

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في المضة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٣٥)
منطقة المضة - 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
١٤ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في المضة
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في المضة - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٣٥) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م 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 ٢٠٢٣م ، 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.

أساس الرأي 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 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 المطلق.

امر آخر :

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره برأي مطلق في تاريخ ٢٠٢٣/١٠/٣٠م .

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 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 ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة 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 والإرشاد وتوعية الجاليات في المضة - 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

وفي رأينا فإن 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 المحفوظ بها.

عن الرئيس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٢٣
ALRUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

الرياض : ٠٢ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق : ١٢ مارس ٢٠٢٤ م

خالد بن سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في المضنة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٣٥)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٤١٢,٧٠٨	٣٣٩,٠٤٠	(٤)	النقد وما في حكمه
١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠		إيرادات مستحقة
٥٥٢,٧٠٨	٤٧٩,٠٤٠		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١,٠٧٦,٥٩٦	١,٠٣١,١٢١	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٥,٣٣٣	٣,٨٣٣	(٦)	الأصول الغير ملموسة - بالصافي
١,٠٨١,٩٢٩	١,٠٣٤,٩٥٤		مجموع الأصول غير المتداولة
١,٦٣٤,٦٣٧	١,٥١٣,٩٩٤		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٥٦,٣٥٠	٣٠,٧٥٠	(٧)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٥٦,٣٥٠	٣٠,٧٥٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
١,٢٥٤	١,٢٥٤	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٢٥٤	١,٢٥٤		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٥٧,٦٠٤	٣٢,٠٠٤		إجمالي الالتزامات
			صافي الاصول
١,٥٧٧,٠٣٣	١,٤٨١,٩٩٠		صافي الأصول غير المقيدة
-	-	(١١)	صافي الأصول المقيدة
١,٥٧٧,٠٣٣	١,٤٨١,٩٩٠		مجموع صافي الاصول
١,٦٣٤,٦٣٧	١,٥١٣,٩٩٤		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في المضرة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٣٥)

قائمة الأنشطة

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

إجمالي ٢٠٢٢ م	إجمالي ٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				<u>الإيرادات والمكاسب</u>
٥٦,٧٥٤	٣٣,٤٤٥	-	٣٣,٤٤٥	التبرعات النقدية العامة
-	٣١,٥٠٠	٣١,٥٠٠	-	برنامج إفطار صائم
٦٢,٠٥٠	٨٤,٩٥٠	-	٨٤,٩٥٠	إيجارات
-	-	-	-	<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	-	(٣١,٥٠٠)	٣١,٥٠٠	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١١٨,٨٠٤	١٤٩,٨٩٥	-	١٤٩,٨٩٥	<u>إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف</u>
				<u>المصروفات والخسائر</u>
-	١٠,١٩٣	-	١٠,١٩٣	مصروفات اوقاف
٦,٢٤٦	١٠,٢٠٢	-	١٠,٢٠٢	مصروفات محملة على النشاط
١١٨,٨٠٥	١١١,٦٦٩	-	١١١,٦٦٩	(٩) مصروفات الأنشطة
٤٥,١٦١	٤٧,٤٩٧	-	٤٧,٤٩٧	(١٠) المصروفات العمومية والإدارية
٧٧,٨٠٨	٦٣,٨٧٧	-	٦٣,٨٧٧	(٥) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥٠٠	١,٥٠٠	-	١,٥٠٠	(٦) إطفاء الأصول الغير ملموسة
٢٤٨,٥٢٠	٢٤٤,٩٣٨	-	٢٤٤,٩٣٨	<u>إجمالي المصروفات</u>
(١٢٩,٧١٦)	(٩٥,٠٤٣)	-	(٩٥,٠٤٣)	<u>التغير في صافي الأصول</u>
١,٧٠٦,٧٤٩	١,٥٧٧,٠٣٣	-	١,٥٧٧,٠٣٣	صافي الأصول بداية السنة
١,٥٧٧,٠٣٣	١,٤٨١,٩٩٠	-	١,٤٨١,٩٩٠	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في المضرة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٣٥)

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>
(١٢٩,٧١٦)	(٩٥,٠٤٣)	التغير في صافي الأصول
٧٧,٨٠٨	٦٣,٨٧٧	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥٠٠	١,٥٠٠	إطفاء الأصول الغير ملموسة
١,٢٥٤	-	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٥٠,١٥٤)	(٢٩,٦٦٦)	التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
٥٦,٣٥٠	(٢٥,٦٠٠)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٦,١٩٦	(٥٥,٢٦٦)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١١,٥٩٨)	(١٨,٤٠٢)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٤,٠٠٠)	-	إضافات الأصول الغير ملموسة
(١٥,٥٩٨)	(١٨,٤٠٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٩,٤٠٢)	(٧٣,٦٦٨)	صافي التغير في النقدية خلال السنة
٤٢٢,١١٠	٤١٢,٧٠٨	رصيد النقدية في بداية السنة
٤١٢,٧٠٨	٣٣٩,٠٤٠	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) 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 في المضة، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٣٥) ، وتاريخ ١٤٤٢/١١/٦ هـ ، ومركزها الرئيسي : المضة- المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

- ١- المحافظة على الفطرة، بدعوة الناس الى العقيدة الإسلامية الصحيحة ومفهومها، وحمايتها.
 - ٢- تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم ولأولي الامر .
 - ٣- احياء السنة، ونشرها، وامامة البدعة، والتحذير منها، وربط الناس بمنهج السلف الصالح.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا في النظام الأساسي.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية الحالية في ١ يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام ٢٠٢٣ م.

(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 تعالج 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 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(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 اشهر والتأمينات 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 ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل 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 ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، 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 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 :

المباني	%٤	اثاث وتجهيزات	%١٠
طابعات	%١٥	اجهزة كهربائية	%٥
لوحات	%١٠	سيارات	%٢٠

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، 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 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 .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون 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 . 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 مبدئيا بسعر المعاملة .

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي 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 التعاقدي .
يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة 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 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 الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٣-٧ 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 .

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة 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 ممولة 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(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 و القرارات و الاجراءات 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 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 ، والانشطة 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 طوعاً من قبل جهة اخرى . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً 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 الانشطة ، 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 المقدره لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في المضرة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٣٥)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

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 . 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 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 و التحويل 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 و الأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

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

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

١١-٣ صافي الاصول (تتبع)

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 و اصولا 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 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 ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(٤) النقد وما في حكمه
٤١٢,٧٠٨	٣٣٩,٠٤٠	مصرف الراجحي ح/٠٠١٨
٤١٢,٧٠٨	٣٣٩,٠٤٠	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في المضرة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٣٥)

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

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الاجمالي	لوحات	طايعات	سيارات	أجهزة كهربائية	اثاث وتجهيزات	مباني	أراضي	التكلفة
١,٦٢١,١٣٣	٩,٨٠٠	١,٧٩٨	٩٦,٠٠٠	٢٠,٠٥٥	٤٧,٧٣٦	١,٣٤٣,٢٤٤	١٠٢,٥٠٠	الرصيد بداية السنة
١٨,٤٠٢	-	-	-	-	-	١٨,٤٠٢	-	الإضافات خلال السنة
١,٦٣٩,٥٣٥	٩,٨٠٠	١,٧٩٨	٩٦,٠٠٠	٢٠,٠٥٥	٤٧,٧٣٦	١,٣٦١,٦٤٦	١٠٢,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٥٤٤,٥٣٧	٨٢	٢٢	٨٩,٣٦٩	٢٠,٠٥٤	٤٥,٤٦٨	٣٨٩,٥٤٢	-	الإهلاك المتراكم
٦٣,٨٧٧	٩٨٠	٢٧٠	٦,٦٣٠	-	٢,٢٦٧	٥٣,٧٣٠	-	الرصيد بداية السنة
٦٠٨,٤١٤	١,٠٦٢	٢٩٢	٩٥,٩٩٩	٢٠,٠٥٤	٤٧,٧٣٥	٤٤٣,٢٧٢	-	أهلاك السنة
								الرصيد في نهاية السنة
١,٠٣١,١٢١	٨,٧٣٨	١,٥٠٦	١	١	١	٩١٨,٣٧٤	١٠٢,٥٠٠	القيمة الدفترية
١,٠٧٦,٥٩٦	٩,٧١٨	١,٧٧٦	٦,٦٣١	١	٢,٢٦٨	٩٥٣,٧٠٢	١٠٢,٥٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
								الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في المضرة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٣٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

الاجمالي	موقع الكتروني	(٦) الأصول الغير ملموسة - بالاصافي
		<u>التكلفة</u>
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الاطفاء المتراكم</u>
٦٦٧	٦٦٧	الرصيد بداية السنة
١,٥٠٠	١,٥٠٠	اطفاء السنة
٢,١٦٧	٢,١٦٧	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
٣,٨٣٣	٣,٨٣٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥,٣٣٣	٥,٣٣٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		<u>(٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيرادات مقدمة
٥٦,٣٥٠	٢٥,٠٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
-	٥,٧٥٠	
٥٦,٣٥٠	٣٠,٧٥٠	
		<u>(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الرصيد في بداية السنة
-	١,٢٥٤	المكون خلال السنة
١,٢٥٤	-	الرصيد في نهاية السنة
١,٢٥٤	١,٢٥٤	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في المضرة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(٩) مصروفات الأنشطة
٣٩,٥٠٠	٣٦,٠٠٠	رواتب المعلمين والمشرفين
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	كسوة الشتاء
٣١,١٥٠	٣١,٥٠٠	إفطار صائم
٣٧,٣٥٠	٢٧,٠٠٠	العمرة
٨٠٥	-	برنامج شمس
-	٥,٠٠٠	الملتقى الصيفي
-	٩٥٢	اليوم الوطني
-	١,٢١٧	الملتقى النسائي
١١٨,٨٠٥	١١١,٦٦٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٠) المصروفات العمومية والادارية
٣٢,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
١,٩٣٨	٣,٣٩٠	هاتف ويريدي ونت
٣,٠٠٠	-	ماء
١,٣٧٤	-	رسوم
٢,٢٠٠	-	صيانة
٥٤٥	-	مكتبية ومطبوعات
٤٥٠	٨٣٧	متنوعة
٤٠٠	-	تصاميم
٢,٠٠٠	-	مكافئات
١,٢٥٤	-	مكافأة نهاية الخدمة
-	١,٣٠٠	تأمين سيارات
-	٢٢٠	ضيافة
-	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
٤٥,١٦١	٤٧,٤٩٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	المحزر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣م	(١١) صافي الاصول المقيدة
-	(٣١,٥٠٠)	٣١,٥٠٠	-	برنامج إفطار صائم
-	(٣١,٥٠٠)	٣١,٥٠٠	-	

(١٢) عام

- تم اعادة تبويب بعض ارقام القوائم المالية المقارنة لكي تتناسب مع عرض ارقام القوائم المالية الحالية.
- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة في ١١ مارس ٢٠٢٤م