

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بنخال

الباحة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ميلادي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بنخال
الباحة - 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
١٤ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية



- ٣ -

تقرير مراجعي الحسابات

المحترمين

السادة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بنخال

الباحة - المملكة العربية السعودية .

الرأي المطلق.

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بنخال - الباحة - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ميلادي وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية من (١-١٦) بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة .
في رأينا . ان القوائم المالية المرفقة ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بنخال - الباحة - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات باعتقادنا 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 الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من بداية العام ٢٠١٨ ميلادي .

مسؤوليات 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 والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والايضاحات والتفسيرات الاخرى 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 .
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 التابعه لها .



- ٤ -

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية .

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو أخطاء جوهرية، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى موجود ، يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرية بمفردها أو في مجموعها إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي اتخذها المستخدم 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 جوهرية 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 جوهرى ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ ، لأن الغش قد ينطوي تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوزات 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 المحاسبى وكذلك استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تشير شكاً كبيراً حول قدرة جمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرى 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 الأحداث أو الظروف المستقبلية بالاضافة إلى التعليمات واللوائح الصادرة من الجهات الرسمية التابعه 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 ان وجدت في الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا .

التقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الاخرى .

بناءً على المعلومات التي توفرت لنا خلال عملية المراجعة التي قمنا بها ، لم يلفت انتباهنا أمور خلاف ما ذكرناه تجعلنا نعتقد أن جمعية لم يلتزم 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 ٠٧ رجب ١٤٤٤ هجري
الموافق ٢٩ يناير ٢٠٢٣ ميلادي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بنخال
الباحة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ميلادي
« ريال سعودي »

٢٠٢١	٢٠٢٢	الموجودات .
		الموجودات المتداولة :
٣٤٧,٢٣١	١٩٩,٩٧٢	النقد وما في حكمه - ايضاح (٤)
٤,٠٠٠	٧,٦٥٤	عهد وارصدة مدينة اخرى - ايضاح (٥)
٣٥١,٢٣١	٢٠٧,٦٢٦	مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات الغير متداولة :
١,٩٣١,٩١٣	١,٧١٢,٦٩٣	صافي الممتلكات والآلات والمعدات - ايضاح (١٦)
٣,٤٥٠,٥٧٨	٣,٣١٦,٣٤٣	عقارات الوقف الخيري
٤٣,١١٧	١٠٤,٨٠٧	مشاركات تحت التنفيذ
٥,٤٢٥,٦٠٨	٥,١٣٣,٨٤٣	مجموع الموجودات الغير متداولة
٥,٧٧٦,٨٣٩	٥,٣٤١,٤٦٩	مجموع الموجودات
		المطلوبات والاصول .
		المطلوبات المتداولة :
٢٤٩,٤٤١	١٩٣,٦٤١	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخرى - ايضاح (٦)
٢٤٩,٤٤١	١٩٣,٦٤١	مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات الغير متداولة :
١٧,٢٣٣	١٧,٢٣٣	مخصص مكافأة ترك الخدمة - ايضاح (٧)
١٧,٢٣٣	١٧,٢٣٣	مجموع المطلوبات الغير متداولة
		صافي الاصول :
٤,٣١٩,١١٨	٣,٩١٨,١٩٠	صافي الأصول غير المقيدة
١,١٧٧,٤١٧	١,٢٥٢,٦٢١	صافي الأصول المقيدة
١٣,٦٣٠	(٤٠,٢١٦)	صافي أصول الوقف
٥,٥١٠,١٦٥	٥,١٣٠,٥٩٥	صافي الأصول نهاية السنة
٥,٧٧٦,٨٣٩	٥,٣٤١,٤٦٩	مجموع المطلوبات وصافي الاصول

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بنخال
الباحة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ميلادي

« ريال سعودي »

٢٠٢١	٢٠٢٢	الوقف			البيان :
الإجمالي	الإجمالي	الخيري	مقيدة	غير مقيدة	
					الإيرادات والمكاسب :
٤٢٢,٢٦٣	٤٤٢,٩٤٦	---	---	٤٤٢,٩٤٦	التبرعات العامة - إيضاح (٨-ب)
٥١٧,٣٧٣	٢٩٢,٦٢٠	---	٢٩٢,٦٢٠	---	تبرعات وإيرادات مقيدة - إيضاح (٨-أ)
٥٦,٧٤٧	١١٩,٧٥٥	١١٩,٧٥٥	---	---	تبرعات وإيرادات الاوقاف - إيضاح (٨-ج)
٧,٠٠٠	٨,٥٠٠	---	---	٨,٥٠٠	اشتراقات الاعضاء
١,٠٠٣,٣٨٣	٨٦٣,٨٢١	١١٩,٧٥٥	٢٩٢,٦٢٠	٤٥١,٤٤٦	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر :
٣٧,٥٣٤	١٥٨,٤٧٤	---	---	١٥٨,٤٧٤	المصاريف الإدارية والعمومية - إيضاح (١٢)
٥٤٧,١٤٦	٦٥١,٣٢١	---	٢١٧,٤١٦	٤٣٣,٩٠٥	مصاريف البرامج والأنشطة
٧٢,٨٣٥	٢٣٧,٧٥١	---	---	٢٣٧,٧٥١	مصاريف اهلاك الاصول والممتلكات - إيضاح (١٢)
١٣٤,٢٣٥	١٣٤,٢٣٥	١٣٤,٢٣٥	---	---	مصاريف اهلاك اصول الوقف - إيضاح (١٠)
---	٢٢,٠٧٠	---	---	٢٢,٠٧٠	مصاريف جمع الاموال - إيضاح (١١)
---	١٧٤	---	---	١٧٤	مصاريف الحوكمة - إيضاح (١٣)
---	٣٩,٣٦٦	٣٩,٣٦٦	---	---	مصاريف الوقف العمومية - إيضاح (١٠)
٧٩١,٧٥٠	١,٢٤٣,٣٩١	١٧٣,٦٠١	٢١٧,٤١٦	٨٥٢,٣٧٤	إجمالي المصروفات والخسائر
					التغير في الأصول :
٢١١,٦٣٣	(٣٧٩,٥٧٠)	(٥٣,٨٤٦)	٧٥,٢٠٤	(٤٠٠,٩٢٨)	صافي التغير في الأصول السنة الحالية
٥,٢٩٨,٥٣٢	٥,٥١٠,١٦٥	١٣,٦٣٠	١,١٧٧,٤١٧	٤,٣١٩,١١٨	صافي الأصول في بداية السنة
٥,٥١٠,١٦٥	٥,١٣٠,٥٩٥	(٤٠,٢١٦)	١,٢٥٢,٦٢١	٣,٩١٨,١٩٠	صافي الأصول في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بنخال
الباحة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ميلادي

« ريال سعودي »

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢١١,٦٣٣	(٣٧٩,٥٧٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية .
		صافي التغير في الأصول السنة الحالية
		بنود لا تتضمن إنفاق في رأس المال العامل :
٧٢,٨٣٥	٢٣٧,٧٥١	الإستهلاكات الممتلكات والآلات والمعدات
١٣٤,٢٣٥	١٣٤,٢٣٥	استهلاكات اصول الوقف
١٧,٢٣٣	---	مخصص ترك الخدمة « مكون »
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية .
(١,٣٠٠)	(٣,٦٥٤)	التغير في العهد والارصدة المدينة الاخرى
(٥,٠٠٠)	(٥٥,٨٠٠)	التغير في مصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٤٢٩,٦٣٦	(٦٧,٠٣٨)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية .
(٦٩,٨١٦)	(١٨,٥٣١)	شراء موجودات ثابتة
(٤٣,١١٧)	(٦١,٦٩٠)	اضافة مشروع تحت التنفيذ
١١٢,٩٣٣	(٨٠,٢٢١)	صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة الإستثمارية
٣١٦,٧٠٣	(١٤٧,٢٥٩)	صافي التغير في الأرصدة النقدية
٣٠,٥٢٨	٣٤٧,٢٣١	رصيد النقد ومايعادله بداية السنة
٣٤٧,٢٣١	١٩٩,٩٧٢	رصيد النقد ومايعادله نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بنخال

الباحة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ميلادي

« ريال سعودي »

١ - تعريف جمعية ونشاطه .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بنخال - محافظة الباحة - يعمل تحت إشراف الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية - وكالة تنمية المجتمع - والجمعية مسجلة في الجمعيات الأهلية وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٩ صفر ١٤٣٧ هجري برقم (٣٣٨٤) وتاريخ ٢٩ جماد الآخر ١٤٤١ هجري الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٢٠ ميلادي ومقرها ونطاق خدماتها بنخال التابعة لمحافظة القري بمنطقة الباحة.

النشاط : الدعوة لله تعالى ودعوة الجاليات غير المسلمة للإسلام وبيان العقيدة الصحيحة وإقامة الدروس والمحاضرات بلغات مختلفة وتوزيع الكتب والأشرطة 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 وإستخدام التقديرات :

- الإلتزام بالمعايير .

- يتم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه 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 هادفه 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 مبدأ الاستحقاق المحاسبي بإستثناء الايرادات 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 .

ج - الاحكام العامة .

تخضع عمل هذه الجمعية وفقاً لشروط واحكام وسياسات صادرة عن الجهة التي تصدر الترخيص لها بالمزاولة ونظام الجمعيات والمؤسسة الأهلية وفقاً للمرسوم الملكي رقم (م/٨) في العام ١٤٣٧ هجري .

تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة .

يتطلب اعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام التقديرات الإفتراضية 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 الإفتراضية التي تمت والمعتمدة على اساس الإستمرارية في العمل في نهاية كل سنة مالية وتعديل ذات التأثير الجوهرى على القوائم المالية وأهمها .

- الأصول الثابتة والممتلكات والمعدات والعمر الإنتاجي التقديري .

تقوم الإدارة بتحديد العمر الإنتاجي الإفتراضي 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 - ايضاح (١٦) .

- 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 وأية 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 وآلات والمعدات ، وحسب سياسة الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية .

تظهر نسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت وبالنسب المشار إليها في الايضاح (١٦) .

- ١٠ -

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 (كون العمل تطوعي من أهل المنطقة) .

- 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 الإستخدام (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 .

٣-٥ - الإيرادات.

- تم قيد الإيرادات في سجلات الجمعية المالية التي تم قبضها ويتم إستخدام الإساس 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 الإستخدام (قيود الوقت) او قيود مرتبطة بالإستخدام 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 لأساس الإستحقاق - ايضاح (١٢) .

- 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 الإستخدام (قيود الوقت) او قيود مرتبطة بالإستخدام والتوقيت معا

- ١١ -

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٤٧,٢٣١	١٩٩,٩٧٢	٤ - النقد وما في حكمه .
٣٤٧,٢٣١	١٩٩,٩٧٢	يتألف هذا البند مما يلي
		نقد لدى البنوك
		المجموع
٤,٠٠٠	٧,٦٥٤	٥ - العهد المستديمة وارصدة مدينة اخرى .
٤,٠٠٠	٧,٦٥٤	يتألف هذا البند مما يلي
		عهدة مستديمة للمصاريف
		المجموع
٢٤٩,٤٤١	١٨٤,٤٤١	٦ - المصاريف المستحقة والارصدة الدائنة الاخرى .
---	٩,٢٠٠	يتألف هذا البند مما يلي
٢٤٩,٤٤١	١٩٣,٦٤١	دائنون ومصروفات
		اتعاب مهنية مستحقة
		المجموع
---	---	٧ - مخصص مكافأة الخدمة .
١٧,٢٣٣	---	يتألف هذا البند مما يلي
---	---	الرصيد في اول السنة
١٧,٢٣٣	---	المكون خلال السنة
---	---	المسدد خلال السنة
١٧,٢٣٣	١٧,٢٣٣	الرصيد في آخر السنة
---	---	٨ - الإيرادات .
---	٦,٣٢٧	يتألف هذا البند مما يلي
---	٥١,١٥٠	أ- إيرادات مقيدة :
١٦,٨٠٠	---	تبرعات الزكاة
١٤٦,٢٣٠	١٤٢,٩٥٨	تبرعات عمرة
---	---	دعم من مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي مشروع ومضات من نخال
---	٣١,٠٠٠	تبرعات إفطار صائم (إفطارك في بيتك)
---	١٠,٠٠٠	تبرعات مشروع مالا يسمح المسلم جهله
٢٥,٥٢١	٥,١٨٥	مشروع قرانا خير
---	٢٠,٠٠٠	تبرعات كفارة يمين
٤٦٠	---	تبرعات اليوم العالمي
٢١٨,١٠٠	٢٦,٠٠٠	تبرعات كفالة داعية
٤٠٧,١١١	٢٩٢,٦٢٠	منح حكومية ودعم الجهات المانحة لبرامج الجمعية
		المجموع

- ١٢ -

٢٠٢١	٢٠٢٢	ب- إيرادات غير مقيدة :
٤٢٢, ٢٦٣	٤٤٢, ٩٤٦	تبرعات عامة
٧, ٠٠٠	٨, ٥٠٠	اشتراكات اعضاء الجمعية العمومية
٤٢٩, ٢٦٣	٤٥١, ٤٤٦	المجموع

٢٠٢١	٢٠٢٢	ج- تبرعات وايرادات الوقف :
١٣, ٦٣٠	٣٨, ٩٢١	تبرعات الوقف
١٠٤, ٦٤٤	٨٠, ٨٣٤	ايرادات الوقف
١١٨, ٢٧٤	١١٩, ٧٥٥	المجموع

٩ - مصاريف الانشطة .

يتألف هذا البند مائلي

أ - مصاريف أنشطة مقيدة :

٢٠٢١	٢٠٢٢	ب - مصاريف أنشطة غير مقيدة :
١٤٦, ٢٣٠	١٥٢, ١١٠	مصاريف مشروع إفطار صائم (افطارك في بيتك)
---	١٧, ٨٥٠	مصاريف مشروع مالايسمع جهله (كبار السن)
---	٤٢, ٢٧١	مصاريف العمرة
٢٤, ٠٧٥	٥, ١٨٥	مصاريف كفارة يمين (إطعام مساكين)
١٧٠, ٣٠٥	٢١٧, ٤١٦	المجموع

ب - مصاريف أنشطة غير مقيدة :

برامج الدعوة والارشاد

مصاريف تشغيل مجملة على النشاط

٢٠٢١	٢٠٢٢	المجموع
٣٠٨, ٠٦٩	٢٥٢, ١٩٤	
---	١٨١, ٧١١	
٣٠٨, ٠٦٩	٤٣٣, ٩٠٥	

١٠ - مصاريف الاوقاف .

يتألف هذا البند مائلي

مصاريف عمومية للوقف

٢٠٢١	٢٠٢٢	المجموع
---	٣٩, ٣٦٦	
---	٣٩, ٣٦٦	

١١ - مصاريف جمع الاموال .

يتألف هذا البند مائلي

٢٠٢١	٢٠٢٢	المجموع
---	٢٢, ٠٧٠	
---	٢٢, ٠٧٠	

- ١٣ -

١٢ - المصاريف الإدارية والعمومية .

٢٠٢١	٢٠٢٢	
---	١٠٧,٩٣٠	يتألف هذا البند مما يلي :
---	١٧,٠٨٣	- المصاريف الغير المقيده :
١,٣٢٧	---	رواتب وأجور
٣,١٢٢	---	تأمينات اجتماعية
٥,٤٤٣	١,٩٨٦	هاتف وفاكس
١,٣٣٧	٢,١١٢	كهرباء ومياه
---	٦٠٠	محروقات وصيانة سيارات
---	٦٢٣	قرطاسية ومطبوعات
٧٥٠	---	مصاريف التدريب والتأهيل
٧,٤٦٤	١٧,٩٠٥	مصاريف بنكية
٦٦٠	---	مدفوعات القيمة المضافة
١٧,٢٦١	---	رسوم حكومية واقامات وتأشيرات
---	٤,٠٨٠	اجور تحميل وتنزيل
---	٦,١٥٥	مصاريف صيانة عامة وترميم
١٧٠	---	تأمين طبي
---	---	تأمين سيارات
---	---	دعاية واعلان
٣٧,٥٣٤	١٥٨,٤٧٤	المجموع

١٣ - مصاريف الحوكمة .

٢٠٢١	٢٠٢٢	
---	١٧٤	يتألف هذا البند مما يلي
---	١٧٤	مصاريف الحوكمة
---	---	المجموع

١٤ - الزكاة الشرعية .

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

١٥ - إعادة التويب .

تم إعادة تويب بعض بيانات القوائم المالية للعام ٢٠٢١ ميلادي بحيث تتناسب مع التويب المتبع في بيانات القوائم المالية للعام ٢٠٢٢ ميلادي .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بنخال
الليث - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ميلادي

- ١٤ -

«ريال سعودي»

١٦ - الممتلكات والآلات والمعدات :

صافي القيمة الدفترية	مجموع الإستهلاك نهاية العام	إستهلاك العام الحالي	مجموع الإستهلاك بداية العام	التكلفة نهاية العام	الإضافات	التكلفة بداية العام	نسبة الإستهلاك
١,٣٥٤,٣١٠	٢٠٢,٤٤٩	٦٢,٢٧٢	١٤٠,١٧٧	١,٥٥٦,٨٠٩	---	١,٥٥٦,٨٠٩	٪٠.٤
٤	٤٧٣,٠٤٦	---	٤٧٣,٠٤٦	٤٧٣,٠٥٠	---	٤٧٣,٠٥٠	٪٢٠
٢٠٤,٧١١	١٧٧,٧٩٩	٣٨,٢٥١	١٣٩,٥٤٨	٣٨٢,٥١٠	---	٣٨٢,٥١٠	٪١٠
٣٩,٠٨٠	١٤,٥٢٣	١٣,٤٠١	١,١٢٢	٥٣,٦٠٣	---	٥٣,٦٠٣	٪٢٥
٥٦,٣١٩	٣١٢,٧٠١	٨٨,٢٣٢	٢٢٤,٤٦٩	٣٦٩,٠٢٠	١١,٠٩١	٣٥٢,٩٢٩	٪٢٥
٣٩,٤٧٩	٨٢,٣٦٦	٢٩,٩٥٨	٥٢,٤٠٨	١٢١,٨٤٥	٢,٤٤٠	١١٩,٤٠٥	٪٢٥
١٨,٧٤٠	٩,٤٤٣	٥,٦٣٧	٣,٨٠٦	٢٨,١٨٣	---	٢٨,١٨٣	٪٢٠
١,٧١٢,٦٩٣	١,٢٧٢,٣٢٧	٢٣٧,٧٥١	١,٠٣٤,٥٧٦	٢,٩٨٥,٠٢٠	١٨,٥٣١	٢,٩٦٦,٤٨٩	

أ - ممتلكات الجمعية :

مباني مقر الجمعية

سيارات

أثاث ومفروشات

أجهزة وآلات والكترونيات

أجهزة حاسب آلي وملحقاتها

أجهزة تدفئة وتبريد

صالة رياضية

المجموع

ب - ممتلكات الوقف :

أرض الوقف

مباني الوقف

المجموع

صافي القيمة الدفترية	مجموع الإستهلاك نهاية العام	إستهلاك العام الحالي	مجموع الإستهلاك بداية العام	التكلفة نهاية العام	الإضافات	التكلفة بداية العام	نسبة الإستهلاك
٤٥٠,٠٠٠	---	---	---	٤٥٠,٠٠٠	---	٤٥٠,٠٠٠	---
٢,٨٦٦,٣٤٣	٤٨٩,٥٣٩	١٣٤,٢٣٥	٣٥٥,٣٠٤	٣,٣٥٠,٨٨٢	---	٣,٣٥٠,٨٨٢	٪٠.٤
٣,٣١٦,٣٤٣	٤٨٩,٥٣٩	١٣٤,٢٣٥	٣٥٥,٣٠٤	٣,٨٠٥,٨٨٢	---	٣,٨٠٥,٨٨٢	
صافي القيمة الدفترية	مجموع الإستهلاك نهاية العام	إستهلاك العام الحالي	مجموع الإستهلاك بداية العام	التكلفة نهاية العام	الإضافات	التكلفة بداية العام	نسبة الإستهلاك
١٠٤,٨٠٧	---	---	---	١٠٤,٨٠٧	٦١,٦٩٠	٤٣,١١٧	---
١٠٤,٨٠٧	---	---	---	١٠٤,٨٠٧	٦١,٦٩٠	٤٣,١١٧	---

ج - إنشاءات قيد التنفيذ :

مباني تحت التنفيذ (وقف الأبرار)

المجموع