

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بغرب الديرة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٤)

منطقة الرياض - 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
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بغرب الديرة

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بغرب الديرة، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الانشطة 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 بغرب الديرة (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الانشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري 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 مسئوليات 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.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري 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 جوهرية، 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 بغرب الديرة

المحترمين

(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، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة 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 استجابةً 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
- تقييم 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 خلصنا 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)

١٢/٠٤/١٤٤٠هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٨ شعبان ١٤٤٥هـ

٠٩ مارس ٢٠٢٤م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بغرب الديرة
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٤)
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ايضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٤٥٦,٨٦١	١,٥٨٤,٢٨٧	(٣)	النقد لدى البنوك
٢٩,٦٤٦	٤٧,٧٨٩	(٤)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٩,٦٣٧	١٠٩,٧١٩	(٥)	المخزون
١,٥٠٦,١٤٤	١,٧٤١,٧٩٥		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥	١,١١٧	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات، صافي
٥,٢٧٦	٤,٧٩٦	(٧)	الأصول غير الملموسة، صافي
٥,٢٨١	٥,٩١٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			أصول الأوقاف
١٨,١٤٧,٦٨٥	١٨,١٤٧,٦٨٥	(٨)	صافي أصول اوقاف
١٨,١٤٧,٦٨٥	١٨,١٤٧,٦٨٥		إجمالي أصول الأوقاف
١٩,٦٥٩,١١٠	١٩,٨٩٥,٣٩٣		إجمالي الموجودات
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٣٦٠	٠	(٩)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٦٠	٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			صافي الأصول
١٢,٠٢٢,١٥٥	١,٦٣٧,٩٨٩		صافي الأصول غير المقيدة
٥٥,٧٨٩	١٠٩,٧١٩	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٧,٥٨٠,٨٠٦	١٨,١٤٧,٦٨٥		صافي أصول الأوقاف
١٩,٦٥٨,٧٥٠	١٩,٨٩٥,٣٩٣		إجمالي صافي الأصول
١٩,٦٥٩,١١٠	١٩,٨٩٥,٣٩٣		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بغرب الديرة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح
-	٣٠,٠٠٠	-	-	٣٠,٠٠٠	الإيرادات والمكاسب
٦٢,٥٠٠	٠	-	-	-	تبرعات نقدية عامة
١٩,٦٣٧	١٠٩,٧١٩	-	١٠٩,٧١٩	-	رسوم برامج وأنشطة مخصصة
٢,١٦٣,٥٠٠	١,٦٢٥,٥٧٥	١,٦٢٥,٥٧٥	٠	-	التبرعات العينية (مخزون وهبات)
١٥,٠٠٠	٠	-	٠	-	إيرادات ريع اوقاف (١٠)
٣٦,٢٨٥	٠	-	-	-	تبرعات زكاة
٢٤,٣٧٨	٠	-	-	-	الاستقطاعات
١٢٦,٩٢٣	٠	-	٠	-	إيرادات إدارة الرصيد والحوالات السريعة واردة
٠	١٥٥,٣٠٠	-	١٥٥,٣٠٠	-	تحويل ونقاط بيع إيرادات صراف (١١)
-	٧٧,٨٢٨	-	-	٧٧,٨٢٨	تبرعات نقدية مقيدة
-	-	-	-	-	إيرادات امر مستديم
-	-	-	(٢١١,٠٨٩)	٢١١,٠٨٩	صافي الأصول المحررة من القيود
٢,٤٤٨,٢٢٣	١,٩٩٨,٤٢٢	١,٦٢٥,٥٧٥	٥٣,٩٣٠	٣,١٨,٩١٧	إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٢٦,٣٤٨	١,٢١٧,٠٥٩	-	-	١,٢١٧,٠٥٩	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
٣٢٨,٠٧٢	٢٢٩,١٩٧	-	-	٢٢٩,١٩٧	المصروفات والخسائر
-	٨,٠٠٠	-	-	٨,٠٠٠	مصروفات الأنشطة
٨٨٤,٩٣٧	٤١٥,٨٣٢	-	-	٤١٥,٨٣٢	مصاريف التشغيل المحملة على النشاط
-	١٢٤	-	-	١٢٤	مصروفات الحوكمة
٤٧٤	٤٨٠	-	-	٤٨٠	المصروفات العمومية والإدارية
١,٢٣٩,٨٣١	١,٨٧٠,٦٩٢	٠	٠	١,٨٧٠,٦٩٢	اهلاك العقارات والالات والمعدات (٦)
١,٢٠٨,٣٩٢	١٢٧,٧٣٠	١,٦٢٥,٥٧٥	٥٣,٩٣٠	(١,٥٥١,٧٧٥)	إطفاء الأصول غير الملموسة (٧)
١٧,١٢٨	١٠٨,٩١٣	٠	٠	١٠٨,٩١٣	إجمالي المصروفات والخسائر
٧,٢٧٩,٣٤٩	-	-	-	-	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
٥,٨٨١,٩٦٢	(٨,٩٤١,٣٠٤)	٨,٩٤١,٣٠٤	٠	(٨,٩٤١,٣٠٤)	البنود الاستثنائية
١٣,١٧٨,٤٣٩	(٨,٨٣٢,٣٩١)	٨,٩٤١,٣٠٤	٠	(٨,٨٣٢,٣٩١)	إيرادات اخري
١٤,٣٨٦,٨٣١	(٨,٧٠٤,٦٦١)	١٠,٥٦٦,٨٧٩	٥٣,٩٣٠	(١٠,٣٨٤,٦٦٦)	أرباح إعادة تقييم الممتلكات
٥,٢٧١,٩١٩	١٩,٦٥٨,٧٥٠	٧,٥٨٠,٨٠٦	٥٥,٧٨٩	١٢,٠٢٢,١٥٥	تسويات سنوات سابقة
١٩,٦٥٨,٧٥٠	١٠,٩٥٤,٠٨٩	١٨,١٤٧,٦٨٥	١٠٩,٧١٩	١,٦٣٧,٩٨٩	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
-	-	-	-	-	التغير في صافي الأصول
-	-	-	-	-	صافي الأصول في بداية السنة
-	-	-	-	-	صافي الأصول في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بقرب الديرة
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٤)
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
 قائمة التغيرات في صافي الاصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٥,٢٧١,٩١٩	٥,٤١٧,٣٠٦	٢٥٤,٧٤٧	(٤٠٠,١٣٤)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
١٤,٣٨٦,٨٣١	٢,١٦٣,٥٠٠	(١٩٨,٩٥٨)	١٢,٤٢٢,٢٨٩	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١٩,٦٥٨,٧٥٠	٧,٥٨٠,٨٠٦	٥٥,٧٨٩	١٢,٠٢٢,١٥٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٩,٦٥٨,٧٥٠	٧,٥٨٠,٨٠٦	٥٥,٧٨٩	١٢,٠٢٢,١٥٥	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٢٣٦,٦٤٣	١٠,٥٦٦,٨٧٩	٥٣,٩٣٠	(١٠,٣٨٤,١٦٦)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١٩,٨٩٥,٣٩٣	١٨,١٤٧,٦٨٥	١٠٩,٧١٩	١,٦٣٧,٩٨٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بغرب الديرة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٤,٣٨٦,٨٣١	(٨,٧٠٤,٦٦١)	التغير في صافي الاصول
-	١٢٤	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٤٧٤	٤٨٠	إطفاء الأصول غير ملموسة
(٧,٢٧٩,٣٤٩)	-	إعادة التقييم
(٥,٨٨١,٩٦٢)	-	تسويات سنوات سابقة
١,٢٢٥,٩٩٤	(٨,٧٠٤,٠٥٧)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٢٢,٨٣٢)	(١٨,١٤٣)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢١,٨١٨	(٩٠,٠٨٢)	المخزون
-	(٣٦٠)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٢٢٤,٩٨٠	(٨,٨١٢,٦٤٢)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(١,٢٣٦)	إضافات الممتلكات والالات والمعدات
(٥,٧٥٠)	-	إضافات أصول غير ملموسة
(٥,٧٥٠)	(١,٢٣٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١,٢١٩,٢٣٠	(٨,٨١٣,٨٧٨)	صافي التغير في رصيد النقدية
٢٣٧,٦٣١	١,٤٥٦,٨٦١	رصيد النقدية في بداية الفترة
١,٤٥٦,٨٦١	(٧,٣٥٧,٠١٧)	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بغرب الديرة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١) معلومات عن الجمعية:

(١/١) اسم الجمعية: جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بغرب الديرة

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

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٤) بتاريخ ٣٠ /٣/ ١٤٤١ هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية:

نشر العمل الشرعي وتعليم الناس أمور دينهم وفق كتاب الله وسنة نبيه صلى الله عليه وسلم.

تاصيل العقيدة الصحيحة ومعاني الولاء والبراء واحياء السنة .

تحقيق التكامل الدعوي بالتعاون مع الجهات المعنية بالدعوة في نطاق الجمعية الجغرافي.

تحقيق الطاعة لله ولرسوله صلى الله عليه وسلم ولى الامر .

عمل على رعاية وتوجيه الشباب والفتيات وتحصينهم من فتن الأفكار الضالة.

اعداد وتأهيل الدعاة والداعيات وتفعيل دور طلبة العلم وائمة المساجد

تطوير وتنويع الوسائل الدعوية والاستفادة من التقنية لخدمة الدعوة الى الله.

دعوة غير المسلمين للاسلام وتعليمهم اصول دينهم.

تفعيل ثقافة العمل التطوعية بين افراد المجتمع.

* 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 ٢٠٢٣ م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣ م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري 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) إستخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . يتطلب إستخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة 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 بغرب الديرة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما 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:

(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 كافي للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخضم الديون المعدومة عند تكبيدها .

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 بغرب الديرة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الممتلكات والالات والمعدات:

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 وفقاً للمعدلات التالية :-

السيارات	٢٠%	التجهيزات والديكور	١٥%
اثاث ومفروشات	١٠%	أجهزة التكييف	١٥%
أجهزة مكتبية	١٥%	المباني	١٠%

الاستثمارات طويلة الأجل:

ان الاراضى والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات ايجارية او لزيادة قيمة راس المال او لكلا الغرضين يتم تصنيفها كقارات استثمارية . وان العقارات التي يتم انشاؤها او تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضا على انها عقارات استثمارية . يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والاراضي التي يتم الانتفع منها بالتاجير بعد خصم الاستهلاكات المتركمة واية خسائر انخفاض في قيمتها . ان وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية

مكافأة نهاية الخدمة :

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا 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 أقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعليا .

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 الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية:

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

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بغرب الديرة
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٤)
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

		(٣) النقد وما في حكمة مصرف الراجحي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٤٥٦,٨٦١	١,٥٨٤,٢٨٧	
١,٤٥٦,٨٦١	١,٥٨٤,٢٨٧	
		(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى ذمم الموظفين عهد
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٩,٦٢٠	٤٧,٧٦٣	
٢٦	٢٦	
٢٩,٦٤٦	٤٧,٧٨٩	
		(٥) المخزون
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٩,٦٣٧	١٠٩,٧١٩	
١٩,٦٣٧	١٠٩,٧١٩	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بغرب الديرة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
السيارات	٨٥,٠٠٠	.	.	٨٥,٠٠٠	٨٤,٩٩٩	.	.	٨٤,٩٩٩	١	١
اثاث ومفروشات	١٨٧,٢٥٥	.	.	١٨٧,٢٥٥	١٨٧,٢٥٤	.	.	١٨٧,٢٥٤	١	١
أجهزة مكتبية	٥٥,٤٥٧	.	.	٥٥,٤٥٧	٥٥,٤٥٦	.	.	٥٥,٤٥٦	١	١
التجهيزات والديكورات	٦٥٨,٠٤٧	.	.	٦٥٨,٠٤٧	٦٥٨,٠٤٦	.	.	٦٥٨,٠٤٦	١	١
أجهزة التكيف	٥٢٦,٥٠٠	.	.	٥٢٦,٥٠٠	٥٢٦,٤٩٩	.	.	٥٢٦,٤٩٩	١	١
أجهزة الحاسب الآلي	.	١,٢٣٦	.	١,٢٣٦	.	١٢٤	.	١٢٤	.	١,١١٢
الإجمالي	١,٥١٢,٢٥٩	١,٢٣٦	.	١,٥١٣,٤٩٥	١,٥١٢,٢٥٤	١٢٤	.	١,٥١٢,٣٧٨	٥	١,١١٧

(٧) الأصول غير الملموسة

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجمع الإطفاء في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	اطفات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الاطفاء في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
برامج وموقع الكتروني	٥,٧٥٠	.	.	٥,٧٥٠	٤٧٤	٤٨٠	.	٩٥٤	٥,٢٧٦	٤,٧٩٦
الإجمالي	٥,٧٥٠	.	.	٥,٧٥٠	٤٧٤	٤٨٠	.	٩٥٤	٥,٢٧٦	٤,٧٩٦

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات (الوقفية)، صافي

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
الأراضي	١٠,٥٢٢,٢١٩	.	.	١٠,٥٢٢,٢١٩	.	.	.	.	١٠,٥٢٢,٢١٩	١٠,٥٢٢,٢١٩
المباني	٧,٦٢٥,٤٦٦	.	.	٧,٦٢٥,٤٦٦	.	.	.	.	٧,٦٢٥,٤٦٦	٧,٦٢٥,٤٦٦
الإجمالي	١٨,١٤٧,٦٨٥	.	.	١٨,١٤٧,٦٨٥	.	.	.	.	١٨,١٤٧,٦٨٥	١٨,١٤٧,٦٨٥

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بغرب الديرة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٦٠	-	رواتب مستحقة
٣٦٠	٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) إيرادات اوقاف
-	٦٥٠,٠٠٠	تبرعات نقد لبناء وشراء اوقاف
-	١٨١,٠٠٠	وقف الوالدين
-	٤١٣,٣٧٥	إيرادات وقف النماء
-	٢٩٠,٠٠٠	إيرادات وقف عائشة رضي الله عنها
٢,١٦٣,٥٠٠	٠	إيرادات ريع الأوقاف لعام ٢٠٢٢ م
-	٩١,٢٠٠	إيرادات وقف الاحسان
٢,١٦٣,٥٠٠	١,٦٢٥,٥٧٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
-	٥٥,٣٠٠	برامج موسمية
-	١٠٠,٠٠٠	تبرعات وهبات مقيدة
٠	١٥٥,٣٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) مصروفات الأنشطة
٢٦,٣٤٨	١٦٣,٦٨٧	مصروفات أنشطة الدعوة
-	٢٩,٣٢٥	مصاريف اسر محتاجة
-	١١٠,١١٧	ضيافة محملة على النشاط
-	٤٦,٣٥٤	رسوم حكومية محملة على النشاط
-	٨٦٧,٥٧٦	رواتب محملة على النشاط
٢٦,٣٤٨	١,٢١٧,٠٥٩	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بغرب الديرة
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٤)
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
٧٤٨,٥٧٦	٢٤٠,٤٨٠	رواتب واجور وما في حكمها
٢,٢٤٧	٣,٧٦٥	ضيافة ونظافة
٢,٦٧٧	٣,٠٤٨	مكتبية ومطبوعات
٢,١٣٢	١,٨٢٨	مستلزمات أنظمة المعلومات
٣,٥١١	١,٦٦٩	الوقود والمحروقات
٣٩,٣١٧	٤٣,٥٨٢	كهرباء ومياه
١٨,٨٨٨	١١,٨٣٤	هاتف وفاكس ونت
٣١,٠٠٦	٧٩,٩٩٨	التأمينات الاجتماعية
٣٥,٣٩٠	١٧,٧٠٠	تكاليف مهنية واستشارات
١,١٩٣	٨,٧٨٦	مصاريف بنكية
-	٤٩٧	ملابس العمل الموحد
-	٢,٦٤٥	برنامج مقيم
٨٨٤,٩٣٧	٤١٥,٨٣٢	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بغرب الديرة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الرصيد نهاية الفترة	المنصرف خلال الفترة	الإيرادات والتبرعات خلال الفترة	الرصيد بداية الفترة	(١٤) صافي الأصول المقيدة
١٠٩,٧١٩	١٩,٦٣٧	١٠٩,٧١٩	١٩,٦٣٧	تبرعات وهبات عينية (مخزون)
٠	١٩١,٤٥٢	١٥٥,٣٠٠	٣٦,١٥٢	رسوم برامج وانشطة مخصصة
<u>١٠٩,٧١٩</u>	<u>٢١١,٠٨٩</u>	<u>٢٦٥,٠١٩</u>	<u>٥٥,٧٨٩</u>	