

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز صباحاء
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥١)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز صباحاء
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥١)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز صباح
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز صباح - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٥١) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م 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 ٢٠٢٢م ، وأدائها المالي وتدفعاتها 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 والملئمة لظروف نشاط الجمعية.

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 وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

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 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 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 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 بناءً 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 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.
- تقويم 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.
- تقويم 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 بمركز صباحاء - 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 المحتفظ بها .

عن الرويس وشريكه

الرياض : ٦ رمضان ١٤٤٤ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ٢٨ مارس ٢٠٢٣ م.

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)



جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز صباح
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥١)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٠٧٠,٠٣٣	٩٢٣,٧٢١	(٤)	النقد وما في حكمه
١,٠٧٠,٠٣٣	٩٢٣,٧٢١		مجموع الأصول المتداولة
			<u>اصول الاوقاف</u>
٤,٤٨١,٩٦٣	٤,٥٠٤,٠٥٣	(٥)	اصول الاوقاف - بالصافي
٤,٤٨١,٩٦٣	٤,٥٠٤,٠٥٣		مجموع اصول الاوقاف
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
-	٣,٤٥٠	(٦)	الاصول الغير ملموسة - بالصافي
١,٨٠١	٢	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١,٨٠١	٣,٤٥٢		مجموع الأصول غير المتداولة
٥,٥٥٣,٧٩٧	٥,٤٣١,٢٢٦		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	٣١,٦١١	(٨)	مصروفات مستحقة
-	٣١,٦١١		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٥,٤٠٤	٣١,٩٧٠	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٥,٤٠٤	٣١,٩٧٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢٥,٤٠٤	٦٣,٥٨١		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٥,٥٢٨,٣٩٣	٥,٢٨٠,٩٥٧		صافي الأصول غير المقيدة
-	٨٦,٦٨٨		صافي الأصول اوقاف
٥,٥٢٨,٣٩٣	٥,٣٦٧,٦٤٥		مجموع صافي الأصول
٥,٥٥٣,٧٩٧	٥,٤٣١,٢٢٦		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 بمركز صباح
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥١)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي م٢٠٢١	اجمالي م٢٠٢٢	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات
٣٠,٥٣٠	٦١,٥٧٩	-	-	٦١,٥٧٩	التبرعات النقدية العامة
-	٢١,٧١٣	٢١,٧١٣	-	-	التبرعات الاوقاف
-	٦٤,٩٧٥	٦٤,٩٧٥	-	-	ايرادات ايجارات اوقاف
٢٣,٧٦٠	-	-	-	-	الصدقة الجارية
٣١,١٠٠	١٢٩,٠٠٠	-	١٢٩,٠٠٠	-	(١٠) التبرعات العينية
٣٠٠	-	-	-	-	اشتراكات اعضاء
					صافي الأصول المحررة من القيود
-			(١٢٩,٠٠٠)	١٢٩,٠٠٠	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٨٥,٦٩٠	٢٧٧,٢٦٧	٨٦,٦٨٨	-	١٩٠,٥٧٩	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
					المصروفات
٥٥,١٨٧	٤٥,٣٢٨	-	-	٤٥,٣٢٨	(١١) مصروفات الأنشطة
٣١,١٠٠	١٢٩,٠٠٠	-	-	١٢٩,٠٠٠	(١٢) المساعدات العينية
-	١,٢٠٠	-	-	١,٢٠٠	مصاريف الحوكمة
٧٣,١٥٠	١٤٠,٦٥٤	-	-	١٤٠,٦٥٤	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
١١٤,٣٥٠	١٢٠,٠٣٤	-	-	١٢٠,٠٣٤	(٥) إهلاك اصول الاوقاف
٢,٤٠٠	١,٧٩٩	-	-	١,٧٩٩	(٧) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٧٦,١٨٧	٤٣٨,٠١٥	-	-	٤٣٨,٠١٥	إجمالي المصروفات
(١٩٠,٤٩٧)	(١٦٠,٧٤٨)	٨٦,٦٨٨	-	(٢٤٧,٤٣٦)	التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
٨٨,٥٠٠	-	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
٨٨,٥٠٠	-	-	-	-	التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية
(١٠١,٩٩٧)	(١٦٠,٧٤٨)	٨٦,٦٨٨	-	(٢٤٧,٤٣٦)	التغير في صافي الاصول
٥,٦٣٠,٣٩٠	٥,٥٢٨,٣٩٣	-	-	٥,٥٢٨,٣٩٣	صافي الاصول بداية السنة
٥,٥٢٨,٣٩٣	٥,٣٦٧,٦٤٥	٨٦,٦٨٨	-	٥,٢٨٠,٩٥٧	صافي الاصول نهاية السنة

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

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز صباح
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥١)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٠١,٩٩٧)	(١٦٠,٧٤٨)	التغير في صافي الأصول
١١٤,٣٥٠	١٢٠,٠٣٤	اهلاك اصول الاوقاف
٢,٤٠٠	٧٩٩,١	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٥,٤٠٤	١١,٥٦٦	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٠,١٥٧	(٢٧,٣٤٩)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٨٨,٥٠٠)	-	الذمم الدائنة
(٢٤,٣٠٠)	٣١,٦١١	مصرفات مستحقة
-	(٥,٠٠٠)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٧٢,٦٤٣)	(٧٣٨)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣٩,٥٠٠)	(١٤٢,١٢٤)	اضافات اصول الاوقاف
-	(٣,٤٥٠)	اضافات الاصول الغير ملموسة
(٣٩,٥٠٠)	(١٤٥,٥٧٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١١٢,١٤٣)	(١٤٦,٣١٢)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١,١٨٢,١٧٦	١,٠٧٠,٠٣٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,٠٧٠,٠٣٣	٩٢٣,٧٢١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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 ٢٠٢٢ م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمركز صباح ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥١) ، تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، بتاريخ ١٦/٤/١٤٤٢ هـ الموافق في ١٢/١/٢٠٢١ م ، مركزها الرئيسي:- محافظة القويعية - الرياض - المملكة العربية السعودية .

١,١ - أهداف الجمعية:

- المحافظة علي الفطرة ، بدعوة الناس الي العقيدة الاسلامية الصحيحة ومفهومها ، وحمايتها .
- تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله صلي الله عليه وسلم ولأولي الامر .
- إحياء السنة ، ونشرها ، وإماتة البدعة ، والتحذير منها ، وربط الناس بمنهج السلف الصالح .
- تأصيل معني الولاء والبراء الشرعيين وإحياء روح الاعتزاز لدي المسلمين بالإسلام ، وتقوية صلتهم بالتاريخ والحضارة الاسلامية .
- دعوة غير المسلمين للدخول في الاسلام ، وتعريفهم به ، وبيان محاسنها لهم ، وتصحيح المفاهيم المغلوطة عنه .
- رعاية من يدخلون في الاسلام ، وتعليمهم أصوله ، والاعتناء بهم والتواصل معهم ، وتعريفهم بالمراكز والمؤسسات الاسلامية في الداخل والخارج .
- تعميق روابط الاخوة مع المسلمين الجدد .
- اعداد وتأهيل الدعاة القادرين علي تبليغ الدعوة بالحكمة والموعظة الحسنة .
- تقديم الخدمات الاجتماعية ذات الصلة لأفراد المجتمع .
- المساهمة في تطوير الكوادر البشرية في القطاع غير الربحي .
- نشر العلم النافع ، وتبصير المسلمين بأمر دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة واخلاقا .
- تعزيز روابط الانتماء والمواطنة الشرعية بين افراد المجتمع .
- تقديم البرامج والفعاليات الجماهيرية ذات الصلة بالجانب الدعوية والمشاركة فيها .
- إظهار دور المملكة البارز في نفوس الجاليات من خلال ارتثا الشرعي العريق ومكانة المملكة .
- الاهتمام بالأنشطة الثقافية والاجتماعية والتطوعية والرياضية ذات الصلة بالجانب الدعوي وتقديمها لأفراد المجتمع .

٢,١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٢ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٢ م.

(٢) اساس 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 الأثبات والقياس والإفصاح 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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

و تم الإفصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اساس القياس :

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٢-٢ 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 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) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 المحتجزة (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 الاجلة ، و تظهر 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 ، 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 ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس 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 المقدره

مباني	٤% اجهزة كهربائية	٢٠%
سيارات	٢٠% اثاث ومفروشات	١٠%

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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(٢) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٤-٣ الدائنون 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.

٥-٣ 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، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ 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 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 يكتسب 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 السنة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

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 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 والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للانواع 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 و تبرعات غير مقيدة و تبرعات 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 ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

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 ، 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 .

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 اشتغال 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 .

الايرادات التشغيلية الاخرى :

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

ايرادات التحويلات و اعادة 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 و المساعدات

مصروفات الانشطة :

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 الانشطة 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 و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

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 ، و من 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 .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٤) النقد وما في حكمه
٣٠٠	٣٠٠	الصندوق
١,٠١٤,٥٥١	٩٠٢,٧٦٤	مصرف الراجحي - صدقة جارية ح/ ٥٢٥١
٥٥,٠٣٠	٢٠,٥٠٥	مصرف الراجحي - العام ح/ ٦٠٠٠
١٠٥	١٠٥	مصرف الراجحي - الكتب والاشربة ح/ ٠٠٠٧
٤٧	٤٧	مصرف الراجحي - تقطير صائم ح/ ٠٠٠٨
١,٠٧٠,٠٣٣	٩٢٣,٧٢١	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز صباح
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥١)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) اصول الاوقاف - بالصافي

التكلفة	أراضي	مباني	الاجمالي
الرصيد في بداية السنة	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٨٥٨,٧٥٠	٤,٨٥٨,٧٥٠
الاضافات خلال السنة	-	١٤٢,١٢٤	١٤٢,١٢٤
الرصيد في نهاية السنة	٢,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٨٧٤	٥,٠٠٠,٨٧٤
الإهلاك المتراكم			
الرصيد في بداية السنة	-	٣٧٦,٧٨٧	٣٧٦,٧٨٧
أهلاك السنة	-	١٢٠,٠٣٤	١٢٠,٠٣٤
الرصيد في نهاية السنة	-	٤٩٦,٨٢١	٤٩٦,٨٢١
القيمة الدفترية			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٤,٠٥٣	٤,٥٠٤,٠٥٣
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٤٨١,٩٦٣	٤,٤٨١,٩٦٣

(٦) الاصول الغير ملموسة - بالصافي

التكلفة	رخص البرامج والانظمة	الإجمالي
الاضافات خلال السنة	٣,٤٥٠	٣,٤٥٠
الرصيد في نهاية السنة	٣,٤٥٠	٣,٤٥٠
القيمة الدفترية		
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣,٤٥٠	٣,٤٥٠

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز صباحاء
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(٨) مصروفات مستحقة
-	٨,٤٠٠	رواتب واجور أنشطة
-	٢٣,٢١١	تأمينات اجتماعية ادارية
-	٣١,٦١١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(٩) مخصص مكافاة نهاية الخدمة
-	٢٥,٤٠٤	الرصيد بداية السنة
-	(٥,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
٢٥,٤٠٤	١١,٥٦٦	المكون خلال السنة
٢٥,٤٠٤	٣١,٩٧٠	الرصيد نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١٠) التبرعات العينية
٢٨,٦٠٠	١٠٨,٠٠٠	مصاريف التقطير
٢,٥٠٠	١,٠٠٠	مصاريف كتب وسديوهات عينية
-	٢٠,٠٠٠	رحلات عمرة
٣١,١٠٠	١٢٩,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١١) مصروفات الانشطة
-	٦٣٠	عمرة ودعوة
-	٦٣٠	تقطير ودعوة
-	١,٥٠٠	الملتقيات
٦٣٠	٢,٥٢٠	برنامج ترجمة الخطب
٩٤٥	٣,٥٧٠	برنامج مسابقات دعوية
٩٤٥	٣,٧٨٠	برنامج المسلم الجديد
١,٥٧٥	٦,٢٧٧	الجولات الدعوية
٢,٢٠٥	١٣,٥٢١	الدروس والمحاضرات
٢,٢٠٠	-	تذاكر سفر
٢٥,١٤٣	١٠,٨٠٠	تجديد اقامات
١١,٥٤٠	-	كهرياء الأوقاف
١٠,٠٠٤	٢,١٠٠	مكافاة نهاية الخدمة
٥٥,١٨٧	٤٥,٣٢٨	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز صباحاء
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١٢) المساعدات العينية
٢٨,٦٠٠	١٠٨,٠٠٠	مصاريف التقطير
٢,٥٠٠	١,٠٠٠	مصاريف كتب وسيديهات عينية
-	٢٠,٠٠٠	رحلات عمرة
٣١,١٠٠	١٢٩,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١٣) المصروفات العمومية والادارية
١٢,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
-	٥٧,٢٨٠	تأمينات اجتماعية
١,٥٩٩	١,٠٠٠	الهاتف والفاكس والانترنت
١,٥٠٠	٦٠١	ضيافة ونظافة
٢,٥٧٩	١,٠٧٩	محروقات
٢١,٨٥٠	٦,٠٠١	الاقامات
٧٠٠	-	تأشيرات
٢,٧٦٠	٢,٦٤٥	خدمة مقيم
١,٤٥٠	٢,٠٠٠	تذاكر السفر
٢,٤٠٠	٥,٠٠٠	مكافئات
١,٠٠٠	٩٩٠	ادوات كتابية ومطبوعات
٣,٥٦٢	-	دعاية وإعلان
٦,٣٥٠	٢,٤٤٣	مصروف كهرباء
١٥,٤٠٠	٩,٤٦٧	مصروف مكافاة نهاية الخدمة
-	١,١٥٠	تامين طبي
-	١,٥١٦	صيانة واصلاحات
-	٩٢٠	عمولات بنكية
-	٥٦٢	اشتراقات وتصديقات
٧٣,١٥٠	١٤٠,٦٥٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	المحرر من القيد	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٢م	(١٤) صافي الأصول المقيدة
-	(١٢٩,٠٠٠)	١٢٩,٠٠٠	-	التبرعات العينية
-	(١٢٩,٠٠٠)	١٢٩,٠٠٠	-	

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٨/٣/٢٠٢٣م .