

جمعية الدعوة و الإرشاد وتوعية الجاليات بالخبراء  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
برقم (٣٠٢٩)  
الخبراء \* القصيم \* المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١/١٢/٢٠٢٢م

فهرست

\* تقرير مراجع الحسابات المستقل.

\* بيانات :

أ - قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م .

ب- قائمة الأنشطة عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م .

ج- قائمة التدفقات النقدية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م .

\* جداول :

١- الأصول الثابتة واستهلاكاتها في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م .

٢- المصروفات العمومية والإدارية عن الفترة من ٢٠٢٢/٠١/٠١ م حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ م .

\* إيضاحات القوائم المالية كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م :

أولاً : معلومات عن الجمعية من رقم ( ١ ) حتى رقم (٦)

ثانياً : أهم السياسات المحاسبية من رقم ( ٧ ) حتى رقم ( ٩ )

ثالثاً : إيضاحات عن الحسابات من رقم (١٠) حتى رقم (١٥)

**تقرير مراجع الحسابات المستقل****أصحاب الفضيلة والسعادة \***

المحترمين

رئيس وأعضاء جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبراء

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته .. وبعد ،،،

**الرأي:**

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبراء والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١م وقائمة الأنشطة ، وقائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبراء كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

**أساس الرأي:**

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

**مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :**

- إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.
- عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة غير هادفة للربح وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.
- المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية 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 تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفاً جوهرياً عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

**Chartered Accountants****محاسبون قانونيون**

وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف معتمد 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 للمنشأة .
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، يكون مطلوباً منا لفت انتباهه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل 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.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية، لإبداء رأي في القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة الجمعية ونظّل المسؤولون الوحيدون عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

**التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :**

- تتفق الجمعية مع أحكام نظام المنشآت الغير هادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .
- تحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية آلية منظمة بصورة أصلوية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع البيانات المالية المرفقة.

**شركة المحاسبون السعوديون****الرياض - المملكة العربية السعودية****إبراهيم بن محمد السبيل****المرخص له برقم (٧٦)****التوقيع:****التاريخ : ١٤٤٤/٠٧/٢٢ هـ****الموافق : ٢٠٢٣/٠٢/١٣ م**

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١م

بيان (أ)	رقم الإيضاح	٢٠٢٢/١٢/٣١م	٢٠٢١/١٢/٣١م
<b>الأصول</b>			
<b>الأصول المتداولة</b>			
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(١٠)	١,٥٢٩,٧٨١	١,٥٢٢,٠٠٦
سلف عاملين		٩,٧٠٠	١١,٠٠٠
إيرادات مستحقة		٢,٥٠٠	١,٤٠٠
المخزون	(١١)	١٧٤,٠٠٤	١١١,٤٣٥
مجموع الأصول المتداولة		١,٧١٥,٩٨٥	١,٦٤٥,٨٤١
مشروعات تحت التنفيذ	(١٢)	٧,١٩٤,٦٢٦	٧,١٩٤,٦٢٦
الأصول الثابتة		٣,٧٢٨,٢٨٥	٣,٧٩٧,١٢٩
يخصم: مجمع استهلاك الأصول الثابتة		(١,١١٤,٥٢٢)	(١,٠٩٣,٣١٤)
صافي الأصول الثابتة	(جدول ١)	٢,٦١٣,٧٦٣	٢,٧٠٣,٨١٥
<b>إجمالي الأصول</b>		<b>١١,٥٢٤,٣٧٤</b>	<b>١١,٥٤٤,٢٨٢</b>
<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>			
<b>الالتزامات المتداولة</b>			
مصروفات مستحقة	(١٣)	١٠,٣٩٦	٤,٦٠٠
إجمالي الالتزامات		١٠,٣٩٦	٤,٦٠٠
<b>صافي الأصول</b>			
صافي الأصول غير المقيدة		١٠,٣٩٩,٨٤٠	١٠,٥٤٣,٥٢١
صافي الأصول المقيدة	(١٤)	٢٤٠,٥٥٦	١٦٠,١٨٨
صافي أصول الأوقاف		٨٧٣,٥٨٢	٨٣٥,٩٧٣
إجمالي صافي الأصول		١١,٥١٣,٩٧٨	١١,٥٣٩,٦٨٢
<b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b>		<b>١١,٥٢٤,٣٧٤</b>	<b>١١,٥٤٤,٢٨٢</b>

\* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية \*



جمعية الدعوة و الإرشاد وتوعية الجاليات بالخبراء  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٩)  
الخبراء-القصيم \* المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة عن الفترة من ٢٠٢٢/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٢/١٢/٣١م

بيان (ب)

بيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي	٢٠٢١/١٢/٣١م
<b>الإيرادات والمكاسب</b>						
الاشتراكات		١,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠	٣,٦٠٠
التبرعات النقدية		٢٤٩,٦١٩	٨٨,٧٤٩	-	٣٣٨,٣٦٨	٣٠٢,٣٦٦
إعانة الوزارة		-	١٥٤,٩٥٠	-	١٥٤,٩٥٠	٣٠٠,٠٠٠
تبرعات الزكاة		-	٦,٩٨٥	-	٦,٩٨٥	١٢,٧٠٥
تبرعات عينية	(١٥)	-	٦٨,١٨٩	-	٦٨,١٨٩	٥٥,١٩٥
تبرعات الوقف		-	-	٤٣,٦٤٤	٤٣,٦٤٤	١١٨,٧١٨
دعم مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية (مشروع كفالة داعية)		-	-	-	-	٢٥,٥٠٠
تبرعات الكفارات		-	٣,٢٠٠	-	٣,٢٠٠	٢,٨٠٠
تبرعات إفطار صائم		-	٥٧,١٨٣	-	٥٧,١٨٣	٩٢,٧٤٥
تبرعات أنشطة		٨١,٠٢٣	-	-	٨١,٠٢٣	٤٦,١١٠
إيرادات الإيجارات		٤٦,٢٢٥	-	-	٤٦,٢٢٥	٤٣,٩٥٠
<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>		٢٣٦,٦٨٨	(٢٣٦,٦٨٨)	-	-	-
إعادة تصنيف الأصول لتحقيق قيد الاستخدام		٦١٤,٥٥٥	١٤٢,٥٦٨	٤٣,٦٤٤	٨٠٠,٧٦٧	١,٠٠٣,٦٨٩
<b>مجموع الإيرادات والتبرعات والمكاسب</b>						
<b>المصروفات والخسائر</b>						
مساعداات الزكاة		-	-	-	-	١٣,٧٠٠
مصروفات الدعوة		٧١,١٤٦	-	-	٧١,١٤٦	١٨٠,٢٢٣
مصروفات الجاليات		١٢٠,٥٠٤	-	-	١٢٠,٥٠٤	١٦٨,٠٤٨
مصروفات القسم النسائي		١٢٠,٦٨٢	-	-	١٢٠,٦٨٢	-
مصاريف برامج وأنشطة		٧٦,٦٥٣	-	-	٧٦,٦٥٣	-
مصروفات مشروع كفالة داعية		-	-	-	-	٢٥,٥٠٠
مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية		-	٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	-
مصروفات الكفارات		-	٣٦,٥٠٠	-	٣٦,٥٠٠	٧٥,١٩٣
مصروفات إفطار الصائم		-	-	-	-	٤٨,٨٣٠
مصروفات الامن الفكري		-	-	-	-	-
مصروفات الأوقاف		-	-	٦,٠٣٥	٦,٠٣٥	-
مصروفات التشغيل المحملة على النشاط		٨٥,٩٧٦	-	-	٨٥,٩٧٦	-
مصاريف الحوكمة		٦٢,٥٠٠	-	-	٦٢,٥٠٠	-
مصاريف قسم الجودة		٢٨,٠٠٠	-	-	٢٨,٠٠٠	-
مصروفات عمومية وإدارية	جدول ٢	١٤٤,٧٦٧	-	-	١٤٤,٧٦٧	١٥٣,٠٣٣
أهلاك الأصول الثابتة		٦٥,٨٧٣	-	-	٦٥,٨٧٣	٥٨,٤٠٠
<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>		٧٧٦,١٠١	٣٩,٥٠٠	٦,٠٣٥	٨٢١,٦٣٦	٧٢٢,٩٢٧
<b>البنود الاستثنائية</b>						
أرباح/(خسائر) بيع الأصول الثابتة		(٤,٨٣٥)	-	-	(٤,٨٣٥)	٢٥,٠٠٠
<b>إجمالي البنود الاستثنائية</b>		(٤,٨٣٥)	-	-	(٤,٨٣٥)	٢٥,٠٠٠
التغير في صافي الأصول		(١٦٦,٣٨١)	١٠٣,٠٦٨	٣٧,٦٠٩	(٢٥,٧٠٤)	٣٠٥,٧٦٢
صافي الأصول في بداية الفترة		١٠,٥٤٣,٥٢١	١٦٠,١٨٨	٨٣٥,٩٧٣	١١,٥٣٩,٦٨٢	١١,٢٣٣,٩٢٠
تسوية زكاة منصرفة من غير المقيدين العام السابق		٢٢,٧٠٠	(٢٢,٧٠٠)	-	-	-
<b>صافي الأصول في نهاية الفترة</b>		١٠,٣٩٩,٨٤٠	٢٤٠,٥٥٦	٨٧٣,٥٨٢	١١,٥١٣,٩٧٨	١١,٥٣٩,٦٨٢

\* الإيصاحات البرهقة من رقم (١) حتى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية \*



قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠٢٢/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

**بيان (ج)**

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	البيان
		<u>أولاً : التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</u>
٣٠٥,٧٦٢	(٢٥,٧٠٤)	التغير في صافي الأصول
		<u>التعديلات للبنود غير النقدية</u>
٥٨,٤٠٠	٦٥,٨٧٣	إهلاك الأصول الثابتة
-	٤,٨٣٥	خسائر بيع أصول ثابتة
		<u>التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
(١,٥٠٠)	١,٣٠٠	سلف عاملين
(٢٤,٠٩٧)	(٦٢,٥٦٩)	المخزون
(١,٤٠٠)	(١,١٠٠)	إيرادات مستحقة
-	٥,٧٩٦	مصرفات مستحقة
٣٣٧,١٦٥	(١١,٥٦٩)	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		<u>ثانياً : التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣,٨٥٠)	(٦,١٥٦)	اضافات أصول ثابتة
-	٢٥,٥٠٠	استبعادات أصول ثابتة
(١٤٦,٢٤١)	-	مشروعات تحت التنفيذ
(١٥٠,٠٩١)	١٩,٣٤٤	إجمالي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
١٨٧,٠٧٤	٧,٧٧٥	صافي التدفقات النقدية خلال العام
١,٣٣٤,٩٣٢	١,٥٢٢,٠٠٦	رصيد النقدية أول المدة
١,٥٢٢,٠٠٦	١,٥٢٩,٧٨١	رصيد النقدية آخر المدة

\* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية \*



الأصول الثابتة واستهلاكاتها كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١م

جدول رقم ( ١ )

البيان	قيمة الأصل في ٢٠٢٢/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	إستبعادات خلال العام	قيمة الأصل في ٢٠٢٢/١٢/٣١م	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/٠١/٠١م	إهلاك العام الحالي	المستبعد من مجمع الالهلاك	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصل ٢٠٢٢/١٢/٣١م	معدل الإهلاك
أراضي	٢,٠١٠,١٩٥	-	-	٢,٠١٠,١٩٥	-	-	-	-	٢,٠١٠,١٩٥	-
مباني	١,٢٦٠,٠٠٠	-	-	١,٢٦٠,٠٠٠	٦٥٥,٦٢٥	٢٨,٤٠٠	-	٦٨٤,٠٢٥	٥٧٥,٩٧٥	%٤
سيارات	٣٧٣,٣٠٠	-	(٧٥,٠٠٠)	٢٩٨,٣٠٠	٢٨٧,٩٦٥	٣٥,٠٠٠	(٤٤,٦٦٥)	٢٧٨,٣٠٠	٢٠,٠٠٠	%٢٠
أجهزة ومعدات	٩٨,٣٣٤	٦,١٥٦	-	١٠٤,٤٩٠	٩٤,٩٦٩	١,٩٢٩	-	٩٦,٨٩٨	٧,٥٩٢	%١٥
الأثاث والمفروشات	٥٥,٣٠٠	-	-	٥٥,٣٠٠	٥٤,٧٥٥	٥٤٤	-	٥٥,٢٩٩	١	%١٠
<b>الإجمالي</b>	<b>٣,٧٩٧,١٢٩</b>	<b>٦,١٥٦</b>	<b>(٧٥,٠٠٠)</b>	<b>٣,٧٢٨,٢٨٥</b>	<b>١,٠٩٣,٣١٤</b>	<b>٦٥,٨٧٣</b>	<b>(٤٤,٦٦٥)</b>	<b>١,١١٤,٥٢٢</b>	<b>٢,٦١٣,٧٦٣</b>	



المصروفات العمومية والإدارية عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

جدول رقم ( ٢ )

<u>٢٠٢١/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<u>البيان</u>
١٠٢,٧٠٠	١٠٣,٣٤٨	رواتب وأجور ونهاية الخدمة
٢,٢٥٨	١٣,٣٩٢	تأمينات اجتماعية
١٠,٠٠٠	-	إيجارات وسكن عاملين
٤,٠٣٣	٥٥٣	كهرباء ومياه
٤,٣٣٣	-	صيانة ومصروفات الجراج
٥,٢٠٠	-	محروقات وصيانة وتراخيص سيارات
٤,٦٠٠	١٦,٣٩٦	أتعاب مهنية وتعقيب
١٣,٤٨٨	٢,٢٦٥	رسوم وإقامات وتذاكر سفر
-	٤,٢١٣	تأمين طبي
-	٤,٦٠٠	تقنية وبرامج
٤٠٤	-	ضيافة ونثریات
١,١١٥	-	أدوات كتابية ومطبوعات
١,٥٠٠	-	مكافآت
٣,٤٠٢	-	هاتف وبريد وانترنت
<u>١٥٣,٠٣٣</u>	<u>١٤٤,٧٦٧</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاحات المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

أولاً .. معلومات عن الجمعية :

- (١) الاسم : جمعية الدعوة و الإرشاد وتوعية الجاليات بالخبراء .
- (٢) المركز الرئيسي : الخبراء - القصيم \* المملكة العربية السعودية .
- (٣) رقم السجل : رقم ٣٠٢٩ وتاريخ ١٤/٠٣/١٤هـ تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي .
- (٤) أهداف الجمعية : الدعوة إلى الله بتنظيم الدروس والمحاضرات ودعوة الجاليات غير المسلمة إلى الإسلام، وتعريفهم بالدين الصحيح .
- (٥) الفترة المالية : تبدأ الفترة المالية في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي
- (٦) العملة : الريال السعودي وقد قربت أرقام القوائم المالية لأقرب ريال واحد .

ثانياً .. أهم السياسات المحاسبية :

(٧) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :

( أ ) الإيرادات :

- أ /١- التبرعات والزكاة يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي .
- أ /٢- إعانة الوزارة وإيرادات الأنشطة الاستثمارية والاشتراكات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
- أ /٣- الإيرادات الأخرى يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي .

(ب) المصروفات :

- ب/١- المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
  - ب/٢- المصروفات من المساعدات والزكاة يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي .
  - ب/٣- مصروفات الأنشطة الاستثمارية طبقاً لمبدأ الاستحقاق فور استحقاقها .
- وعلى هذا الأساس تم إعداد القوائم المالية ، فيما عدا قائمة التدفقات النقدية يتم إعدادها طبقاً للأساس النقدي.

(٨) التبرعات العينية :

يتم تقدير قيمة التبرعات العينية المستلمة بمعرفة لجنة مشكلة لهذا الغرض حسب سعر السوق وتثبت دفترياً على هذا الأساس ويتم صرفها بنفس القيمة .

(٩) الأصول الثابتة :

- أ - يتم احتساب قسط استهلاك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت ، وطبقاً للمعدلات الواردة بالجدول رقم (١) ، وحسب اللائحة الأساسية لنظام جمعيات الدعوة .

جمعية الدعوة و الإرشاد وتوعية الجاليات بالخبراء  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٩)  
الخبراء-القصيم \* المملكة العربية السعودية

ب- الأصول الثابتة من التبرعات يتم تقييمها على أساس سعر السوق وتصنف ضمن قائمة الأنشطة إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

ثالثاً .. إيضاحات على القوائم المالية :

(١٠) النقدية لدى البنوك:

بلغ رصيد النقدية بالصندوق ولدى البنوك مبلغ ١,٥٢٩,٧٨١ ريال ، عبارة عن :

البيان	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م
مصرف الراجحي ح/ ٤٤٠٠٦	٨٣٦,٨٢٩	٨٨١,٤٨٥
مصرف الراجحي ح/ ٨٨٠٠٣	٣٢٣,٨٠٦	٢٦٣,٠٣٣
مصرف الراجحي ح/ ٤٠١٠	-	١,٠٠٠
مصرف الإنماء ح/ ٦٨٢٠٢٠	١١,٩٤٠	٨,٣٤١
مصرف الإنماء ح/ ٦٨٢٠٢١	١٠٩,٩٤٦	١٣٩,٠٩٦
بنك البلاد ح/ ٢٢٩٠٠٠	١٧٦,٦٠٤	١٧٥,٦٦٧
البنك الأهلي التجاري ح/ ٢٥٧٠٠١٠٨	٧٠,٦٥٦	٥٣,٣٨٤
<b>الإجمالي</b>	<b>١,٥٢٩,٧٨١</b>	<b>١,٥٢٢,٠٠٦</b>

(١١) مخزون الكتب والأشرطة :

بلغ رصيد المخزون مبلغ ١٧٤,٠٠٤ ريال ، عبارة عن رصيد تقييم المصاحف والكتب والأشرطة.

(١٢) مشروعات تحت التنفيذ :

بلغ رصيد المشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٧,١٩٤,٦٢٦ ريال ، عبارة عن مشروع أطيف الخير

(١٣) المصروفات المستحقة :

بلغ رصيد المصروفات المستحقة مبلغ ١٠,٣٩٦ ريال ، عبارة عن أتعاب مهنية.

(١٤) صافي الأصول المقيدة :

بلغ رصيد صافي الأصول المقيدة مبلغ ٢٤٠,٥٥٦ ريال ، عبارة عن :

البيان	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م
تبرعات الزكاة	١٠,٨٠٦	٢٦,٥٢١
تبرعات كفارات	٦,٦٨٣	٦,٤٨٣
تبرعات إفطار الصائم	١٤٧,٨٦٧	١٢٧,١٨٤
دعم منصة إحسان رحلات العمرة	٧٥,٢٠٠	-
<b>الإجمالي</b>	<b>٢٤٠,٥٥٦</b>	<b>١٦٠,١٨٨</b>

(١٥) التبرعات العينية :

بلغ رصيد التبرعات العينية مبلغ ٦٨,١٨٩ ريال ، عبارة عن:

البيان	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م
تبرعات المصاحف والكتب والأشرطة	٦٢,٥٦٩	٤٠,٠٠٠
تبرعات إفطار الصائم	٥,٦٢٠	١٥,١٩٥
<b>الإجمالي</b>	<b>٦٨,١٨٩</b>	<b>٥٥,١٩٥</b>