

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في المنطق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٤٠)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في المنندق

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في المنندق - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٠٤٠) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك 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 والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأى المطلق:

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 وآداب 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 وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

امر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره الغير معدل في تاريخ ٢٠٢٤/٠٨/٠٥م .

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 جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، 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 ملائم 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 بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً 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 تأكد 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 تأكد 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 والإرشاد وتوعية الجاليات في المنطق - 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.

عن الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٢٢ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٢ مارس ٢٠٢٥ م

خالد سلطان الرويس
ترخيص (٣٦٠)



جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في المنطق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٤٠)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٤٣٧,٩٧٧	٥٣٧,٨٧٩	(٤)	النقد وما في حكمه
٤٣٧,٩٧٧	٥٣٧,٨٧٩		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٦٩,٠٠٣	١٨,٠٠٣	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢,٦٤١,٧٠٨	٢,٥٢٦,٢٢٤	(٦)	الأصول الاستثمارية - بالصافي
٢,٧١٠,٧١١	٢,٥٤٤,٢٢٧		مجموع الأصول غير المتداولة
٣,١٤٨,٦٨٨	٣,٠٨٢,١٠٦		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٤,٠٢٥	٢,٨٧٥	(٧)	مصرفات مستحقة
٤,٠٢٥	٢,٨٧٥		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٥,٥٥٠	٢,٢٤٣	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥,٥٥٠	٢,٢٤٣		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٩,٥٧٥	٥,١١٨		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٢,٨٩١,٣٧٢	٢,٦٩١,٦٨٧		صافي الأصول غير المقيدة
٢٤٤,٠٤١	٣٨١,٦٠١	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
٣,٧٠٠	٣,٧٠٠	(١٤)	صافي أصول الاوقاف
٣,١٣٩,١١٣	٣,٠٧٦,٩٨٨		مجموع صافي الأصول
٣,١٤٨,٦٨٨	٣,٠٨٢,١٠٦		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في المنطق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٤٠)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٤م	اجمالي ٢٠٢٣م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	٦٨,٤٧٩	-	-	٦٨,٤٧٩	٤٩,٤٤٠
التبرعات النقدية المقيدة (٩)	-	٢٦٥,٩٥٥	-	٢٦٥,٩٥٥	١٥٧,٩٢١
تبرعات العينية	-	-	-	-	١٩,٢٦٠
اشتراكات أعضاء	٢,٠٤٠	-	-	٢,٠٤٠	٢,٠٤٠
تبرعات الزكاة	-	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	-
إيرادات تأجير	١٣٨,٠٠٠	-	-	١٣٨,٠٠٠	١٣٨,٠٠٠
إيرادات أخرى	-	-	-	-	٥,٣٢٨
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١٣٠,٣٩٥	(١٣٠,٣٩٥)	-	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٣٣٨,٩١٤	١٣٧,٥٦٠	-	٤٧٦,٤٧٤	٣٧١,٩٨٩
المصروفات					
مصروفات الأنشطة (١٠)	٢٥٣,٧٦١	-	-	٢٥٣,٧٦١	٢٤٣,٧٥٢
مصروفات المحملة على النشاط (١١)	٢,٠٥١	-	-	٢,٠٥١	-
مصروفات الحوكمة	٢,٠٠٠	-	-	٢,٠٠٠	-
المصروفات العمومية والإدارية (١٢)	١١٤,٣٠٣	-	-	١١٤,٣٠٣	٩٢,٤٣٧
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٥)	٥١,٠٠٠	-	-	٥١,٠٠٠	٢٥,٠٢٤
اهلاك الأصول الاستثمارية (٦)	١١٥,٤٨٤	-	-	١١٥,٤٨٤	١١٥,٤٨٤
إجمالي المصروفات	٥٣٨,٥٩٩	-	-	٥٣٨,٥٩٩	٤٧٦,٦٩٧
التغير في صافي الأصول	(١٩٩,٦٨٥)	١٣٧,٥٦٠	-	(٦٢,١٢٥)	(١٠٤,٧٠٨)
صافي الأصول بداية السنة	٢,٨٩١,٣٧٢	٢٤٤,٠٤١	٣,٧٠٠	٣,١٣٩,١١٣	٣,٢٤٣,٨٢١
صافي الأصول نهاية السنة	٢,٦٩١,٦٨٧	٣٨١,٦٠١	٣,٧٠٠	٣,٠٧٦,٩٨٨	٣,١٣٩,١١٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
(١٠٤,٧٠٨)	(٦٢,١٢٥)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٥,٠٢٤	٥١,٠٠٠	اهلاك الأصول الاستثمارية
١١٥,٤٨٤	١١٥,٤٨٤	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٨٥	٢,٢٤٣	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
٣٦,٣٨٥	١٠٦,٦٠٢	التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة
		الذمم الدائنة
(٣,٥٥٣)	-	مصروفات مستحقة
٤,٠٢٥	(١,١٥٠)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٣٦,٨٥٧	١٠٥,٤٥٢	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(٥,٥٥٠)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٣٦,٨٥٧	٩٩,٩٠٢	التغير في النقدية خلال السنة
٣٦,٨٥٧	٩٩,٩٠٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤٠١,١٢٠	٤٣٧,٩٧٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
٤٣٧,٩٧٧	٥٣٧,٨٧٩	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في المنفق، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٤٠)، بتاريخ ١٧/٠٣/١٤٤١هـ الموافق في ١٤/١١/٢٠١٩م، مركزها الرئيسي: - مركز المنفق - منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية. تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالمنفق برقم (٥٨٠٢١٤٧٥٣٨) وتاريخ ٢٠/٠٢/١٤٤٣هـ ورأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

اهداف الجمعية:

- نشر العلم الشرعي النافع في أوساط المجتمع وفق منهج وسطي سلفي بشتى الوسائل الممكنة.
- تعزيز روابط الانتماء للدين والوطن بين أفراد المجتمع وتحقيق الطاعة لله ولرسوله صلى الل علي وسلم ولولي الأمر.
- دعوة الجاليات المسلمة وغير المسلمة بلغاتهم المختلفة إلى الإسلام النقي.
- العناية بالسنة النبوية الصحيحة وعلومها والتحذير من البدع والمخالفات الشرعية

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م.

(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.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح 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 ومتوسطة 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 والمصرفوات 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، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا 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 ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة 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 ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

السيارات	٢٠%	اجهزة حاسب وملحقاتها	٢٠%
اثاث ومفروشات	٢٠%	اجهزة وآلات والمعدات	٢٠%
مباني	٤%		

تم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ 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 والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

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

٦-٣ عقود الإيجار:

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

أ- الجمعية كمستأجر

إذا 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. إذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال السنة 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

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

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(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 وذلك 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 وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة: (يتبعه)

- يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة المساندة.
- أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (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. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.
- يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم 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 إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -
التبرعات النقدية:

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

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند 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 الانشطة، وضمن 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 ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)

١٠-٣ قائمة الأنشطة: (يتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (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. ويعد 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 ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط 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 والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير 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 والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصارييف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)
(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

٣-١١ صافي الاصول

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

صافي الاصول غير المقيدة

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

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا 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، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٣-١١ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) النقد وما في حكمه
٣٩٥,٧٨١	٤٨٨,٤٨٩	مصرف الراجحي العام ح/٨٠٠٦
٦٤٧	١,٤٨٧	مصرف الراجحي افطار صائم ح/٤٥٩٧
٦,٢٢١	٨,٢٤٠	مصرف الراجحي الزكاة ح/٤٥٧١
٣٥,٣٢٨	٣٩,٦٦٣	مصرف الراجحي الصدقة الجارية ح/١٦٦٢
٤٣٧,٩٧٧	٥٣٧,٨٧٩	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في المنطق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٤٠)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	السيارات	اثاث ومفروشات	أجهزة والآلات ومعدات	اجهزة حاسب وملحقاتها	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٢٥٥,٠٠٠	١١٩,٦٩٠	٦٦,٠٠٠	٣٦,٦٥٠	٤٧٧,٣٤٠
الرصيد في نهاية السنة	٢٥٥,٠٠٠	١١٩,٦٩٠	٦٦,٠٠٠	٣٦,٦٥٠	٤٧٧,٣٤٠
الإهلاك المتراكم					
الرصيد في بداية السنة	١٨٥,٩٩٩	١١٩,٦٨٩	٦٥,٩٩٩	٣٦,٦٥٠	٤٠٨,٣٣٧
أهلاك السنة	٥١,٠٠٠	-	-	-	٥١,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٢٣٦,٩٩٩	١١٩,٦٨٩	٦٥,٩٩٩	٣٦,٦٥٠	٤٥٩,٣٣٧
القيمة الدفترية					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٨,٠٠١	١	١	-	١٨,٠٠٣
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٦٩,٠٠١	١	١	-	٦٩,٠٠٣

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في المنطق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٤٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الاجمالي	المباني	الأراضي	(٦) الأصول الاستثمارية - بالصافي
			<u>التكلفة</u>
٣,٤٨٨,٥٩١	٢,٨٨٧,١٠١	٦٠١,٤٩٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٤٨٨,٥٩١	٢,٨٨٧,١٠١	٦٠١,٤٩٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>الاهلاك المتراكم</u>
٨٤٦,٨٨٣	٨٤٦,٨٨٣	-	الرصيد في بداية السنة
١١٥,٤٨٤	١١٥,٤٨٤	-	اهلاك السنة
٩٦٢,٣٦٧	٩٦٢,٣٦٧	-	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
٢,٥٢٦,٢٢٤	١,٩٢٤,٧٣٤	٦٠١,٤٩٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٦٤١,٧٠٨	٢,٠٤٠,٢١٨	٦٠١,٤٩٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٧) مصروفات مستحقة
٤,٠٢٥	٢,٨٧٥	اتعاب مهنية
٤,٠٢٥	٢,٨٧٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤,٩٦٥	٥,٥٥٠	الرصيد بداية السنة
٥٨٥	٢,٢٤٣	المكون خلال السنة
-	(٥,٥٥٠)	المسدد خلال السنة
٥,٥٥٠	٢,٢٤٣	الرصيد نهاية السنة

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في المنطق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٤٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٧,٠٠٠	-	المسابقة الإلكترونية
٧١,٨٢١	٩٣,٨٢٠	افطار صائم
٢٥,٠٠٠	-	مؤسسة السبيعي الخيرية - برنامج غاليتي
٥,١٠٠	٤,٣٣٥	صدقة جارية
-	٣٠,٠٠٠	اوقاف عبد الله الضحيان - برنامج تعزيز القيم
٤٩,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	برنامج تعزيز القيم
-	٤٥,٤٠٠	برنامج التوعية الاسرية
-	٢٠,٤٠٠	الدعوة الالكترونية
١٥٧,٩٢١	٢٦٥,٩٥٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٠) مصروفات الأنشطة
٤٦,٣٥٠	٣٤,٨٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
١,٣٠٠	-	أدوات مكتبية
١,٦٧١	-	دعاية وإعلان
١٧,١٠٢	-	بوفيه وضيافة
٩,٨٦٠	-	مصاريق تصاميم
٢٤,٠٠٠	-	خدمات تطوعيه - دورات
٥,٨٥٠	-	هدايا وسحوبات
١٧,٣٠٠	-	الحج والعمرة
٦,٠٠١	-	برنامج غاليتي
١١,٣٩٦	١٦,١٧٥	برنامج تعزيز القيم
٩٥,٩٢٢	١١٣,٥٢٥	افطار صائم
٧,٠٠٠	٢٤,٧١٢	المسابقة الالكترونية
-	٩,٥٨٠	رحلة عمرة
-	٥٤,٩٦٩	برنامج الجاليات
٢٤٣,٧٥٢	٢٥٣,٧٦١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١١) المصروفات المحملة على النشاط
-	٢,٠٥١	الصيانة والإصلاح
-	٢,٠٥١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
٤٢,٢٦٠	٤٦,٣٣١	مرتبات واجور وما في حكمها
٥,٢٢٠	٢,٨٢١	تأمينات اجتماعية
-	٣,٤٣٠	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
٤,٣٠٧	٣,٩١٧	هاتف وبريد
٥,٣١٦	٢,٧٢٧	كهرباء ومياه
١,٨٤٨	٩٥٦	صيانة وإصلاح
٩,٩٨٩	٩,١١٤	النظافة والضيافة
٥٨٥	٦,٠٧٣	مكافأة نهاية الخدمة
١٠,٠٥٠	٥,٩٠٠	اتعاب مهنية
-	٢٤,٣٩٥	التدريب والتأهيل اشتراكات برامج وتصديقات
٣,٩١٠	٢,٧٦٦	مصاريف بنكية وعمولات
١٧٢	-	دعاية وإعلان
٢,٥٠٠	-	رسوم حكومية وخص
٥,٠٩٠	-	مصاريف سيارات
-	٣٠	محروقات
١,١٩٠	٥,٨٤٣	ادوات مكتبية
٩٢,٤٣٧	١١٤,٣٠٣	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في المنطق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٤٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤م	(١٣) صافي الاصول المقيدة
١٨٢,٣٣٨	-	-	١٨٢,٣٣٨	صافي أصول مقيدة مرحله
-	(٩٣,٨٢٠)	٩٣,٨٢٠	-	افطار صائم
١٨,٩٩٩	-	-	١٨,٩٩٩	مؤسسة السبوعي الخيرية - برنامج غاليتي
٩,٤٣٥	-	٤,٣٣٥	٥,١٠٠	صدقة جارية
١٣,٨٢٥	(١٦,١٧٥)	٣٠,٠٠٠	-	اوقاف عبد الله الضحيان - برنامج تعزيز القيم
١٠٩,٦٠٤	-	٧٢,٠٠٠	٣٧,٦٠٤	برنامج تعزيز القيم
٤٥,٤٠٠	-	٤٥,٤٠٠	-	برنامج التوعية الاسرية
-	(٢٠,٤٠٠)	٢٠,٤٠٠	-	الدعوة الالكترونية
٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	-	الزكاة
٣٨١,٦٠١	(١٣٠,٣٩٥)	٢٦٧,٩٥٥	٢٤٤,٠٤١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤م	(١٤) صافي اصول الاوقاف
٣,٧٠٠	-	-	٣,٧٠٠	تبرعات الاوقاف
٣,٧٠٠	-	-	٣,٧٠٠	

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢٥م