

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز صباح
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥١)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٥	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 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 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 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 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 وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة 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 مسنولة 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 مسنولة 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 جوهريّة، 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 بـ :

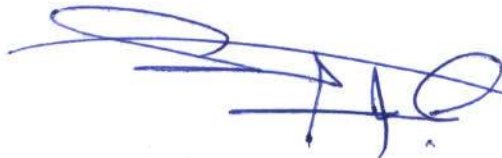
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على 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 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.

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ١٢ شعبان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١١ فبراير ٢٠٢٥ م



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

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

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز صباح
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥١)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٧٥٦,٨٨١	٦٢٠,٥٧٣	(٤)	النقد وما في حكمه
١,١٠٦	-		مصرفات مدفوعة مقدما
٧٥٧,٩٨٧	٦٢٠,٥٧٣		مجموع الأصول المتداولة
			<u>أصول الاوقاف</u>
٤,٤٥٧,١١٥	٤,٤٠٢,١٨٣	(٥)	أصول الاوقاف - بالصافي
٤,٤٥٧,١١٥	٤,٤٠٢,١٨٣		مجموع أصول الاوقاف
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢	٢	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣,١٠٥	٢,٧٦٠	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٣,١٠٧	٢,٧٦٢		مجموع الأصول غير المتداولة
٥,٢١٨,٢٠٩	٥,٠٢٥,٥١٨		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢٥,٧٣٦	٦,٦٥٦	(٨)	مصرفات مستحقة
٢٥,٧٣٦	٦,٦٥٦		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٣٨,٢٧٠	٤٤,٦٧٠	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٨,٢٧٠	٤٤,٦٧٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٦٤,٠٠٦	٥١,٣٢٦		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٥,٠٥٣,٥٧٥	٤,٩٧٤,١٩٢		صافي الأصول غير المقيدة
-	-	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
١٠٠,٦٢٨	-		صافي الأصول اوقاف
٥,١٥٤,٢٠٣	٤,٩٧٤,١٩٢		مجموع صافي الأصول
٥,٢١٨,٢٠٩	٥,٠٢٥,٥١٨		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز صباح
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥١)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٤م	اجمالي ٢٠٢٣م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	٢١,٠٩٩	-	-	٢١,٠٩٩	٢٥,٣٤٤
التبرعات النقدية اوقاف	-	-	١٠,٧١٩	١٠,٧١٩	١٣,٩٤٠
ايرادات ايجارات اوقاف	١٨٦,٧٠٠	-	-	١٨٦,٧٠٠	٦٣,٤٧٥
التبرعات العينية (١٠)	-	٢٤,٠٠٠	-	٢٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١٣٥,٣٤٧	(٢٤,٠٠٠)	(١١١,٣٤٧)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٣٤٣,١٤٦	-	(١٠٠,٦٢٨)	٢٤٢,٥١٨	١١٦,٧٥٩
المصروفات					
مصروفات الأنشطة (١١)	١١٤,٠٥٢	-	-	١١٤,٠٥٢	٣١,٩٤٩
المساعدات العينية (١٢)	٢٦,٧٠٠	-	-	٢٦,٧٠٠	١٤,٠٠٠
مصروفات محملة علي النشاط (١٣)	٥٣,٥٢٦	-	-	٥٣,٥٢٦	٩٠,٣١٩
مصروفات الحوكمة (١٤)	٢٠,٩٥٠	-	-	٢٠,٩٥٠	٣,٠٠٠
مصروفات وتوزيعات عوائد الاوقاف	٨,٧٥٦	-	-	٨,٧٥٦	-
المصروفات العمومية والإدارية (١٥)	٤٠,٢٩٤	-	-	٤٠,٢٩٤	٣٧,٩٠٠
إهلاك اصول الاوقاف (٥)	١٥٧,٩٠٦	-	-	١٥٧,٩٠٦	١٥٢,٦٨٨
اطفاء الاصول غير الملموسة (٧)	٣٤٥	-	-	٣٤٥	٣٤٥
إجمالي المصروفات	٤٢٢,٥٢٩	-	-	٤٢٢,٥٢٩	٣٣٠,٢٠١
التغير في صافي الاصول	(٧٩,٣٨٣)	-	(١٠٠,٦٢٨)	(١٨٠,٠١١)	(٢١٣,٤٤٢)
صافي الاصول بداية السنة	٥,٠٥٣,٥٧٥	-	١٠٠,٦٢٨	٥,١٥٤,٢٠٣	٥,٣٦٧,٦٤٥
صافي الأصول نهاية السنة	٤,٩٧٤,١٩٢	-	-	٤,٩٧٤,١٩٢	٥,١٥٤,٢٠٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز صباح
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥١)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢١٣,٤٤٢)	(١٨٠,٠١١)	التغير في صافي الأصول
١٥٢,٦٨٨	١٥٧,٩٠٦	اهلاك اصول الاوقاف
٣٤٥	٣٤٥	اطفاء الاصول غير الملموسة
٦,٣٠٠	٦,٤٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٥٤,١٠٩)	(١٥,٣٦٠)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(١,١٠٦)	١,١٠٦	مصرفات مدفوعة مقدما
(٥,٨٧٥)	(١٩,٠٨٠)	مصرفات مستحقة
(٦١,٠٩٠)	(٣٣,٣٣٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٠٥,٧٥٠)	(١٠٢,٩٧٤)	اضافات اصول الاوقاف
(١٠٥,٧٥٠)	(١٠٢,٩٧٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٦٦,٨٤٠)	(١٣٦,٣٠٨)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٩٢٣,٧٢١	٧٥٦,٨٨١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٧٥٦,٨٨١	٦٢٠,٥٧٣	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) 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 بمركز صباحاء ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥١) ، تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ، بتاريخ ١٦/٠٤/١٤٤٢هـ الموافق في ١٢/٠١/٢٠٢١م ، 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 معنى الولاء والبراء الشرعيين وإحياء روح الاعتزاز لدي المسلمين بالإسلام ، وتقوية صلتهم بالتاريخ والحضارة الاسلامية .
- دعوة غير المسلمين للدخول في الاسلام ، وتعريفهم به ، وبيان محاسنهم 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 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 .

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 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 .

(٢) 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 ٣٠يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي 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 تسير 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.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 ملكية 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الأجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو 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 وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الأنشطة : (يتبع)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والأنشطة 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 سداداً او اسقاطاً 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 إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١ قائمة الانشطة : (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 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 واعادة 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 (يتبع)

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 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 .

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

١٠-٣ قائمة الانشطة : (يتمه)

ب- المصروفات والمساعدات (يتمه)

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

١١-٣ 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 .

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الصندوق	-	٣٠٠	
مصرف الراجحي - صدقة جارية ح/ ٥٢٥١	٦١٩,٣٨٧	٧٥٤,٢٠٥	
مصرف الراجحي - العام ح/ ٦٠٠٠	١,٠٣٤	٢,٢٢٤	
مصرف الراجحي - الكتب والاشربة ح/ ٠٠٠٧	١٠٥	١٠٥	
مصرف الراجحي - تقطير صائم ح/ ٠٠٠٨	٤٧	٤٧	
	٦٢٠,٥٧٣	٧٥٦,٨٨١	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز صباح
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥١)

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

(٥) أصول الاوقاف - بالصافي

التكلفة	الأراضي	المباني	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٢,٠٠٠,٠٠٠	٣,١٠٦,٦٢٤	٥,١٠٦,٦٢٤
الاضافات خلال السنة	—	١٠٢,٩٧٤	١٠٢,٩٧٤
الرصيد في نهاية السنة	٢,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢٠٩,٥٩٨	٥,٢٠٩,٥٩٨
الاهلاك المتراكم			
الرصيد في بداية السنة	—	٦٤٩,٥٠٩	٦٤٩,٥٠٩
أهلاك السنة	—	١٥٧,٩٠٦	١٥٧,٩٠٦
الرصيد في نهاية السنة	—	٨٠٧,٤١٥	٨٠٧,٤١٥
القيمة الدفترية			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٤٠٢,١٨٣	٤,٤٠٢,١٨٣
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٤٥٧,١١٥	٤,٤٥٧,١١٥

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	السيارات	اجهزة وآلات ومعدات	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	١٥٤,٠٠٠	١٢,٠٠٠	١٦٦,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	١٥٤,٠٠٠	١٢,٠٠٠	١٦٦,٠٠٠
الاهلاك المتراكم			
الرصيد في بداية السنة	١٥٣,٩٩٩	١١,٩٩٩	١٦٥,٩٩٨
الرصيد في نهاية السنة	١٥٣,٩٩٩	١١,٩٩٩	١٦٥,٩٩٨
القيمة الدفترية			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١	١	٢
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١	١	٢

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز صباحاء
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٧) الأصول الغير ملموسة - بالصافي

الإجمالي	رخص البرامج والانظمة	التكلفة
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الاهلاك المتراكم</u>
٣٤٥	٣٤٥	الرصيد في بداية السنة
٣٤٥	٣٤٥	أهلاك السنة
٦٩٠	٦٩٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
٢,٧٦٠	٢,٧٦٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٣,١٠٥	٣,١٠٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
		<u>(٨) مصروفات مستحقة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	تأمينات اجتماعية
٢٥,٧٣٦	٦,٦٥٦	
٢٥,٧٣٦	٦,٦٥٦	
		<u>(٩) مخصص مكافاة نهاية الخدمة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الرصيد بداية السنة
٣١,٩٧٠	٣٨,٢٧٠	المكون خلال السنة
٦,٣٠٠	٦,٤٠٠	الرصيد نهاية السنة
٣٨,٢٧٠	٤٤,٦٧٠	
		<u>(١٠) التبرعات العينية</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	كتب وسيديهات
٤,٠٠٠	-	رحلات عمرة
١٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	
١٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز صباحاء
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١١) مصروفات الأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
عمرة ودعوة	-	١,٨٠٠	-
دروس نسائية	١,٠٠٠	-	-
ملتقيات الجاليات	١,٠٦٥	-	-
برنامج ترجمة الخطب	٢,٥١٠	١,٧٤٠	-
برنامج مسابقات دعوية	٣,٦٦٧	٢,٠٧٠	-
برنامج المسلم الجديد	٣,٧٣٢	٢,٤٣٠	-
الجولات الدعوية	٤,٨٩٠	٤,٦١٣	-
الدروس والمحاضرات	٢٧,٧٣٠	١٤,٦٠٥	-
برنامج الشباب	٤,٠٠٠	-	-
برنامج المرأة	٦١,٢٠٨	-	-
دروس الجاليات	١,٢٥٠	٣,٢٩١	-
محاضرات عامة	٣,٠٠٠	١,٤٠٠	-
	١١٤,٠٥٢	٣١,٩٤٩	-
(١٢) المساعدات العينية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
كتب وسيديهات	-	٤,٠٠٠	-
رحلات عمرة	٢٦,٧٠٠	١٠,٠٠٠	-
	٢٦,٧٠٠	١٤,٠٠٠	-
(١٣) مصروفات محملة علي النشاط		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
رواتب واجور	١٩,٠٠٠	٦٦,٠٠٠	-
صيانة واصلاح سيارات	٤,١٠٦	٣,٨٩٤	-
مزايا وحوافز	٣٠,٤٢٠	٢٠,٤٢٥	-
	٥٣,٥٢٦	٩٠,٣١٩	-

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز صباح
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٤) مصروفات الحوكمة
٣,٠٠٠	-	مصروفات الحوكمة لعام ٢٠٢٣م
-	١٤,٩٥٠	أنعاب مهنية
-	٦,٠٠٠	مكافآت
٣,٠٠٠	٢٠,٩٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٥) المصروفات العمومية والادارية
١٨,٠٠٠	١٩,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
-	٤٣٥	الهاتف والفاكس والانترنت
٣٨٢	٤٦٥	ضيافة ونظافة
١١٨	٨٥٠	وقود ومحروقات
-	٥٦٢	الموقع الالكتروني
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	مكافآت
-	٢,٦٠٠	ادوات كتابية ومطبوعات
٢,٥٠٠	٩٠٣	كهرباء ومياه
٤,٠٠٠	-	مكافاة نهاية الخدمة
-	١,٥٠٠	صيانة واصلاح
٦,٩٠٠	٦,٩٠٤	رسوم وعمولات بنكية
-	١,٠٧٥	مصروفات حكومية
٣٧,٩٠٠	٤٠,٢٩٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحرر خلال الفترة	المقيد خلال الفترة	١ يناير ٢٠٢٤م	(١٦) صافي الاصول المقيدة
-	(٢٤,٠٠٠)	٢٤,٠٠٠	-	التبرعات العينية
-	(٢٤,٠٠٠)	٢٤,٠٠٠	-	

(١٧) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٥ م .