

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في النقرة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٥)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في النقرة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٥)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

المحتويات

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٢ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

السادة أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في النقرة  
القصيم ، المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في النقرة مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٥) والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الأنشطة ، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) ، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأداؤها المالي وتدقيقها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومعايير المنشآت غير الهادفة للربح ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأي.

### أمر آخر:

- تمت مراجعة القوائم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل في تقريره بتاريخ ٠٢ يونيو ٢٠٢٣ م

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدره الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أو الأخطاء وإصدار تقرير المراجع المتضمن للرأي.

إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً التحريفات الجوهرية الموجودة. إن التحريفات يمكن أن تنشأ عن الغش أو الأخطاء، وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.





### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو أخطاء، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الأخطاء، حيث أن الغش قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لتصميم إجراءات مراجعة ملائمة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.
  - تقويم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة ال على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا استنتجنا عدم وجود تأكيد جوهرى، فيتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف ال على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- نقوم بإبلاغ المالكين بالحكومة ضمن أمور أخرى بنطاق وتوقيت المراجعة المخطط لها والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال المراجعة.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في النقرة تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة حسام خالد المشيقح

محاسبون ومراجعون قانونيون

حسام خالد المشيقح

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٩٨١)

الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢٩ شعبان ١٤٤٥ هـ الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٤ م



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في النقرة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٥)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ( جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي )

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
		<b>الموجودات</b>
		<b>الموجودات المتداولة</b>
٥٢٤,٩٦٦	٦٣٨,٨٥٨	(٣) النقد ومافي حكمه
١٢,٤٦٧	٢,٠٠٠	(٤) مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٥٣٧,٤٣٣	٦٤٠,٨٥٨	<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
		<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٦٧,١٩٨	٦٤,٩١٧	(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٧,٣٩٥	٥,٦٥٥	(٦) صافي الأصول غير الملموسة
٧٤,٥٩٣	٧٠,٥٧٢	<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
		<b>أصول الأوقاف</b>
٤٠٢,٨٧٤	٤٤٩,٠٠١	(٧) صافي الأصول الثابتة الوقفية
٤٠٢,٨٧٤	٤٤٩,٠٠١	<b>إجمالي أصول الأوقاف</b>
١,٠١٤,٩٠٠	١,١٦٠,٤٣١	<b>مجموع الموجودات المطلوبة وصافي الأصول</b>
		<b>الالتزامات المتداولة</b>
٠	٥,٠٠٠	(٨) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٠	٥,٠٠٠	<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
		<b>صافي الأصول</b>
٨٠٧,٣٤٤	٨٠٣,٧٩٣	صافي الأصول غير المقيدة
٧٩,١٣٧	١١٣,٩٥٨	(١٤) صافي الأصول المقيدة
١٢٨,٤١٩	٢٣٧,٦٨٠	صافي أصول الأوقاف
١,٠١٤,٩٠٠	١,١٥٥,٤٣١	<b>إجمالي صافي الأصول</b>
١,٠١٤,٩٠٠	١,١٦٠,٤٣١	<b>إجمالي المطلوبات وصافي الأصول</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في النقرة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٥)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
<b>الإيرادات والمكاسب</b>						
التبرعات النقدية العامة	(٩)	٧٢,٣٦٢	.	.	٧٢,٣٦٢	٣٧٤,٩٨٢
التبرعات النقدية المقيدة		.	.	.	.	٤٣,٢٠٠
تبرعات الأوقاف		.	.	١٠٩,٢٦١	١٠٩,٢٦١	١٢٨,٤١٩
دعم منصة احسان	(١٠)	.	.	.	.	٥٤,٧٠٧
تبرعات الزكاة النقدية		.	٢٥٥,٨٨٦	.	٢٥٥,٨٨٦	١١,٩٩١
المنح الحكومية	(١١)	.	.	.	.	٨٦,٣٦٦
<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>		<b>٧٢,٣٦٢</b>	<b>٢٥٥,٨٨٦</b>	<b>١٠٩,٢٦١</b>	<b>٤٣٧,٥٠٩</b>	<b>٦٩٩,٦٦٥</b>
<b>المصروفات والخسائر</b>						
مصاريف البرامج الأنشطة نقدية - مقيدة	(١٢)		٢٢١,٠٦٥	.	٢٢١,٠٦٥	١١٧,١٢٧
المصاريف العمومية والإدارية	(١٣)	١٣,٧١٧	.	.	١٣,٧١٧	٣,٥٤٨
استهلاك الأصول الثابتة الوقفية		٣٦,٧٥٠	.	.	٣٦,٧٥٠	٢٢,٧٧٠
استنفاد الأصول غير الملموسة		١,٧٤٠	.	.	١,٧٤٠	٢٣,١٤٠
مصروفات استهلاك الأصول الثابتة		٢٣,٧٠٦	.	.	٢٣,٧٠٦	١,٣٠٥
<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>		<b>٧٥,٩١٣</b>	<b>٢٢١,٠٦٥</b>	<b>.</b>	<b>٢٩٦,٩٧٨</b>	<b>١٦٧,٨٩٠</b>
<b>التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة</b>		<b>(٣,٥٥١)</b>	<b>٣٤,٨٢١</b>	<b>١٠٩,٢٦١</b>	<b>١٤٠,٥٣١</b>	<b>٥٣١,٧٧٥</b>
<b>التغير في صافي الأصول</b>		<b>(٣,٥٥١)</b>	<b>٣٤,٨٢١</b>	<b>١٠٩,٢٦١</b>	<b>١٤٠,٥٣١</b>	<b>٥٣١,٧٧٥</b>
<b>صافي الأصول في بداية السنة</b>		<b>٨٠٧,٣٤٤</b>	<b>٧٩,١٣٧</b>	<b>١٢٨,٤١٩</b>	<b>١,٠١٤,٩٠٠</b>	<b>٤٨٣,١٢٥</b>
<b>صافي الأصول في نهاية السنة</b>		<b>٨٠٣,٧٩٣</b>	<b>١١٣,٩٥٨</b>	<b>٢٣٧,٦٨٠</b>	<b>١,١٥٥,٤٣١</b>	<b>١,٠١٤,٩٠٠</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في النقرة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٥)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٣١,٧٧٥	١٤٠,٥٣١	التغير في صافي الأصول
١,٣٠٥	٢٣,٧٠٦	إهلاك الأصول الثابتة
٢٣,١٤٠	١,٧٤٠	استنفاد الأصول غير ملموسة
٢٢,٧٧٠	٣٦,٧٥٠	استهلاك الأصول الثابتة الوقفية
٥٧٨,٩٩٠	٢٠٢,٧٢٧	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
(١٢,٤٦٧)	١٠,٤٦٧	التغير في الأصول والخصوم التشغيلية
(١١,٨٥٠)	٥,٠٠٠	مصرفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٥٥٤,٦٧٣	٢١٨,١٩٤	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
(٥٠,٣٥٦)	(٢١,٤٢٥)	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٨,٧٠٠)	٠	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٠	(٨٢,٨٧٧)	شراء وإضافات أصول ثابتة
(٥٩,٠٥٦)	(١٠٤,٣٠٢)	إضافات أصول غير ملموسة
٤٩٥,٦١٧	١١٣,٨٩٢	شراء وإضافات أصول ثابتة وقفيه
٢٩,٣٤٩	٥٢٤,٩٦٦	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٥٢٤,٩٦٦	٦٣٨,٨٥٨	التغير في النقدية خلال السنة
		رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
		رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في النقرة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٥)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

**(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :**

**(١/١) اسم الجمعية :** جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في النقرة

**(٢/١) المركز الرئيسي :** القصيم

**(٣/١) رقم التسجيل :** مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٣٩٥ ) بتاريخ ٢٩ / ٠٦ / ١٤٤١ هـ .

**(٤/١) أهداف الجمعية :-**

١. تقديم المساعدات النقدية والعينية للاسر والافراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعدة .
٢. المشاركة والقيام بمشروعات تهدف الي تقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الاجتماعية .
٣. المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها .
٤. جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع اهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

**(٥/١) السنة المالية :** تبدأ السنة المالية في ٢٠٢٣/١/١ م وتنتهي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م .

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

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

**(١/٢) استخدام التقديرات :**

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة 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 النقرة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٥)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية 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 :**

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/أ) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام فى المستقبل .

(١/ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/ج) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

\*وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

**(ب) المصروفات :**

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات فى المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية فى معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

**النقدية وشبه النقدية :**

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

**الذمم المدينة :**

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك فى تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في النقرة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٥)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

---

### الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات المبينة بايضاح الاصول الثابتة

### الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

### التبرعات :-

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين

### التبرعات العينية :-

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 .

### قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في النقرة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٥)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٣) النقد لدى البنوك
٥٢٤,٩٦٦	٦٣٨,٨٥٨	النقد وما في حكمه
٥٢٤,٩٦٦	٦٣٨,٨٥٨	<u>الإجمالي</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٤) مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٢,٤٦٧	٠	ذمم مدينة "عاملين - عهد مؤقتة
٠	٢,٠٠٠	مصروفات مدفوعة مقدما
١٢,٤٦٧	٢,٠٠٠	<u>الإجمالي</u>

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في النقرة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٥)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
**(٥) صافي الأصول الثابتة**

البيانات	نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول بداية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	مجمع الإهلاكات بداية السنة	الإهلاكات خلال السنة	مجمع الإهلاكات نهاية السنة	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
عدد وادوات ومعدات	%١٠	٠	٢,٢٣٥	٢,٢٣٥	٠	٢٢٤	٢٢٤	٢,٠١١	٠
الأثاث المكتبي	%١٠	٤٦,٩٧٨	١٠,٠٠٣	٥٦,٩٨١	٢٣,٧٢٠	٥,٦٩٨	٢٩,٤١٨	٢٧,٥٦٣	٢٣,٢٥٨
أدوات وأجهزة التصوير والعرض	%١٥	١,٦١٠	٣,٧٦٧	٥,٣٧٧	٣٢٢	٨٠٧	١,١٢٩	٤,٢٤٨	١,٢٨٨
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	%١٥	٢,١٦٠	١,١٢٠	٣,٢٨٠	٢,١٥٩	٤٩٢	٢,٦٥١	٦٢٩	١
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	%١٥	٤٥,٦٠٠	٤,٣٠٠	٤٩,٩٠٠	٣٨,٩٥٠	٧,٤٨٥	٤٦,٤٣٥	٣,٤٦٥	٦,٦٥٠
السيارات	%٢٠	٤٥,٠٠٠	٠	٤٥,٠٠٠	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	١٨,٠٠٠	٢٧,٠٠٠	٣٦,٠٠٠
الألات والمعدات المكتبية	%١٥	٨,٢٠٠	٠	٨,٢٠٠	٨,١٩٩	٠	٨,١٩٩	١	١
<b>الإجمالي</b>		<b>١٤٩,٥٤٨</b>	<b>٢١,٤٢٥</b>	<b>١٧٠,٩٧٣</b>	<b>٨٢,٣٥٠</b>	<b>٢٣,٧٠٦</b>	<b>١٠٦,٠٥٦</b>	<b>٦٤,٩١٧</b>	<b>٦٧,١٩٨</b>

**(٦) الأصول غير الملموسة**

البيانات	نسبة الاستنزاف	تكلفة الأصول بداية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	مجمع الاستنزاف بداية السنة	الاستنزاف خلال السنة	مجمع الاستنزاف نهاية السنة	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
رخص البرامج والأنظمة	%٢٠	٨,٧٠٠	٠	٨,٧٠٠	١,٣٠٥	١,٧٤٠	٣,٠٤٥	٥,٦٥٥	٧,٣٩٥
<b>الإجمالي</b>		<b>٨,٧٠٠</b>	<b>٠</b>	<b>٨,٧٠٠</b>	<b>١,٣٠٥</b>	<b>١,٧٤٠</b>	<b>٣,٠٤٥</b>	<b>٥,٦٥٥</b>	<b>٧,٣٩٥</b>

**(٧) الأصول الثابتة الواقفية**

البيانات	نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول بداية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	مجمع الإهلاكات بداية السنة	الإهلاكات خلال السنة	مجمع الإهلاكات نهاية السنة	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مباني	%٥	٥٦٩,٢٤١	٠	٥٦٩,٢٤١	١٦٦,٣٦٧	٢٨,٤٦٢	١٩٤,٨٢٩	٣٧٤,٤١٢	٤٠٢,٨٧٤
تحسينات علي مباني	%١٠	٠	٨٢,٨٧٧	٨٢,٨٧٧	٠	٨,٢٨٨	٨,٢٨٨	٧٤,٥٨٩	٠
<b>الإجمالي</b>		<b>٥٦٩,٢٤١</b>	<b>٨٢,٨٧٧</b>	<b>٦٥٢,١١٨</b>	<b>١٦٦,٣٦٧</b>	<b>٣٦,٧٥٠</b>	<b>٢٠٣,١١٧</b>	<b>٤٤٩,٠٠١</b>	<b>٤٠٢,٨٧٤</b>

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في النقرة  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٥)  
 القصيم - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٨) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٠	٥,٠٠٠	مصروفات اخرى مستحقة
٠	٥,٠٠٠	<u>الإجمالي</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٤٣,٢٠٠	٠	تبرعات رحلات عمرة
٤٣,٢٠٠	٠	<u>الإجمالي</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) دعم منصة احسان
٥٤,٧٠٧	٠	تبرعات رحلات عمرة
٥٤,٧٠٧	٠	<u>الإجمالي</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) الإعانات الحكومية
٨٦,٣٦٦	٠	المنح الحكومي - دعم التشغيل
٨٦,٣٦٦	٠	<u>الإجمالي</u>

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في النقرة  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٩٥)  
 القصيم - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) مصاريف برامج وأنشطة مقيدة
٠	٣,٢٠٠	مصروفات الحقيبة الشتوية
٠	١,٠٠٠	مصروفات يوم التأسيس
٠	١,٤٠٠	مصروفات سقيا الماء
٠	٥,٩٨١	مصروفات المياه والصرف الصحي
٢,٠٠٠	٥٢,٠٠٠	مصروفات افطار صائم
٣٩,٧٤١	٤٧,٩٦٤	رحلات حج وعمرة مدعومة من احسان
٣١,٣٠٩	١٢,٠٩٩	مصروفات الضيافة ومصروفات اخري متنوعة
٧,٧٣٠	٤٣,٣٩١	مصاريف مطبوعات والدعاية والاعلان
٢,١١٠	٤,٥٧٠	الوقود والمحروقات
١,١٩٧	٢,٢٨٧	كهرباء وهاتف
٧,٩٠٠	٦,٥٤٨	مفروشات ومصروفات مساجد
١٤,٤٠٠	٣٦,٠٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
٤,٢٥٠	٤,٦٢٥	مصاريف اصلاح و التأمين - سيارات
٦,٤٩٠	٠	مصروفات خدمات المصحف الشريف
١١٧,١٢٧	٢٢١,٠٦٥	<b>الإجمالي</b>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) المصاريف العمومية والإدارية
٠	٥,٠٠٠	مصروفات اخري متنوعة
٠	٦٢٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
٠	٤,٠٠٠	إيجار ممتلكات - مكاتب
٠	٨٦٥	ملابس العمال الموحد
٥٠٠	٥٠٠	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
٥٠٠	١,٧٠٠	بدل الانتداب
٤٤٢	١,٠٣٢	مصاريف التدريب والتاهيل
١٨٠	٠	مصاريف الشحن
٥٦٢	٠	مستلزمات مكتبية
٦٠٠	٠	مصاريف حكومية - رسوم
٤٢	٠	مواد التنظيف
٢٢٢	٠	مصاريف الضيافة
٥٠٠	٠	العينات والهدايا
٣,٥٤٨	١٣,٧١٧	<b>الإجمالي</b>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٤) صافي الأصول المقيدة
٧٩,١٣٧	١١٣,٩٥٨	تبرعات وإيرادات مقيدة
٧٩,١٣٧	١١٣,٩٥٨	<b>الإجمالي</b>