث - تعمل تحت إشراف المركز الوطني للقطاع غير الربحي - والجمعية مسجلة في الجمعيات الأهلية وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية بالمرسوم الملكي رقم (٨/م) وتاريخ ١٩ صفر ١٤٣٧ هجري برقم (٣٢٠٨) وتاريخ ٢٢ ربيع الثاني ١٤٤١ هجري .

النشاط : الدعوة لله تعالى ودعوة الجاليات غير المسلمة للإسلام وبيان العقيدة الصحيحة وإقامة الدروس والمحاضرات بلغات مختلفة وتوزيع كتب الدعوة إلى الله لعموم الجاليات المسلمة وغير المسلمة وطباعة الكتب المترجمة بلغات مختلفة وتوزيعها على الجاليات وإيجاد موارد ثابتة تكفل إستمرارية الدعوة إلى الله تعالى .

٢ - أسس الإعداد واستخدام التقديرات :

- الإلتزام بالمعايير .

- يتم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والايضاحات والتفسيرات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعتمدة من بداية العام ٢٠١٨ ميلادي .

- ان هذه القوائم المالية معدة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم وتطبيق المعايير الدولية للمرة الاولى، وقام الجمعية بتطبيق نفس السياسات المحاسبية على جميع الفترات المعروضة كما لو كانت هذه السياسات هي المطبقة دائماً .

أ - العرف المحاسبي .

يتم اعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي باستثناء الإيرادات يتم العمل بالاساس النقدي ومبدأ الاستمرارية في عمل النشاط وعلى اساس التكلفة (التاريخية) وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية المعتمدة لدى الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ب - عملة النشاط والعرض .

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي ويمثل عملة نشاط الجمعية ويتم التقريب لاقرب ريال .

تقديرات وافترضاات محاسبية مؤثرة .

يتطلب اعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام التقديرات الافتراضية التي قد تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وفي إدراج الموجودات والمطلوبات و الإيرادات والمصاريف وقد تختلف بعض النتائج الفعلية عن التقديرات التي تمت ، ويتم مراجعة هذه التقديرات الافتراضية التي تمت والمعتمدة على اساس الإستمرارية في العمل في نهاية كل سنة مالية وتعديل ذات التأثير الجوهري على القوائم المالية وأهمها .

- الأصول الثابتة والممتلكات والمعدات والعمر الإنتاجي التقديري .

تقوم الإدارة بتحديد العمر الإنتاجي الافتراضي لكل بند من بنود الأصول والممتلكات والمعدات (باستثناء الاراضي) لغرض احتساب نسب الإستهلاك التقديرية بناء على المعطيات والمعلومات بتاريخ الحصول على هذه الأصول ، ويتم في نهاية كل سنة مراجعة الأعمار الإنتاجية لهذه الأصول ويتم تعديل التغير في مصروف الإستهلاك في الفترة الحالية والمستقبلية اذا رأت ضروره لذلك .

- مفهوم الإستمرارية .

تقوم الإدارة بعمل تقييم على مدى قدرتها على الإستمرار وفقاً لمفهوم الإستمرارية وبناءً على قناعتها بأن لديها الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل القريب وبناءً عليه تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية وفقاً للوائح والانظمة والتعليمات التي تحكم هذا العمل والصادرة من الجهات الرسمية التابعه لها.

٣ - اهم السياسات المحاسبية المتبعة :

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينه ادناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم والمعتمدة من بداية العام ٢٠١٨ ميلادي.

٣-١- الأدوات المالية :

- النقد و ما في حكمه :

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك في الحسابات الجارية والعهد النقدية المؤقتة - ايضاح (٤).

٣-٢ - ممتلكات وآلات ومعدات .

يتم قياس الممتلكات والاجهزة بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة (باستثناء الاراضي). تتضمن التكلفة سعر الشراء و أية تكاليف منسوبة مباشرة لإحضار الأصل إلى الموقع في حالته اللازمة ليتم تشغيله بالطريقة التي تريدها الإدارة. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم بناؤها ذاتيا تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل الموجودات في حالة صالحة للاستخدام المقصود منها وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر واصلاح الموقع الذي تكون فيه ولا يتم رسمله تكاليف الاقتراض. - الاستهلاك .

يتمثل الإستهلاك في التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للإستهلاك للأصل على مدى العمر الافتراضي المقدر له. يتمثل المبلغ القابل للإستهلاك في تكلفة الأصل أو مبلغ آخر بديل عن التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية. يتم تحميل الإستهلاك على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند للممتلكات وآلات والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة ان وجدت على مدى فترة الإيجار او أعمارها الإنتاجية أيهما أقصر لا يتم استهلاك الأرض. تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الافتراضية والقيم المتبقية سنويا على الأقل ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا لزم الأمر. لغرض تقييم الهبوط في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات، وحسب سياسة الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية . تظهر نسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت وبالنسب المشار إليها في الايضاح (١١) .

٣ - ٣ - منافع الموظفين .

مخصص مكافأة ترك الخدمة .

- تتبع الادارة سياسة عدم تكوين مخصص مكافأة ترك الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية لعدم وجود عمالة منظمة لديها.

- لم يتم عمل مخصص ترك الخدمة في هذه الجمعية لعدم وجود عاملين دائمين او عاملين على كفالة الجمعية تستدعي عمل منافع موظفين وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية لعدم الحاجة له.

٣-٤ - الاصول .

- الأصول غير المقيدة : هي جزء من اصول جمعية غير الهادفة للربح لا تخضع لقيود من جانب الداعم او المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة جمعية .

- الأصول المقيدة : هي جزء من اصول الجمعية غير الهادفة للربح والتي تخضع لقيود من جانب الداعم او المتبرع وتلك القيود مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محدد (قيود استخدام) او بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) او قيود مرتبطة بالإستخدام والتوقيت معا .

- اصول الوقف الخيري : تعد جزءاً من اصول الجمعية غير الهادفة للربح تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة مع المحافظة عليها وأستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

- ١٠ -

٣-٥ - الإيرادات.

- تم قيد الإيرادات في سجلات الجمعية المالية التي تم قبضها ويتم استخدام الأساس النقدي في قيد الإيرادات بجمعية .
- الإيرادات الغير مقيدة : هي تلك الإيرادات والتبرعات التي ليس عليها قيود من قبل الداعمين والمتبرعين لأنشطة وبرامج جمعية ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية .
- الإيرادات مقيدة : هي تلك الإيرادات والتبرعات التي تخضع لقيود من قبل الداعمين والمتبرعين لأنشطة وبرامج محددة تقوم بها الجمعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام التبرعات لأغراض محددة (قيود استخدام) او بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) او قيود مرتبطة باستخدام والتوقيت معا

٣-٦ - المصاريف .

يتم الاعتراف بجميع المصاريف شاملة مصاريف النشاط المباشره والمصاريف العمومية والادارية والمصاريف الاخرى في الفترة المالية التي تحقق فيها تلك المصاريف .
- المصاريف الإدارية والعمومية : هي تلك المصاريف التي تتعلق بشكل مباشر بمصاريف الأنشطة التي تقوم الجمعية بالصرف عليها وفقاً للوائح التنفيذية وتعليمات وزارة الشؤون الاسلامية الخاصة بهذه الجمعيات بالإضافة إلى المصاريف العمومية والإدارية للجمعية .
- يتم قيد المصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف النشاطات المباشرة وفقاً للأساس الإستحقاق - ايضاح (٧) .
- المصاريف الغير مقيدة : هي تلك المصاريف التي يتم صرفها على أنشطة وبرامج الجمعية الغير هادفة للربح والغير مقيدة من جانب الداعمين والمتبرعين لتلك الأنشطة والبرامج .
- المصاريف المقيدة : هي تلك المصاريف التي تخضع لقيود من قبل الداعمين والمتبرعين لأنشطة وبرامج محددة يقوم بها الجمعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام التبرعات لأغراض محددة (قيود استخدام) او بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) او قيود مرتبطة بالإستخدام والتوقيت معا

٤ - النقد وما في حكمه

يتألف هذا البند مما يلي

٢٠٢٢	٢٠٢٣
١٢٩.٠٠٦	٣٩,٦٢٠
٩,٩٥٩	٦٥٤
١٣٨,٩٦٥	٤٠,٢٧٤

نقد لدى مصرف الراجحي

نقد لدى البنك الاهلي

المجموع

- ١١ -

٥ - الإيرادات .

يتألف هذا البند مما يلي

أ- إيرادات غير مقيدة :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧٣.٠١٧	١١٣.٤٩٩	تبرع عام
٤.٩٠٠	٤.٠٠٠	اشتراكات أعضاء الجمعية
١.٦٥٠	٤.٣٦٦	استقطاع شهري
١٥٦.٩٧٥	---	تبرعات عينية (سيارة)
<u>٢٣٦.٥٤٢</u>	<u>١٢١.٨٦٥</u>	المجموع

ب - إيرادات مقيدة :

تبرعات لمشروع تهيئة البيئات الدعوية

تبرعات وقف الهدى

المجموع

---	١٧٦.٤٢٤
٦٥.٤٣٦	٩٧٥
<u>٦٥.٤٣٦</u>	<u>١٧٧.٣٩٩</u>

٦ - المصاريف المباشرة .

يتألف هذا البند مما يلي

- مصاريف مباشرة مقيدة :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
---	١٧٦.٦٠٠	مشروع تهيئة البيئات الدعوية
٦.٠٠٠	---	مشروع مسابقة رمضان
٢٦.٠٠٠	٢٤.٠٠٠	تصميم واعداد ونشر البرامج الدعوية
٤.٥٦٢	١٨.٣٤٥	مصاريف الضيافة (البرامج الدعوية)
١٢.٥٠٠	٥.٥٥٠	مكافآت وحوافز موسمية (محملة على النشاط)
---	١٠.٩٨٠	مكافآت وحوافز سنوية (محملة على النشاط)
---	٥.٠٩٢	المنافع والخدمات والتأمين (محملة على النشاط)
<u>٤٩.٠٦٢</u>	<u>٢٤٠.٥٦٧</u>	المجموع

- ١٢ -

٧ - المصاريف الإدارية والعمومية .

يتألف هذا البند مما يلي :

- المصاريف الغير المقيده :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٦.٢٠٠	٤٩.٢٠٠	رواتب وأجور
٣٢٦	١.٤٦١	هاتف وفاكس
٤.٥٢٠	٣.٩٦٤	كهرباء ومياه
١.٦٤٨	---	محروقات وصيانة سيارات
٧٠١	---	قرطاسية ومطبوعات
٤.١٧١	---	ضايفة ونثريه ونظافه
١١.٥٠٠	١١.٩٦٠	اتعاب مهنية
١٢.٦٨٥	٣٨.٧٤٦	الاستهلاكات
---	٤.٠٠٠	مصاريف التدريب والتأهيل
٢.١٤٩	---	مصاريف اشتراكات وتصديقات
---	١.٩٧٠	مصاريف صيانة واصلاح اجهزة
٤.٢٦٠	١٨٤	مصاريف صيانة عامة
٩٨٢	---	مستهلكات اخرى
٣.٠٥٠	١٤.١٠١	تأمينات اجتماعية
٥.٥٠٠	---	مزايا وحوافز
٨٧.٦٩٢	١٢٥.٥٨٦	المجموع

٨ - الزكاة الشرعية .

لم يتم عمل مخصص للزكاة الشرعية في هذه الجمعية حيث انها منشأة اجتماعية دعوية وغير هادفة للربح وغير خاضعة للزكاة .

٩ - إعادة التوبين .

تم إعادة توبين بعض بيانات القوائم المالية للعام ٢٠٢٢ ميلادي بحيث تتناسب مع التوبين المتبع في بيانات القوائم المالية للعام ٢٠٢٣ ميلادي .

١٠ - إعتتماد القوائم المالية .

تم إعتتماد مسودة القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات المرفقة من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٢٠٢٤/٠٢/٠٨ ميلادي .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشرقية
الليث - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ميلادي

- ١٣ -

«ريال سعودي»

١١ - الممتلكات والألات والمعدات :

صافي القيمة المفترية	مجموع الإستهلاك نهاية العام	إستهلاك العام الحالي	مجموع الإستهلاك بداية العام	التكلفة نهاية العام	الإضافات	التكلفة بداية العام	نسبة الإستهلاك
٨٥٠,٠٠٠	---	---	---	٨٥٠,٠٠٠	---	٨٥٠,٠٠٠	---
٢٣١	٣١,٣٥١	٤,٧٣٨	٢٦,٦١٣	٣١,٥٨٧	---	٣١,٥٨٧	٪ ١٥
١	٢٠,٨٦٦	---	٢٠,٨٦٦	٢٠,٨٦٧	---	٢٠,٨٦٧	٪ ٢٠
١	٢١,٩١٣	٢,٦١٣	١٩,٣٠٠	٢١,٩١٤	---	٢١,٩١٤	٪ ٢٠
١٢٠,٣٤٧	٣٦,٦٢٨	٣١,٣٩٥	٥,٢٣٣	١٥٦,٩٧٥	---	١٥٦,٩٧٥	٪ ٢٠
٢٠٥,٥٨٥	١١٠,٧٥٨	٣٨,٧٤٦	٧٢,١١٢	٣١٦,٣٤٣	---	٣١٦,٣٤٣	المجموع
٨١٦,١٤٧	---	---	---	٨١٦,١٤٧	٧٠,٥٤٨	٧٤٥,٥٩٩	مباني تحت الإنشاء - (وقف الهدي)
١٠٠,٢١,٧٣٢	١١٠,٧٥٨	٣٨,٧٤٦	٧٢,١١٢	١,١٣٢,٤٩٠	٧٠,٥٤٨	١,٠٦١,٩٤٢	الإجمالي

صافي القيمة المفترية	مجموع الإستهلاك نهاية العام	إستهلاك العام الحالي	مجموع الإستهلاك بداية العام	التكلفة نهاية العام	الإضافات	التكلفة بداية العام	نسبة الإستهلاك
٨٥٠,٠٠٠	---	---	---	٨٥٠,٠٠٠	---	٨٥٠,٠٠٠	---
٤,٩٧٤	٢٦,٦١٣	٤,٠٠٣	٢٢,٦١٠	٣١,٥٨٧	٥,٤٥٠	٢٦,١٣٧	٪ ١٥
١	٢٠,٨٦٦	---	٢٠,٨٦٦	٢٠,٨٦٧	---	٢٠,٨٦٧	٪ ٢٠
٢,٦١٤	١٩,٣٠٠	٣,٤٤٩	١٥,٨٥١	٢١,٩١٤	٢,٧٥٠	١٩,١٦٤	٪ ٢٠
١٥١,٧٤٢	٥,٢٣٣	٥,٢٣٣	---	١٥٦,٩٧٥	١٥٦,٩٧٥	---	٪ ٢٠
٢٤٤,٣٣١	٧٢,٠١٢	١٢,٦٨٥	٥٩,٣٢٧	٣١٦,٣٤٣	١٦٥,١٧٥	١٥١,١٦٨	المجموع
٧٤٥,٥٩٩	---	---	---	٧٤٥,٥٩٩	٥٥٠,٧٨٢	١٩٤,٨١٧	مباني تحت الإنشاء - (وقف الهدي)
٩٨٩,٩٣٠	٧٢,٠١٢	١٢,٦٨٥	٥٩,٣٢٧	١,٠٦١,٩٤٢	٧١٥,٩٥٧	٣٤٥,٩٨٥	الإجمالي

ب - للعام ٢٢ : ٢٠