

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 ٢٠٢٣ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز صباح  
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،،

### الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز صباح - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٥٥١) - والتي تشمل قائمة المركز المالي 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 وملانمة 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانمة 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 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 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 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 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 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 المحفوظ بها.

عن الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد بن سلطان الرويس  
ترخيص رقم (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
سجل مهني ٧٢٥/١١/٢٢٣  
ALRUWAI & PARTNERS  
Certified Accountants  
& Auditors

الرياض : ٠٤ رمضان ١٤٤٥ هـ  
الموافق : ١٤ مارس ٢٠٢٤ م

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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٩٢٣,٧٢١	٧٥٦,٨٨١	(٤)	النقد وما في حكمه
-	١,١٠٦		مصروفات مدفوعة مقدما
٩٢٣,٧٢١	٧٥٧,٩٨٧		مجموع الأصول المتداولة
			<b>اصول الاوقاف</b>
٤,٥٠٤,٠٥٣	٤,٤٥٧,١١٥	(٥)	اصول الاوقاف - بالصافي
٤,٥٠٤,٠٥٣	٤,٤٥٧,١١٥		مجموع اصول الاوقاف
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٢	٢	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣,٤٥٠	٣,١٠٥	(٧)	الاصول الغير ملموسة- بالصافي
٣,٤٥٢	٣,١٠٧		مجموع الأصول غير المتداولة
٥,٤٣١,٢٢٦	٥,٢١٨,٢٠٩		إجمالي الاصول
			<b>الالتزامات وصافي الاصول</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٣١,٦١١	٢٥,٧٣٦	(٨)	مصروفات مستحقة
٣١,٦١١	٢٥,٧٣٦		مجموع الالتزامات المتداولة
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٣١,٩٧٠	٣٨,٢٧٠	(٩)	مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٣١,٩٧٠	٣٨,٢٧٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٦٣,٥٨١	٦٤,٠٠٦		مجموع الالتزامات
			<b>صافي الأصول</b>
٥,٢٨٠,٩٥٧	٥,٠٥٣,٥٧٥		صافي الأصول غير المقيدة
٨٦,٦٨٨	١٠٠,٦٢٨		صافي الأصول اوقاف
٥,٣٦٧,٦٤٥	٥,١٥٤,٢٠٣		مجموع صافي الأصول
٥,٤٣١,٢٢٦	٥,٢١٨,٢٠٩		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) 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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي م٢٠٢٢	اجمالي م٢٠٢٣	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					<b>الإيرادات</b>
٦١,٥٧٩	٢٥,٣٤٤	-	-	٢٥,٣٤٤	التبرعات النقدية العامة
٢١,٧١٣	١٣,٩٤٠	١٣,٩٤٠	-	-	التبرعات النقدية اوقاف
٦٤,٩٧٥	٦٣,٤٧٥	-	-	٦٣,٤٧٥	ايرادات ايجارات اوقاف
١٢٩,٠٠٠	١٤,٠٠٠	-	١٤,٠٠٠	-	(١٠) التبرعات العينية
					<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>
-	-	-	(١٤,٠٠٠)	١٤,٠٠٠	إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٢٧٧,٢٦٧	١١٦,٧٥٩	١٣,٩٤٠	-	١٠٢,٨١٩	<b>إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف</b>
					<b>المصروفات</b>
٤٥,٣٢٨	١٢٢,٢٦٨	-	-	١٢٢,٢٦٨	(١١) مصروفات الأنشطة
١٢٩,٠٠٠	١٤,٠٠٠	-	-	١٤,٠٠٠	(١٢) المساعدات العينية
١,٢٠٠	٣,٠٠٠	-	-	٣,٠٠٠	مصاريف الحوكمة
١٤٠,٦٥٤	٣٧,٩٠٠	-	-	٣٧,٩٠٠	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
١٢٠,٠٣٤	١٥٢,٦٨٨	-	-	١٥٢,٦٨٨	(٥) إهلاك اصول الاوقاف
١,٧٩٩	-	-	-	-	(٦) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٣٤٥	-	-	٣٤٥	(٧) اطفاء الاصول غير الملموسة
٤٣٨,٠١٥	٣٣٠,٢٠١	-	-	٣٣٠,٢٠١	<b>إجمالي المصروفات</b>
(١٦٠,٧٤٨)	(٢١٣,٤٤٢)	١٣,٩٤٠	-	(٢٢٧,٣٨٢)	<b>التغير في صافي الاصول</b>
٥,٥٢٨,٣٩٣	٥,٣٦٧,٦٤٥	٨٦,٦٨٨	-	٥,٢٨٠,٩٥٧	صافي الاصول بداية السنة
٥,٣٦٧,٦٤٥	٥,١٥٤,٢٠٣	١٠٠,٦٢٨	-	٥,٠٥٣,٥٧٥	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) 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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٦٠,٧٤٨)	(٢١٣,٤٤٢)	التغير في صافي الأصول
١,٧٩٩	-	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٢٠,٠٣٤	١٥٢,٦٨٨	اهلاك اصول الاوقاف
-	٣٤٥	اطفاء الاصول غير الملموسة
١١,٥٦٦	٦,٣٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢٧,٣٤٩)	(٥٤,١٠٩)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(١,١٠٦)	مصرفات مدفوعة مقدما
٣١,٦١١	(٥,٨٧٥)	مصرفات مستحقة
٤,٢٦٢	(٦١,٠٩٠)	النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٥,٠٠٠)	-	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٧٣٨)	(٦١,٠٩٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٤٢,١٢٤)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١٠٥,٧٥٠)	اضافات اصول الاوقاف
(٣,٤٥٠)	-	اضافات الاصول الغير ملموسة
(١٤٥,٥٧٤)	(١٠٥,٧٥٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٤٦,٣١٢)	(١٦٦,٨٤٠)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١,٠٧٠,٠٣٣	٩٢٣,٧٢١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٩٢٣,٧٢١	٧٥٦,٨٨١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) 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 بمركز صباح ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥١) ، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، بتاريخ ١٦/٠٤/١٤٤٢ هـ الموافق في ٠١/١٢/٢٠٢١ م ، مركزها الرئيسي :- محافظة القويعة - الرياض - المملكة العربية السعودية .

١,١ - اهداف 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 محاسنة لهم ، وتصحيح المفاهيم المغلوطة عنه .
- رعاية من يدخلون في الاسلام ، وتعليمهم أصوله ، والاعتناء بهم والتواصل معهم ، وتعريفهم بالمراكز والمؤسسات الاسلامية في الداخل والخارج .

\* غير ماتقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا بالنظام الاساسي للجمعية.

٢,١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي 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 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 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 للجمعية 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 : (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 المقدرة

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 .

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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

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 التعاقدية 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 التعاقدية .  
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 ملكية 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 تعاقدية 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 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 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 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 طوعا 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 .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 احتمال 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 الفيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات (يتبع)

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 والانشطة 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 .

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 ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

ب- المصروفات والمساعدات (يتمه)

مصارييف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

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 ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(٤) النقد وما في حكمه
٣٠٠	٣٠٠	الصندوق
٩٠٢,٧٦٤	٧٥٤,٢٠٥	مصرف الراجحي - صدقة جارية ح/ ٥٢٥١
٢٠,٥٠٥	٢,٢٢٤	مصرف الراجحي - العام ح/ ٦٠٠٠
١٠٥	١٠٥	مصرف الراجحي - الكتب والاشرطة ح/ ٠٠٠٧
٤٧	٤٧	مصرف الراجحي - تقطير صائم ح/ ٠٠٠٨
٩٢٣,٧٢١	٧٥٦,٨٨١	

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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) اصول الاوقاف - بالصافي

الإجمالي	المباني	الأراضي	
			<b>التكلفة</b>
٥,٠٠٠,٨٧٤	٣,٠٠٠,٨٧٤	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١٠٥,٧٥٠	١٠٥,٧٥٠	-	الاضافات خلال السنة
٥,١٠٦,٦٢٤	٣,١٠٦,٦٢٤	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			<b>الاهلاك المتراكم</b>
٤٩٦,٨٢١	٤٩٦,٨٢١	-	الرصيد في بداية السنة
١٥٢,٦٨٨	١٥٢,٦٨٨	-	أهلاك السنة
٦٤٩,٥٠٩	٦٤٩,٥٠٩	-	الرصيد في نهاية السنة
			<b>القيمة الدفترية</b>
٤,٤٥٧,١١٥	٢,٤٥٧,١١٥	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤,٥٠٤,٠٥٣	٢,٥٠٤,٠٥٣	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	اجهزة وآلات ومعدات	السيارات	
			<b>التكلفة</b>
١٦٦,٠٠٠	١٢,٠٠٠	١٥٤,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١٦٦,٠٠٠	١٢,٠٠٠	١٥٤,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			<b>الاهلاك المتراكم</b>
١٦٥,٩٩٨	١١,٩٩٩	١٥٣,٩٩٩	الرصيد في بداية السنة
١٦٥,٩٩٨	١١,٩٩٩	١٥٣,٩٩٩	الرصيد في نهاية السنة
			<b>القيمة الدفترية</b>
٢	١	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢	١	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الأصول الغير ملموسة - بالصافي

الإجمالي	رخص البرامج والانشطة	التكلفة
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	الرصيد في نهاية السنة
		<b>الاهلاك المتراكم</b>
٣٤٥	٣٤٥	أهلاك السنة
٣٤٥	٣٤٥	الرصيد في نهاية السنة
		<b>القيمة الدفترية</b>
٣,١٠٥	٣,١٠٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		<b>(٨) مصروفات مستحقة</b>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	رواتب واجور
٨,٤٠٠	-	تأمينات اجتماعية
٢٣,٢١١	٢٥,٧٣٦	
٣١,٦١١	٢٥,٧٣٦	
		<b>(٩) مخصص مكافاة نهاية الخدمة</b>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الرصيد بداية السنة
٢٥,٤٠٤	٣١,٩٧٠	المكون خلال السنة
١١,٥٦٦	٦,٣٠٠	المسدد خلال السنة
(٥,٠٠٠)	-	الرصيد نهاية السنة
٣١,٩٧٠	٣٨,٢٧٠	
		<b>(١٠) التبرعات العينية</b>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التقطير
١٠٨,٠٠٠	-	كتب وسيديهات
١,٠٠٠	٤,٠٠٠	رحلات عمرة
٢٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	
١٢٩,٠٠٠	١٤,٠٠٠	

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 ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١١) مصروفات الانشطة
٦٣٠	١,٨٠٠	عمرة ودعوة
٦٣٠	-	تقطير ودعوة
١,٥٠٠	-	الملتقيات
٢,٥٢٠	١,٧٤٠	برنامج ترجمة الخطب
٣,٥٧٠	٢,٠٧٠	برنامج مسابقات دعوية
٣,٧٨٠	٢,٤٣٠	برنامج المسلم الجديد
٦,٢٧٧	٤,٦١٣	الجولات الدعوية
١٣,٥٢١	١٤,٦٠٥	الدروس والمحاضرات
١٠,٨٠٠	-	تجديد اقامات
٢,١٠٠	-	مكافاة نهاية الخدمة
-	٣,٢٩١	دروس الجاليات
-	١,٤٠٠	محاضرات عامة
-	٦٦,٠٠٠	رواتب أنشطة- محملة علي النشاط
-	٣,٨٩٤	صيانة- محملة علي النشاط
-	٢٠,٤٢٥	مزايا وحوافز- محملة علي النشاط
٤٥,٣٢٨	١٢٢,٢٦٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٢) المساعدات العينية
١٠٨,٠٠٠	-	التقطير
١,٠٠٠	٤,٠٠٠	كتب وسيديهات
٢٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	رحلات عمرة
١٢٩,٠٠٠	١٤,٠٠٠	



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 ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٣) المصروفات العمومية والادارية
٤٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	مرتببات واجور وما في حكمها
٥٧,٢٨٠	-	تأمينات اجتماعية
١,٠٠٠	-	الهاتف والفاكس والانترنت
٦٠١	٣٨٢	ضيافة ونظافة
١,٠٧٩	١١٨	محروقات
٦,٠٠١	-	الإقامات
-	-	تأشيرات
٢,٦٤٥	-	خدمة مقيم
٢,٠٠٠	-	تذاكر السفر
٥,٠٠٠	٦,٠٠٠	مكافئات
٩٩٠	-	ادوات كتابية ومطبوعات
-	-	دعاية وإعلان
٢,٤٤٣	٢,٥٠٠	كهرباء
٩,٤٦٧	٤,٠٠٠	مكافاة نهاية الخدمة
١,١٥٠	-	تأمين طبي
١,٥١٦	-	صيانة واصلاحات
٩٢٠	٦,٩٠٠	عمولات بنكية
٥٦٢	-	اشتراكات وتصدقات
١٤٠,٦٥٤	٣٧,٩٠٠	

(١٤) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٣/٣/٢٠٢٤م .