



العزق و الزيلعي

محاسبون و مراجعون قانونيون

Alaziq & Alzailaie CPA

جمعية الدعوة والأرشاد وتوعية الجاليات برجال المع
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦١)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٣٢٣ / ١١ / ٧٤٩) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤٦٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٦٩٩١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ + ٩٦٦١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ + ٦٩٩١١
فاكس : ٤١٦٣٢٢ + ٩٦٦١١

رؤية
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

جمعية الدعوة والأرشاد وتوعية الجاليات برجال ألمع
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦١)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

الموقرين

إلى السادة/ أعضاء مجلس الأمناء

جمعية الدعوة والأرشاد وتوعية الجاليات برجال ألمع

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦١)

عسير - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والأرشاد وتوعية الجاليات برجال ألمع ("الجمعية")، والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦١)، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة بما في ذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية.

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. بإعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور أخرى

- تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية الدعوة والأرشاد وتوعية الجاليات برجال ألمع عن العام السابق والمنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً نظيفاً بتقريره المؤرخ في ١٧ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ الموافق ٠٦ يونيو ٢٠٢٣ م.
- صدرت القوائم المالية لجمعية الدعوة والأرشاد وتوعية الجاليات برجال ألمع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بتاريخ ١٤٤٥/١٠/٢١ هـ الموافق ٢٠٢٤/٠٤/٣٠ م، ثم تم إعادة الإصدار للقوائم المالية للجمعية بغرض تصحيح التحريفات الجوهرية الواردة فيها قبل إعادة الإصدار والمتعلقة ببند المصروفات العمومية والإدارية، وبند المصروفات المحملة على النشاط، وبند مصروفات الحوكمة حيث تمت المعالجة بصورة صحيحة حسب متطلبات معايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.



تقرير المراجع المستقل

جمعية الدعوة والأرشاد وتوعية الجاليات برجال المع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦١)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة ، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة. ووفقاً لنظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية ومع النظام الأساسي للجمعية. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس أمناء الجمعية، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي أخطاء جوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستقوم دائماً باكتشاف الأخطاء الجوهرية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء من غش أو خطأ وتعتبر جوهرية منفردة أو مجتمعة، إذا، كان من الممكن أن تؤثر بشكل جوهري على القرارات الاقتصادية للمستخدمين المتخذة على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بما يلي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، وتقديرها سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، حيث قد يتضمن الغش تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو تحريفات أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة للظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.



تقرير المراجع المستقل

جمعية الدعوة والأرشاد وتوعية الجاليات برجال المع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦١)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
- تقييم مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوك جوهرية تتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك جوهرية على قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا وصلنا إلى وجود حالة شك جوهرية، يكون مطلوب منا لفت الإنتباه في تقرير مراجعي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية، أو لتعديل رأينا - إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجع الحسابات الخاص بنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف اللاحقة قد تتسبب في توقف الجمعية عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ومع النظام الأساسي واللائحة التنفيذية للجمعية.



عن العزق والزيلعي
محاسبون ومراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ٠١ ربيع أول ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٠٤ سبتمبر ٢٠٢٤ م
الرياض - المملكة العربية السعودية



عضو غير شريك في تحالف IAPA الدولية

Audit - Advisory - Zakat & Tax

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية بترخيص رقم (٧٤٩ / ١١ / ٣٢٣) إبراهيم أحمد العزق (ترخيص رقم ٤٠٢) هدى عقيل الزيلعي (ترخيص رقم ٤١٧)

www.ihacpa.com

تدقيق حسابات - استشارات - زكاة وضريبة

جدة
ص ب ١٣٣٨٤٨ جدة ٢١٣٨٢
هاتف : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٦٩٩١٢
فاكس : ٦٥٠٢٤٧٧ / ٩٦٦١٢

الرياض
ص ب ١١٨٨ الرياض ١١٣٩٣
هاتف : ٤١٦١٠٠٨ / ٦٩٩
فاكس : ٤١٦١٣٢٢ / ٩٦٦



٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ايضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٢٠٣,٦٠٦	٢١٧,٨٨٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٠٣,٦٠٦	٢١٧,٨٨٧		إجمالي الأصول المتداولة
			أصول الأوقاف
١,٦٩٧,١٧٥	١,٦٠٧,٨٥٠	(٥)	صافي أصول الأوقاف
١,٦٩٧,١٧٥	١,٦٠٧,٨٥٠		مجموع أصول الأوقاف
			الأصول غير المتداولة
٥١٥,٠٠٦	٥١٥,٠٠٦	(٦)	ممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٤,٤١٩	٣,٩٢٨	(٧)	الأصول غير الملموسة
٥١٩,٤٢٥	٥١٨,٩٣٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٤٢٠,٢٠٦	٢,٣٤٤,٦٧١		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
-	٥,١٧٥		مصرفوات مستحقة
-	٥,١٧٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٦٩,٦٣٥	٧٩,١٦٢	(٨)	مخصص مزايا ومناقص الموظفين
٦٩,٦٣٥	٧٩,١٦٢		اجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٦٩,٦٣٥	٨٤,٣٣٧		اجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
٢,٣٠٧,٢٤٦	٢,٢٤٥,٥٠٩		صافي الأصول غير المقيدة
٤٣,٣٢٥	١٤,٨٢٥	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٢,٣٥٠,٥٧١	٢,٢٦٠,٣٣٤		إجمالي صافي الأصول
٢,٤٢٠,٢٠٦	٢,٣٤٤,٦٧١		إجمالي الألتزامات وصافي الأصول

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها"

جمعية الدعوة والأرشاد وتوعية الجاليات برجال ألمع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦١)

قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح
				الإيرادات والتبرعات
٢٢٥,٥٠٤	٢٢٦,٤٠٦	-	٢٢٦,٤٠٦	التبرعات النقدية العامة
-	٦١,٥٦٠	٦١,٥٦٠	-	تبرعات خدمات تطوعية
٧٣,٧٣٨	٢٧,٢١٠	٢٧,٢١٠	-	التبرعات النقدية المقيدة
١٤٤,٠٠٠	١٤٤,٠٠٠	-	١٤٤,٠٠٠	إيراد إيجار مبنى الوقف
-	-	(١١٧,٢٧٠)	١١٧,٢٧٠	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٤٤٣,٢٤٢	٤٥٩,١٧٦	(٢٨,٥٠٠)	٤٨٧,٦٧٦	إجمالي الإيرادات والتبرعات
				المصروفات والمساعدات
(٣٤٤,٥٣٩)	(١٢٨,٢١٤)	-	(١٢٨,٢١٤)	(٩) مصروفات البرامج والأنشطة غير المقيدة
(٣٢,٣٩٨)	(١١٧,٢٧٠)	-	(١١٧,٢٧٠)	(١٠) مصروفات البرامج والأنشطة المقيدة
-	(١٥٢,٧٨٨)	-	(١٥٢,٧٨٨)	(١١) مصروفات محملة على النشاط
-	(١٠,٣٥٠)	-	(١٠,٣٥٠)	مصروفات الحوكمة
(٨٤,٠٧٣)	(٥٠,٩٧٥)	-	(٥٠,٩٧٥)	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
(٨٩,٣٢٥)	(٨٩,٣٢٥)	-	(٨٩,٣٢٥)	(٥) اهلاك أصول الأوقاف
(١,٠٣٢)	-	-	-	(٦) اهلاك الممتلكات والالات والمعدات
(٤٩١)	(٤٩١)	-	(٤٩١)	(٧) اهلاك الأصول الغير ملموسة
(٥٥١,٨٥٨)	(٥٤٩,٤١٣)	-	(٥٤٩,٤١٣)	إجمالي المصروفات
(١٠٨,٦١٦)	(٩٠,٢٣٧)	(٢٨,٥٠٠)	(٦١,٧٣٧)	التغير في صافي الأصول
٢,٤٥٩,١٨٧	٢,٣٥٠,٥٧١	٤٣,٣٢٥	٢,٣٠٧,٢٤٦	صافي الاصول في بداية السنة
٢,٣٥٠,٥٧١	٢,٢٦٠,٣٣٤	١٤,٨٢٥	٢,٢٤٥,٥٠٩	صافي الأصول في نهاية السنة

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها"

جمعية الدعوة والأرشاد وتوعية الجاليات برجال ألمع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦١)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٠٨,٦١٦)	(٩٠,٢٣٧)	التغير في صافي الأصول
٨٩,٣٢٥	٨٩,٣٢٥	(٥) اهلاك أصول الأوقاف
١,٠٣٢	-	(٦) إهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٤٩١	٤٩١	(٧) اهلاك الأصول الغير ملموسة
١٣,٧٨٢	١٤,٦٢٢	(٨) مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
(٣,٩٨٦)	١٤,٢٠١	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
-	٥,١٧٥	مصروفات مستحقة
-	(٥,٠٩٥)	(٨) المسدد من مخصص مزايا ومنافع الموظفين
-	١٤,٢٨١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الأستثمارية
(١٠,٠٠٠)	-	إضافات لاصول الأوقاف
(٤,٠٠٠)	-	إضافات لاصول الغير ملموسة
(١٤,٠٠٠)	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة
(١٧,٩٨٦)	١٤,٢٨١	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه خلال السنة
٢٢١,٥٩٢	٢٠٣,٦٠٦	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٠٣,٦٠٦	٢١٧,٨٨٧	(٤) رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها"

١. معلومات عن الجمعية:
 - اسم الجمعية: جمعية الدعوة والأرشاد وتوعية الجاليات برجال ألمع
 - المركز الرئيسي: محافظة رجال ألمع - عسير - المملكة العربية السعودية
 - رقم التسجيل بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي: (٣٢٦١) بتاريخ ٢٦/٠٤/١٤٤١هـ الموافق ٢٣/١٢/٢٠١٩م ومجدد الترخيص حتى تاريخ ٠٨/٠٥/١٤٤٦هـ الموافق ١٠/١١/٢٠٢٤م.
 - رقم السجل التجاري: ٥٨٦١٦١٦٤٠٠ وتاريخ ٠٦/١١/١٤٤٢هـ الموافق ١٦/٠٦/٢٠٢١م.
 - أهداف الجمعية:-
 ١. تعليم المسلمين أصول دينهم وتعميق روابط الأخوة فيما بينهم.
 ٢. الدعوة المتخصصة للفئات الاجتماعية.
 ٣. الاعتماد الدعوي بالجاليات ، والتواصل معهم.
 ٤. المحافظة على الفطرة ، بدعوة الناس الى العفيدة الإسلامية الصحيحة ، وحمايتها.
 ٥. العمل على تحقيق الطاعة لله ، والطاعة لرسوله صلي الله عليه وسلم، ولأولي الأمر.
- تبدأ السنة المالية للجمعية في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

بيان الالتزام:-

- اعدت القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة، وكذلك المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح (المصدرة عام ٢٠١٢م) فيما يتعلق بالعرض والأفصاح وذلك بهدف:
 - (أ) تحسين جودة الإفصاح المالية للمنشآت غير الهادفة للربح.
 - (ب) تحسين ملاءمة معلومات القوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح وقابليتها للاعتماد، والقدرة على فهمها.
- يتناول معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح كيفية عرض الأصول والالتزامات وصافي الأصول والإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر في القوائم المالية، إلا أنه لا يتناول توقيت الاعتراف بتلك العناصر وكيفية قياسها. وتعد درجة تجميع عرض عناصر الأصول والالتزامات وترتيبها في قائمة المركز المالي، أو عناصر الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر في قائمة الأنشطة للمنشآت غير الهادفة للربح، مماثلة لتلك المطلوبة، طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة.

أسس القياس:-

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية أدناه.

عملة العرض:-

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، هي أيضاً العملة الوظيفية للجمعية.

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية.

١,٣ النقد وما في حكمه:-

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الأجل والتي فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

جمعية الدعوة والأرشاد وتوعية الجاليات برجال ألمع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٦١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢,٣ المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى:-

تتضمن المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

٣,٣ الممتلكات والألات والمعدات

تمثل ممتلكات والألات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، ويتم اثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات الآتية:

النسبة	البند	النسبة	البند	النسبة	البند
١٥%	خزائن حديديه	٢٠%	أجهزة حاسب آلي	١٥%	أثاث ومفروشات
٢٠%	أجهزة كهربائية	٢٠%	مكيفات	٢٠%	السيارات

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً ، إذا كان ذلك ملائماً ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير، ويتم حذف الأصول المبيعة او المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها او استبعادها ويتم اثبات المكاسب او الخسائر الناتجة ضمن قائمة الأنشطة.

٤,٣ الأصول غير الملموسة:-

يتم قياس الأصول غير الملموسة التي تستحوذ عليها الجمعية وذات الاعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة. تقاس لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم احتساب الاطفاء لشطب تكلفة الأصول غير الملموسة ناقصاً قيمتها المتبقية التقديرية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية التقديرية وتدرج في قائمة الأنشطة. فترة الاطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة الخاصة بالجمعية كما يلي:

النسبة	البند
٦%	برامج محاسبة

٥,٣ أصول الأوقاف:-

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة إلى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الأوقاف. ويتم اثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات الآتية:

النسبة	البند
٥%	مباني

٦,٣ المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:-

يتم إثبات المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى التي سيتم دفعها مستقبلاً مقابل بضائع مستلمة أو خدمات مقدمة سواءً تلك التي تم اصدار فواتير بموجبها إلى الجمعية أم لا، ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية. ، ويتم تصنيف هذه الأرصدة كالالتزامات متداولة إذا كانت هذه المبالغ مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٧,٣ عقود الإيجار:-

إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية هي (أو تتضمن) عقد إيجار يستند إلى جوهر الاتفاقية في تاريخ بداية العقد. يتم تقييم الاتفاقية لتحديد ما إذا كان الوفاء بالاتفاقية يعتمد على استخدام أصل محدد (أو أصول محددة) أو أن الاتفاقية تنقل الحق في استخدام الأصل (أو الأصول) حتى لو لم يتم تحديد الأصل (أو الأصول) بشكل صريح في الاتفاقية.

أ. الجمعية كمستأجر: يتم تصنيف عقود الإيجار في تاريخ البدء كعقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي تصنف عقود الإيجار التي تحول بموجبها للجمعية كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية كعقود إيجار تمويلي. ترسمل عقود الإيجار التمويلية عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين أعباء تمويل وخفض التزام إيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم إثبات أعباء التمويل ضمن تكاليف التمويل في قائمة الأنشطة. يستهلك الأصل المستأجر على مدى العمر الانتاجي للأصل بطريقة القسط الثابت. ومع ذلك، إذا لم يكن هناك تأكيداً معقولاً بأن الجمعية سيؤول لها الملكية في نهاية فترة الإيجار، فإنه يتم استهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفترة الإيجار أيهما أقصر. إن عقد الإيجار التشغيلي هو إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم إثبات دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصاريف تشغيلية في قائمة الأنشطة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

ب. الجمعية كمؤجر: يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم بموجبها الجمعية بتحويل كافة المخاطر والمنافع الجوهرية المصاحبة لأصل ما كعقود إيجار تشغيلي. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار. يتم إثبات الإيجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي تتحقق فيها.

٨,٣ مخصص مزايا ومنافع الموظفين:-

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية، علمًا بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري، وذلك تماشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تماشياً مع أنظمة الجمعية العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة.

٩,٣ الزكاة:-

إن الجمعية معفاة من الزكاة وفقاً لأنظمة المملكة العربية السعودية. وبناء على ذلك، لم يتم الاستدراك لمخصص الزكاة في هذه القوائم المالية.

١٠,٣ ضريبة القيمة المضافة:-

أ- تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب- في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم إقراراتها بناءً على ذلك.

١١,٣ قائمة الأنشطة:-

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول ويتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة، وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة بالإضافة إلى صافي أصول الأوقاف.

١٢,٣ الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو أسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:-

- (١) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل
- (٢) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- (٣) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة أثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:

- أ. التبرعات النقدية: يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.
- ب. التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها: يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.
- ج. التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها: يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.
- د. الخدمات التطوعية: يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية، أو تجهيزات، أو منافع، أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العاجلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.
- هـ. التعهد بتقديم تبرع: يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توفر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد، ويعد الاتفاق الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً، تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمل الاتفاق على نية غير مشروطة مشمولة النفاذ نظاماً بتقديم تبرع.
- و. المنح الحكومية: تستلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.
- ز. الإيرادات التشغيلية الأخرى: يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.
- ح. إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف: يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

١٣,٣ المصروفات والمساعدات:

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق. وتتمثل في مايلي:

- أ. مصروفات الأنشطة: وتتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية كالنقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها، ومصروفات المنح الحكومية التي تتمثل في مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية، ومصروفات جمع الأموال وهي مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها بأرباح أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية، ومصاريف الحوكمة والتي تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.
- ب. مصروفات عمومية وإدارية: تتضمن المصاريف الإدارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءاً من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

١٤,٣ صافي الأصول:-

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى ما يلي:

أ. صافي الأصول غير المقيدة: تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو أصولاً غير متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً غير ملموسة.

ب. صافي الأصول المقيدة: تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو أصولاً غير متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً غير ملموسة.

ج. صافي أصول الأوقاف: تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٥,٣ قائمة التدفقات النقدية:-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

١٦,٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ م، تعديلاً على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات الاستيعابية على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعايير التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١-١-٢٠٢٥ م أو بعده. ويشجع المجلس التطبيق المبكر. وستقوم الجمعية بتطبيق المعيار بداية من ١-١-٢٠٢٥ م.

جمعية الدعوة والأرشاد وتوعية الجاليات برجال ألمع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٦١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٣٤,٤٩٩	١٤٢,٠٨٠	مصرف الراجحي ح/ ٥٥٨٦
٧,٦٧٤	٩,٦٧٤	مصرف الراجحي ح/ ٧٠٠٤
٧,٥٠٠	٧,٧٠٠	مصرف الراجحي ح/ ٧٠١٢
٢٣٤	٨٢٥	مصرف الراجحي ح/ ٧٠٣٨
٤,٦٨٠	٦,٨٨٠	مصرف الراجحي ح/ ٩٩٨
٤٢,٩٠٢	٤٩,٨٤١	مصرف البلاد ح/ ٥٠٠٤
٦,١١٧	٨٨٧	مصرف الأهلي
٢٠٣,٦٠٦	٢١٧,٨٨٧	

٥. صافي أصول الأوقاف

الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٨٨٠,٠٠٠	١,٨٨٠,٠٠٠	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	-	إضافات خلال العام
١,٨٨٠,٠٠٠	١,٨٨٠,٠٠٠	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(١٨٢,٨٢٥)	(١٨٢,٨٢٥)	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(٨٩,٣٢٥)	(٨٩,٣٢٥)	اهلاك العام
(٢٧٢,١٥٠)	(٢٧٢,١٥٠)	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٦٠٧,٨٥٠	١,٦٠٧,٨٥٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٦٩٧,١٧٥	١,٦٩٧,١٧٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية الدعوة والأرشاد وتوعية الجاليات برجال المع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٦١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٦. ممتلكات ومعدات وألات "بالصافي"

صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في	مجمع الإهلاكات في	إهلاكات	مجمع الإهلاكات في	تكلفة الأصول في	إضافات	تكلفة الأصول في	
٣١/١٢/٢٠٢٢ م	٣١/١٢/٢٠٢٣ م	٣١/١٢/٢٠٢٣ م	العام	١/١/٢٠٢٣ م	٣١/١٢/٢٠٢٣ م	خلال العام	١/١/٢٠٢٣ م	
٥١٥,٠٠٠	٥١٥,٠٠٠	-	-	-	٥١٥,٠٠٠	-	٥١٥,٠٠٠	أراضي
١	١	(٤١,٨٠٩)	-	(٤١,٨٠٩)	٤١,٨١٠	-	٤١,٨١٠	أثاث ومفروشات
١	١	(٤٤,٥٣٤)	-	(٤٤,٥٣٤)	٤٤,٥٣٥	-	٤٤,٥٣٥	أجهزة حاسب الي
١	١	(١,١٤٩)	-	(١,١٤٩)	١,١٥٠	-	١,١٥٠	خزائن حديديه
١	١	(٣٩٨,٦٦٩)	-	(٣٩٨,٦٦٩)	٣٩٨,٦٧٠	-	٣٩٨,٦٧٠	سيارات
١	١	(٥,١٣٤)	-	(٥,١٣٤)	٥,١٣٥	-	٥,١٣٥	مكيفات
١	١	(١,٤٤٩)	-	(١,٤٤٩)	١,٤٥٠	-	١,٤٥٠	أجهزة كهربائية
٥١٥,٠٠٦	٥١٥,٠٠٦	(٤٩٢,٧٤٤)	-	(٤٩٢,٧٤٤)	١,٠٠٧,٧٥٠	-	١,٠٠٧,٧٥٠	الإجمالي

٧. الأصول غير ملموسة "بالصافي"

صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في	مجمع الإهلاكات في	إهلاكات	مجمع الإهلاكات في	تكلفة الأصول في	إضافات	تكلفة الأصول في	
٣١/١٢/٢٠٢٢ م	٣١/١٢/٢٠٢٣ م	٣١/١٢/٢٠٢٣ م	العام	١/١/٢٠٢٣ م	٣١/١٢/٢٠٢٣ م	خلال العام	١/١/٢٠٢٣ م	
٤,٤١٩	٣,٩٢٨	(٤,٠٧٢)	(٤٩١)	(٣,٥٨١)	٨,٠٠٠	-	٨,٠٠٠	برامج محاسبة
٤,٤١٩	٣,٩٢٨	(٤,٠٧٢)	(٤٩١)	(٣,٥٨١)	٨,٠٠٠	-	٨,٠٠٠	الإجمالي

جمعية الدعوة والأرشاد وتوعية الجاليات برجال ألمع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٦١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٨. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٥,٨٥٣	٦٩,٦٣٥	الرصيد أول السنة
١٣,٧٨٢	١٤,٦٢٢	المكون خلال السنة
-	(٥.٩٥)	المسدد خلال السنة
٦٩,٦٣٥	٧٩,١٦٢	

٩. مصروفات البرامج والأنشطة غير المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٨٧,٤٩٩	١٢٠,٩٦٤	مصروفات أنشطة دعم برامج الجمعية
١٥٧,٠٤٠	-	رواتب الدعاه
-	١,٢٥٠	مصروفات محملة على النشاط رسوم حكومية
-	٦,٠٠٠	مصروفات محملة على النشاط ايجار معرض الدعوة
٣٤٤,٥٣٩	١٢٨,٢١٤	

١٠. مصروفات البرامج والأنشطة المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٢,٣٩٨	٢٨,٥٠٠	مصروفات تشغيل دعم برامج الجمعية
-	٢٧,٢١٠	المنح الحكومي راتب المدير
-	٦١,٥٦٠	خدمات تطوعية
٣٢,٣٩٨	١١٧,٢٧٠	

١١. مصروفات محملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٩٩,٩٩٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
-	٣٩,٢٦٨	تأمينات اجتماعية
-	١,٧٠٠	التأمين الطبي
-	٧,٩٨٠	الهاتف والانترنت
-	٣,٨٥٠	صيانة وإصلاح للوقف
-	١٥٢,٧٨٨	

جمعية الدعوة والأرشاد وتوعية الجاليات برجال ألمع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٦١)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٢. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٦,٣٥٥	١٧,٠٧٤	الرواتب والأجور وما في حكمها
٩,١٥٠	-	تجديد اقامات
١٠٣	١,٩٤٩	صيانة وقود سيارات
-	١٤,٦٢٢	مكافأة نهاية الخدمة
٤,١٩٦	٤,٢٥٦	مصاريف بنكية وعمولات
٢,٣٩٥	٩,٤٩٣	قرطاسية ومطبوعات
١,٢٠٠	٢,٤١٧	تذاكر سفر
٢٥٠	-	غرامات ومخالفات
٤٢٤	١,١٦٥	صيانة ونظافة وإعاشة المقر
٨٤,٠٧٣	٥٠,٩٧٥	

١٣. صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣ م	
-	(٢٧,٢١٠)	٢٧,٢١٠	-	دعم راتب المدير
١٤,١٠٠	(٢٨,٥٠٠)	-	٤٢,٦٠٠	دعم برامج الجمعية
-	(٦١,٥٦٠)	٦١,٥٦٠	-	خدمات تطوعية
٧٢٥	-	-	٧٢٥	افطائر صائم
١٤,٨٢٥	(١١٧,٢٧٠)	٨٨,٧٧٠	٤٣,٣٢٥	

١٤. اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد إعادة إصدار القوائم المالية للجمعية بما فيها الإيضاحات المتممة لها من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٤٤٦/٠٢/٣٠ هـ الموافق ٢٠٢٤/٠٩/٠٣ م.