

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في محافظة رماح

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٠٠)

منطقة لرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في محافظة رماح

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في محافظة رماح، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في محافظة رماح (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا 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 وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية 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.

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في محافظة رماح
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بدرجّة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة 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 جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد 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 للجمعية
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل 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.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

١٤ شوال ١٤٤٥ هـ

٢٣ أبريل ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في محافظة رماح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٠٠)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

الأصول	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الأصول المتداولة			
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(٣)	٢٩,٥٥٤	١٠,٤٢٢
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٣٤,٥٥٤	١٥,٤٢٢
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي	(٥)	٦٤,٤٧٣	٧٢,٩٢٣
إجمالي الأصول غير المتداولة		٦٤,٤٧٣	٧٢,٩٢٣
أصول الأوقاف			
صافي أصول أوقاف	(٦)	٥٢٩,٦٨٣	٥٣٧,٨٤٩
مباني أوقاف تحت الإنشاء	(٧)	٤٨٩,٠٠٠	٢٣٣,٠٠٠
إجمالي أصول الأوقاف		١,٠١٨,٦٨٣	٧٧٠,٨٤٩
إجمالي الأصول		١,١١٧,٧١٠	٨٥٩,١٩٤
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٨)	٢٤,٥٠٠	٦٥,٦٠٠
إجمالي الالتزامات		٢٤,٥٠٠	٦٥,٦٠٠
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٠	٦٢,٨٩٩
صافي الأصول المقيدة	(١٣)	١٨٨,٤٨٨	١١٩,٣٢٤
صافي أصول الأوقاف	(١٤)	٧٢٦,٠٣٤	٤٣٢,٦٨٣
أرباح و(خسائر) غير محققة إعادة تقييم		١٧٨,٦٨٨	١٧٨,٦٨٨
إجمالي صافي الأصول		١,٠٩٣,٢١٠	٧٩٣,٥٩٤
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١,١١٧,٧١٠	٨٥٩,١٩٤

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة رماح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٠٠)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
المبالغ بالريال السعودي

بنود الدخل	إيضاح	غير مقبدة	مقبدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
التبرعات النقدية العامة	(٩)	١١٨,٠٥٤	٠	٠	١١٨,٠٥٤	٠
التبرعات النقدية المقيدة	(١٠)	٠	٤٢٣,٠٠٠	٠	٤٢٣,٠٠٠	٧٣,٤٠٦
تبرعات أوقاف		٠	٠	١٥٨,٤٦٧	١٥٨,٤٦٧	٥٩,٥٤١
إيرادات الاشتراكات		٦,٤٠٠	٠	٠	٦,٤٠٠	٠
تبرعات الزكاة		٠	٧٣,٩٨٠	٠	٧٣,٩٨٠	٢١٣
صافي الأصول المحررة من القيود		٤٥٧,٦٣٩	(٤٢٧,٨١٦)	(٢٩,٨٢٣)	٠	٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام						
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف		٥٨٢,٠٩٣	٦٩,١٦٤	١٢٨,٦٤٤	٧٧٩,٩٠١	١٣٣,١٦٠
بنود المصروفات						
توزيعات وعوائد الأوقاف		٢١,٦٥٧	٠	٠	٢١,٦٥٧	٠
مصروفات الأنشطة	(١١)	٣٧١,١٩٤	٠	٠	٣٧١,١٩٤	٤٦,٦٠٠
المصروفات العمومية والإدارية	(١٢)	٧٠,٨١٨	٠	٠	٧٠,٨١٨	١٥٣,٩٠٥
اهلاك العقارات والآلات والمعدات	(٥)	٨,٤٥٠	٠	٠	٨,٤٥٠	٨,٤٥٠
اهلاك العقارات والآلات والمعدات (أوقاف)	(٦)	٨,١٦٦	٠	٠	٨,١٦٦	٠
إجمالي بنود المصروفات		٤٨٠,٢٨٥	٠	٠	٤٨٠,٢٨٥	٢٠٨,٩٥٥
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		١٠١,٨٠٨	٦٩,١٦٤	١٢٨,٦٤٤	٢٩٩,٦١٦	(٧٥,٧٩٥)
البنود الاستثنائية						
أرباح اسهم غير محققة		(١٦٤,٧٠٧)	٠	١٦٤,٧٠٧	٠	٠
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		(١٦٤,٧٠٧)	٠	١٦٤,٧٠٧	٠	٠
التغير في صافي الأصول		(٦٢,٨٩٩)	٦٩,١٦٤	٢٩٣,٣٥١	٢٩٩,٦١٦	(٧٥,٧٩٥)
صافي الأصول في بداية السنة		٦٢,٨٩٩	١١٩,٣٢٤	٤٣٢,٦٨٣	٦١٤,٩٠٦	٦٩٠,٧٠١
صافي الأصول في نهاية السنة		٠	١٨٨,٤٨٨	٧٢٦,٠٣٤	٩١٤,٥٢٢	٦١٤,٩٠٦

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لاينجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في محافظة رماح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٠٠)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	التغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٦٩٠,٧٠١	٠	٣٧٣,١٤٢	٧٤,٢٥٥	٢٤٣,٣٠٤	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
١٠٢,٨٩٣	١٧٨,٦٨٨	٥٩,٥٤١	٤٥,٠٦٩	(١٨٠,٤٠٥)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٧٩٣,٥٩٤	١٧٨,٦٨٨	٤٣٢,٦٨٣	١١٩,٣٢٤	٦٢,٨٩٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧٩٣,٥٩٤	١٧٨,٦٨٨	٤٣٢,٦٨٣	١١٩,٣٢٤	٦٢,٨٩٩	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٢٩٩,٦١٦	-	٢٩٣,٣٥١	٦٩,١٦٤	(٦٢,٨٩٩)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١,٠٩٣,٢١٠	١٧٨,٦٨٨	٧٢٦,٠٣٤	١٨٨,٤٨٨	٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في محافظة رماح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٠٠)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٧٥,٧٩٥)	٢٩٩,٦١٦	التغير في صافي الاصول
٨,٤٥٠	٨,٤٥٠	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٠	٨,١٦٦	اهلاك العقارات والالات والمعدات (أوقاف)
(٦٧,٣٤٥)	٣١٦,٢٣٢	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٥,٢٥٠)	(٤١,١٠٠)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٧٢,٥٩٥)	٢٧٥,١٣٢	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٠,٣٤٦)	٠	شراء الممتلكات والالات والمعدات
٠	(٢٥٦,٠٠٠)	أضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٦٠,٣٤٦)	(٢٥٦,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٣٢,٩٤١)	١٩,١٣٢	صافي التغير في رصيد النقدية
١٤٣,٣٦٣	١٠,٤٢٢	رصيد النقدية في بداية الفترة
١٠,٤٢٢	٢٩,٥٥٤	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في محافظة رماح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٠٠)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في محافظة رماح

(١/٢) المركز الرئيسي : محافظة الرماح - الرياض - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٠٠) بتاريخ ٢٥ / ٠٥ / ١٤٤٣ هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

- * دعوة الناس الي العقيدة الإسلامية الصحيحة وتحقيق الطاعة لله ورسوله وأولي الامر ، و احياء السنة ونشرها وامانة البدعة والتحذير منها وربط الناس بمنهج السلف الصالح
- * نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاق ، واعداد وتأهيل الدعاة القادرين علي تبليغ الدعوة بالحكمة والموعظة الحسنة
- * دعوة غير المسلمين للدخول الإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنه وتصحيح المفاهيم المغلوطة عنه وتعميق روابط الأخوة مع المسلمين الجدد ، وتأهيلهم لنشر الدعوة في بلادهم
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. يتطلب استخدام التقديرات والإفتراسات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله 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 والارشاد وتوعية الجاليات في محافظة رماح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٠٠)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

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

(أ) الإيرادات :

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

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/3) ان 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 النقدى .

(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 المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

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

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 كافى للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخضع الديون المعدومة عند تكيدها .

المخزون السلى :-

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في محافظة رماح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٠٠)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

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 ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر

الاستثمارات طويلة الأجل:

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تعديلها في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائها بما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات ، ويتم أظهار ما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات كبنء مستقل في قائمة الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة عن الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية .

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك إحتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعلياً .

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف 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 والارشاد وتوعية الجاليات في محافظة رماح
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٣٥٠٠)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

		(٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	مصرف الراجحي - العام ح/٥٠٠٧
٩,٨٨٧	٢٩,٥٤٣	مصرف الراجحي - الوقف ح/٥٧٣
٢٨٢	١١	مصرف الراجحي - صدقات ح/٥٥٢
٢٥٣	٠	<u>الاجمـالى</u>
<u>١٠,٤٢٢</u>	<u>٢٩,٥٥٤</u>	
		(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	ذمم العاملين
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	
<u>٥,٠٠٠</u>	<u>٥,٠٠٠</u>	<u>الاجمـالى</u>

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة رماح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، برقم (٣٥٠٠)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي :-										
البيان	نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول في بداية الفترة	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في نهاية الفترة	مجمع الإهلاكات في بداية الفترة	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في نهاية الفترة	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١
مباني متنقلة	٤%	١٩,٨٧٠	٠	٠	١٩,٨٧٠	٦,٠١٨	٧٩٥	٠	٦,٨١٣	١٣,٨٥٢
المسيارات	٢٠%	٤١,٥٠٠	٠	٠	٤١,٥٠٠	٤١,٤٩٩	٠	٠	٤١,٤٩٩	١
أثاث ومفروشات	١٠:٢,٥%	٦٢,٧٤١	٠	٠	٦٢,٧٤١	٣٧,٦٣٠	٨٥٠	٠	٣٨,٤٨٠	٢٥,١١١
خزائن حديد	١٠%	١٠,٧٨٥	٠	٠	١٠,٧٨٥	٩,٢٧٨	١,٠٧٨	٠	١٠,٣٥٦	١,٥٠٧
أدوات وأجهزة العرض	١٥%	٩٥,١٧٩	٠	٠	٩٥,١٧٩	٦٩,٢١٨	٤,٥٨٠	٠	٧٣,٧٩٨	٢٥,٩٦١
أجهزة التفتيش والتبريد والتهوية	١٥%	٢٣,٧٩٥	٠	٠	٢٣,٧٩٥	١٧,٣٠٤	١,١٤٧	٠	١٨,٤٥١	٦,٤٩١
الإجمالي		٢٥٣,٨٧٠	٠	٠	٢٥٣,٨٧٠	١٨٠,٩٤٧	٨,٤٥٠	٠	١٨٩,٣٩٧	٧٢,٩٢٣
(٦) الممتلكات والآلات والمعدات (أوقاف)، صافي :-										
الأراضي	٠%	٣٣٣,٦٩٣	٠	٠	٣٣٣,٦٩٣	٠	٠	٠	٠	٣٣٣,٦٩٣
المباني	٤%	٢٠٤,١٥٦	٠	٠	٢٠٤,١٥٦	٠	٨,١٦٦	٠	٨,١٦٦	٢٠٤,١٥٦
الإجمالي		٥٣٧,٨٤٩	٠	٠	٥٣٧,٨٤٩	٠	٨,١٦٦	٠	٨,١٦٦	٥٣٧,٨٤٩
(٧) مباني أوقاف تحت الإنشاء										
البيان		بداية الفترة	إضافات خلال العام	المحول الى عقارات خلال العام	نهاية الفترة					
مشاريع تحت التنفيذ - الوقف خيرى		٢٣٣,٠٠٠	٢٥٦,٠٠٠	٠	٤٨٩,٠٠٠					
الإجمالي		٢٣٣,٠٠٠	٢٥٦,٠٠٠	٠	٤٨٩,٠٠٠					

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في محافظة رماح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٠٠)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

		(٨) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	مصروفات مستحقة مكافآت
٤,٠٠٠	١٦,٠٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
١٩,٥٠٠	٨,٥٠٠	مصروفات مستحقة (هدم)
٤٢,١٠٠	٠	
٦٥,٦٠٠	٢٤,٥٠٠	<u>الاجمالي</u>
		(٩) التبرعات النقدية العامة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	تبرعات نقدية - عامة
٠	١٠٧,٥٥٤	تبرعات نقدية - امر مستديم
٠	١٠,٥٠٠	
٠	١١٨,٠٥٤	<u>الاجمالي</u>
		(١٠) التبرعات النقدية المقيدة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	تبرعات نقدية مقيدة - مساعدات
٠	٤٢٣,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - صدقات
٧٣,٤٠٦	٠	
٧٣,٤٠٦	٤٢٣,٠٠٠	<u>الاجمالي</u>

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في محافظة رماح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٠٠)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(١١) مصروفات الأنشطة :-		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
مصروفات برامج وانشطة - الدعوة	(١-١١)	٥٤,٨٣٠	١٨,٤٥٠
مصروفات برامج وانشطة - الجاليات	(٢-١١)	٥٦,٢٠٤	.
مصروفات برامج وانشطة - الخيمة الرمضانية (إفطار صائم)		٦٣,٢٢٥	١٦,١٥٠
مصروفات برامج وانشطة - حملة عمرة		٥٧,٣٠٠	١٢,٠٠٠
مصروفات برامج وانشطة - البرنامج التعريفي للجمعية		١١٢,٠٤٣	.
مصروفات برامج وانشطة - حملة علي النشاط		١٥,٤٢٣	.
مصروفات برامج وانشطة - حوكمة		١٢,١٦٩	.
الاجمالي		٣٧١,١٩٤	٤٦,٦٠٠
(١-١١) مصروفات برامج وانشطة - الدعوة :-		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
مرتبات واجور وما في حكمها		٣٧,٥٠٠	.
منافع وخدمات		٦,٠٥٤	٢,٣١١
مصاريف رسوم وإشتراكات		٤,٩٦٦	.
صيانة وإصلاح وترميم		.	١٥,٧٣٩
مصروفات أخرى		٦,٣١٠	٤٠٠
الاجمالي		٥٤,٨٣٠	١٨,٤٥٠
(٢-١١) مصروفات برامج وانشطة - الدعوة :-		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
مرتبات واجور وما في حكمها		٣٨,٥٤٥	.
منافع وخدمات		٥,١٩٨	.
مصاريف رسوم وإشتراكات		٤,٦٦٩	.
مصروفات أخرى		٧,٧٩٢	.
الاجمالي		٥٦,٢٠٤	.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في محافظة رماح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٠٠)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>(١٢) المصروفات العمومية والإدارية :-</u>
٩١,٥٠٠	٥٢,٣١٨	مرتبات واجور وما في حكمها
٢٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	ايجارات
٥,٧٥٠	٨,٥٠٠	اتعاب مهنية
٢,٠٧٣	٠	ادوات كتابية ومطبوعات
٥,٥٤٥	٠	محروقات وصيانة سيارات
٣,٦٢٤	٠	مصاريف ضيافة ونظافة
٦,١٧٠	٠	مصاريف دعائية واعلانات
١٩,٢٤٣	٠	اتعاب مهنية تصميم مواقع
<u>١٥٣,٩٠٥</u>	<u>٧٠,٨١٨</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في محافظة رماح
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٠٠)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>الرصيد</u>	<u>المنصرف</u>	<u>الإيرادات والتبرعات</u>	<u>الرصيد</u>
<u>نهاية الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>بداية الفترة</u>
٣٥,٥٩٠	٣٨٧,٤١٠	٤٢٣,٠٠٠	.
٧٨,٥٩٥	.	.	٧٨,٥٩٥
٧٤,٣٠٣	.	٧٣,٩٨٠	٣٢٣
.	٤٠,٤٠٦	.	٤٠,٤٠٦
<u>١٨٨,٤٨٨</u>	<u>٤٢٧,٨١٦</u>	<u>٤٩٦,٩٨٠</u>	<u>١١٩,٣٢٤</u>

<u>الرصيد</u>	<u>المنصرف</u>	<u>الإيرادات والتبرعات</u>	<u>الرصيد</u>
<u>نهاية الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>بداية الفترة</u>
٥٢٩,٦٨٣	٨,١٦٦	١٦٤,٧٠٧	٣٧٣,١٤٢
١٩٦,٣٥١	٢١,٦٥٧	١٥٨,٤٦٧	٥٩,٥٤١
<u>٧٢٦,٠٣٤</u>	<u>٢٩,٨٢٣</u>	<u>٣٢٣,١٧٤</u>	<u>٤٣٢,٦٨٣</u>

(١٣) صافي الأصول المقيدة :-

تبرعات نقدية مقيدة - مساعدات
تبرعات نقدية مقيدة - صدقات
تبرعات نقدية مقيدة - زكاة
تبرعات نقدية مقيدة - اخري

الاجمالي

(١٤) صافي الأصول الاوقاف :-

صافي أصول الأوقاف - عقارية
صافي أصول الأوقاف - تبرعات لبناء اوقاف

الاجمالي