

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالجموم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣١٢)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالجموم

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالجموم - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣١٢) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، فيما عدا الآثار المحتملة للأموال المشار إليها في أساس الرأي المتحفظ أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية

أساس الرأي المتحفظ:

لم يتم موافقتنا بالمصادقة البنكية لتأكيد صحة رصيد حساب بنك الراجحي رقم /١٤٩٣ في السنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ ، عدا ذلك تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

أمر آخر:

روجعت القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره برأي غير معدل في تاريخ ١١ يوليو ٢٠٢٣ م.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملانم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملانم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرياً في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالجموم - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

الرياض : ٢٤ جماد الثاني ١٤٤٦ هـ .

الموافق : ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٤ م .

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)



٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٤٣٣	٤,١٩٠	(٤)	النقد وما في حكمه
١,٤٣٣	٤,١٩٠		مجموع الأصول المتداولة
			<u>أصول الاوقاف</u>
٢,١٤٣,٢٥٠	٢,٠٧٨,٢٥٠	(٥)	اصول الاوقاف - بالصافي
٢,١٤٣,٢٥٠	٢,٠٧٨,٢٥٠		مجموع أصول الاوقاف
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣٦,٤١٦	١٥,٩١١	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
-	٢,٥٨٤	(٧)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٣٦,٤١٦	١٨,٤٩٥		مجموع الأصول غير المتداولة
٢,١٨١,٠٩٩	٢,١٠٠,٩٣٥		إجمالي الاصول
			<u>الالتزامات وصافي الاصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	٦,٩٠٠	(٨)	مصرفات مستحقة
-	٦,٩٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٨,٣٧٨	٣١,٢٨٧	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٨,٣٧٨	٣١,٢٨٧		مجموع الالتزامات المتداولة
١٨,٣٧٨	٣٨,١٨٧		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٥٣٤,٥٢٨	٤٣٧,٩٣٦		صافي الأصول غير المقيدة
١,٦٢٨,١٩٣	١,٦٢٤,٨١٢	(١٧)	صافي الأصول المقيدة
٢,١٦٢,٧٢١	٢,٠٦٢,٧٤٨		مجموع صافي الأصول
٢,١٨١,٠٩٩	٢,١٠٠,٩٣٥		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالجموم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣١٢)

قائمة الأنشطة

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

اجمالي ٢٠٢٢ م	اجمالي ٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
الإيرادات					
٤٥,٩٦٧	٨,١٧٦	-	٨,١٧٦		التبرعات النقدية العامة
١٢٨,٢٤٢	١٦٥,٠٣٣	١٦٥,٠٣٣	-	(١٠)	التبرعات النقدية المقيدة
-	٣٢٠,٢٠٠	٣٢٠,٢٠٠	-	(١١)	التبرعات العينية
٤٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-		تبرعات الزكاة
٢٠,٠٠٠	١٠,٦٩٣	١٠,٦٩٣	-	(١٢)	المنح الحكومي
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	-	١٨,٠٠٠		ايرادات الايجارات
صافي الأصول المحررة من القيود					
-	-	(٥٤٩,٣٠٧)	٥٤٩,٣٠٧		إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٢٥٢,٢٠٩	٥٧٢,١٠٢	(٣,٣٨١)	٥٧٥,٤٨٣		إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
المصروفات					
-	١٧,٠٠٠	-	١٧,٠٠٠	(١٣)	مصروفات الأنشطة
-	٣٢٠,٢٠٠	-	٣٢٠,٢٠٠	(١٤)	المساعدات العينية
٢٢٠,٢٣٩	٢٠١,٤١٤	-	٢٠١,٤١٤	(١٥)	مصروفات محملة على النشاط
٢٠,٦٣٦	٣٥,٠٤٥	-	٣٥,٠٤٥	(١٦)	المصروفات العمومية والإدارية
-	٦٥,٠٠٠	-	٦٥,٠٠٠	(٥)	اهلاك اصول الاوقاف
٦٨,١٧٨	٣٦,٠٠٠	-	٣٦,٠٠٠	(٦)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٤٥٦	-	٤٥٦	(٧)	اطفاء الاصول الغير ملموسة
٣٠٩,٠٥٣	٦٧٥,١١٥	-	٦٧٥,١١٥		إجمالي المصروفات
(٥٦,٨٤٤)	(١٠٣,٠١٣)	(٣,٣٨١)	(٩٩,٦٣٢)		التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة
البنود الاستثنائية					
١٢٧,٨٦٣	٣,٠٤٠	-	٣,٠٤٠		تسوية سنوات سابقة
١٢٧,٨٦٣	٣,٠٤٠	-	٣,٠٤٠		التغير في صافي الاصول من البنود الإستثنائية
٧١,٠١٩	(٩٩,٩٧٣)	(٣,٣٨١)	(٩٦,٥٩٢)		التغير في صافي الاصول
٢,٠٩١,٧٠٢	٢,١٦٢,٧٢١	١,٦٢٨,١٩٣	٥٣٤,٥٢٨		صافي الاصول بداية السنة
٢,١٦٢,٧٢١	٢,٠٦٢,٧٤٨	١,٦٢٤,٨١٢	٤٣٧,٩٣٦		صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٥٦,٨٤٤)	(٩٩,٩٧٣)	التغير في صافي الأصول
٦١,٧٥٠	٦٥,٠٠٠	اهلاك اصول الاوقاف
٦,٤٢٨	٣٦,٠٠٠	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٤٥٦	اطفاء الاصول الغير ملموسة
٣,٠٠٨	١٢,٩٠٩	المكون من مخصص نهاية الخدمة
١٢٧,٨٦٣	(٣,٠٤٠)	تسويات سنوات سابقة
١٤٢,٢٠٥	١١,٣٥٢	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(١٣٥,٨٦٣)	٦,٩٠٠	مصرفوات مستحقة
(١٢,٢٠٠)	-	المسدد من نهاية الخدمة
(٥,٨٥٨)	١٨,٢٥٢	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥,٧٩٠)	(١٥,٤٩٥)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٥,٧٩٠)	(١٥,٤٩٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١١,٦٤٨)	٢,٧٥٧	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١٣,٠٨١	١,٤٣٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,٤٣٣	٤,١٩٠	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالجموم ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣١٢) بتاريخ ١٩/٠٥/١٤٤١هـ الموافق في ١٤/٠١/٢٠٢٠ م ، مركزها الرئيسي:- مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

١.١ - اهداف الجمعية:

- المحافظة علي الفطرة بدعوة الناس الي العقيدة الإسلامية الصحيحة وحمايتها.
- العمل علي تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله صلي الله عليه وسلم ولأولي الأمر.
- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمر دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة واخلاقا.
- دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنة لهم.
- استخدام التقنية الحديثة في الدعوة الي الله تعالي ونشر العلم الشرعي.

٢.١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٣م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في اوضح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات 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 .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجرة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاوترة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

السيارات	٤%	أدوات وأجهزة التصوير والعرض	١٠%
اثاث ومفروشات	١٠%	أجهزة الاتصال والحماية	١٠%
أجهزة حاسب الي	٤%	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٠%
مباني وتجهيزات	٢٠%		

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائماً ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواءً قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى . يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كاهه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل . اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصرف بقاءه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كاهه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كاهه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقاءه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام .

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة . يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير مموله ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ 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 و ذلك 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 اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الايرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين . يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

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 العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (تتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧٨٣	٣,٥٤٠
٦٥٠	٦٥٠
١,٤٣٣	٤,١٩٠

(٥) أصول الاوقاف - بالصافي			التكلفة
الاجمالي	مباني وتجهيزات	اراضي	
٢,٢٧٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠	٩٧٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢,٢٧٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠	٩٧٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
١٢٦,٧٥٠	١٢٦,٧٥٠	-	الاهلاك المتراكم
٦٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	-	الرصيد في بداية السنة
١٩١,٧٥٠	١٩١,٧٥٠	-	اهلاك السنة
			الرصيد في نهاية السنة
			القيمة الدفترية
٢,٠٧٨,٢٥٠	١,١٠٨,٢٥٠	٩٧٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,١٤٣,٢٥٠	١,١٧٣,٢٥٠	٩٧٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالجموم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣١٢)

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	السيارات	اثاث ومفروشات	اجهزة حاسب الي	ادوات واجهزة التصوير والعرض	اجهزة الاتصال والحماية	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٢٠٠,٠٠٠	٨٤,٧١٥	٣٥,٠٩٠	-	-	٧٢,٥٤٥	٣٩٢,٣٥٠
الاضافات خلال السنة	-	-	٥,٩٧٠	٧,٩٩٧	١,٥٢٨	-	١٥,٤٩٥
الرصيد في نهاية السنة	٢٠٠,٠٠٠	٨٤,٧١٥	٤١,٠٦٠	٧,٩٩٧	١,٥٢٨	٧٢,٥٤٥	٤٠٧,٨٤٥
الإهلاك المتراكم							
الرصيد في بداية السنة	١٧٢,٨٠٠	٧٧,١٠٧	٣٣,٤٨٣	-	-	٧٢,٥٤٤	٣٥٥,٩٣٤
أهلاك السنة	٢٧,١٩٩	٧,٦٠٧	١,١٩٤	-	-	-	٣٦,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	١٩٩,٩٩٩	٨٤,٧١٤	٣٤,٦٧٧	-	-	٧٢,٥٤٤	٣٩١,٩٣٤
القيمة الدفترية							
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١	١	٦,٣٨٣	٧,٩٩٧	١,٥٢٨	١	١٥,٩١١
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٧,٢٠٠	٧,٦٠٨	١,٦٠٧	-	-	١	٣٦,٤١٦

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالجموم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣١٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

الاجمالي	رخص البرنامج المحاسبي	(٧) الاصول غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
٣,٠٤٠	٣,٠٤٠	الاضافات خلال السنة
٣,٠٤٠	٣,٠٤٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الاطفاء المتراكم</u>
٤٥٦	٤٥٦	اطفاء خلال السنة
٤٥٦	٤٥٦	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
٢,٥٨٤	٢,٥٨٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		<u>(٨) مصروفات مستحقة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	اتعاب مهنية مستحقة
-	٦,٩٠٠	
-	٦,٩٠٠	
		<u>(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الرصيد في بداية السنة
٢٧,٥٧٠	١٨,٣٧٨	المكون خلال السنة
٣,٠٠٨	١٢,٩٠٩	المسدد خلال السنة
(١٢,٢٠٠)	-	الرصيد في نهاية السنة
١٨,٣٧٨	٣١,٢٨٧	
		<u>(١٠) التبرعات النقدية المقبدة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	تبرعات برامج ومشاريع
١٢٨,٢٤٢	١٤٠,٤٥٠	تبرعات دعم الجاليات
-	٢٤,٥٨٣	
١٢٨,٢٤٢	١٦٥,٠٣٣	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالجموم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣١٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) التبرعات العينية
-	٢٤,٠٠٠	تمور
-	٤٦,٢٠٠	مياه
-	٢٥٠,٠٠٠	مصاحف
-	٣٢٠,٢٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) المنح الحكومي
٢٠,٠٠٠	١٠,٦٩٣	الدعم التشغيل
٢٠,٠٠٠	١٠,٦٩٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) مصروفات الأنشطة
-	١٥,٠٠٠	قسم الجاليات
-	٢,٠٠٠	قسم الدعوة
-	١٧,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٤) المساعدات العينية
-	٢٤,٠٠٠	تمور
-	٤٦,٢٠٠	مياه
-	٢٥٠,٠٠٠	مصاحف
-	٣٢٠,٢٠٠	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالجموم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣١٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٥) مصروفات محملة على النشاط
٩٧,٨٠٠	١٥٩,٤٠٠	الرواتب والأجور النقدي
٦١,٠٠٠	-	مصاريف برامج وأنشطة
٢٠,٠٠٠	-	رسوم اشتراك
١٠,٤٠٠	١٤,٩٩٦	ضيافة
٤,٦٣٩	٩٩٥	مطبوعات وقرطاسية
-	٥,٣٧٠	صيانة
٤,٥٠٠	-	مصاريف وقف الام - اعمال سباكة
٣,٣٠٠	-	الدعاية والإعلان
٣,٠٤٠	-	برنامج محاسبي
٣,٠٣٣	-	دعم فرض الأنشطة المصلي المتنقل
٣,٠٠٠	-	مصاريف وقف الام - سباكة و كهرباء
٢,٠٠٠	-	محاضرات ودروس
٢,٠٠٠	١٨,٤٠٠	مكافآت وحوافز - أنشطة دعوة
١,٥٢٧	٢,٢٥٣	كهرباء وخدمات عامة
١,٥٠٠	-	دورات علمية
١,٥٠٠	-	مصاريف وقف الام -صيانة عامة
١,٠٠٠	-	مصاريف وقف الام - دهانات وديكور
٢٢٠,٢٣٩	٢٠١,٤١٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٦) مصروفات العمومية والادارية
١٤,٠٠٠	-	مرتبات وما في حكمها
-	٢,٢٣٧	تأمينات اجتماعية
٣,٠٠٨	١٢,٩٠٩	مكافأة نهاية الخدمة
١,٤١٧	٣,٦٠٠	صيانة واصلاح
١,٠٥٧	٥,٣٤٤	الكهرباء والمياه والصرف
-	١٩٥	هاتف وجوال وبريد
١,٠٣٨	١,٨٠٠	مستلزمات مكتبية
٦٦	٣٠١	مواد تنظيف
٥٠	-	الوقود والمحروقات
-	٦,٩٠٠	اتعاب مهنية
-	١,٠٥٠	ضيافة
-	٧٠٩	اخرى
٢٠,٦٣٦	٣٥,٠٤٥	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالجموم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣١٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣ م	(١٧) صافي الاصول المقيدة
١,٥٦٥,٢٢٩	(٢٠٣,٤١٤)	١٤٠,٤٥٠	١,٦٢٨,١٩٣	البرامج والأنشطة والمشاريع
٥٠,٠٠٠		٥٠,٠٠٠	-	الزكاة
٩,٥٨٣	(١٥,٠٠٠)	٢٤,٥٨٣	-	تبرعات دعم الجاليات
-	(١٠,٦٩٣)	١٠,٦٩٣	-	المنح الحكومية
-	(٣٢٠,٢٠٠)	٣٢٠,٢٠٠	-	تبرعات عينية
١,٦٢٤,٨١٢	(٥٤٩,٣٠٧)	٥٤٥,٩٢٦	١,٦٢٨,١٩٣	

(١٨) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٥/١٢/٢٠٢٤ م.