

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالضيعة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦٣)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغير في صافي الاصول
١٧ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالضبيعة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٦٦٣) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م قائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير فى صافي الاصول 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 وتدققاتها 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.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، نلفت الانتباه الى ظهور رصيد صافي الأصول غير المقيدة مدين في نهاية العام.

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 مقدره 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 يتعلّق 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 بالضبيعة - 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

خالد سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٣٣
ALPUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

الرياض : ٢٠ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٠ مارس ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١٦٤,٠١٠	١٠٧,٢٧٩	(٤)	النقد وما في حكمه
-	١٣٣	(٥)	ارصدة مدينة اخرى
١٦٤,٠١٠	١٠٧,٤١٢		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣٧,٨٤٦	٩,٣١٦	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣,٧٤٠	٢,٨٤٢	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٤١,٥٨٦	١٢,١٥٨		مجموع الأصول غير المتداولة
٢٠٥,٥٩٦	١١٩,٥٧٠		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٩,٢٠٠	٩,٢٠٠	(٨)	مصروفات مستحقة
٩,٢٠٠	٩,٢٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٢٤,٠٦٣	٨,١٧٦	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٤,٠٦٣	٨,١٧٦		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٣٣,٢٦٣	١٧,٣٧٦		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
(٦٥,١٥١)	(١٥١,٦١٠)		صافي الأصول غير المقيدة
٨٤,٧٢٩	٧٢,٦٦٥	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
١٥٢,٧٥٥	١٨١,١٣٩	(١٤)	صافي اصول الاوقاف
١٧٢,٣٣٣	١٠٢,١٩٤		مجموع صافي الأصول
٢٠٥,٥٩٦	١١٩,٥٧٠		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالضبيعة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦٣)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٤م	اجمالي ٢٠٢٣م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	١٠٠,٤٣٧	-	-	١٠٠,٤٣٧	٢٩,٠٢٥
التبرعات النقدية المقيدة (١٠)	-	٢٣,٥٠٠	-	٢٣,٥٠٠	٢١,١٧٩
التبرعات النقدية اوقاف	-	-	٢٨,٣٨٤	٢٨,٣٨٤	٢٨,٩٩٨
اشتراكات الاعضاء	-	-	-	-	٧٠٠
تبرعات الزكاة	-	٩,١١٥	-	٩,١١٥	٧,٢١١
إيرادات الايجارات	-	-	-	-	٥١,٣٢٣
استقطاعات الأوامر المستديمة	١٨,٩٣٠	-	-	١٨,٩٣٠	-
الخدمات التطوعية	٣٦,٠٠٠	-	-	٣٦,٠٠٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام	٤٤,٦٧٩	(٤٤,٦٧٩)	-	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٢٠٠,٠٤٦	١٢,٠٦٤	٢٨,٣٨٤	٢١٦,٣٦٦	١٣٨,٤٣٦
المصروفات					
مصروفات الأنشطة (١١)	٢٣٥,٤١٦	-	-	٢٣٥,٤١٦	١٧٢,٨٠٢
مصروفات جمع الاموال	٢,١٣٠	-	-	٢,١٣٠	-
مصروفات الحوكمة	٢,١٤٥	-	-	٢,١٤٥	٢٢٧
المصروفات العمومية والإدارية (١٢)	٥٤,٣٨٦	-	-	٥٤,٣٨٦	١٢٤,٣٦٢
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	١٣,٥٣٠	-	-	١٣,٥٣٠	٣٠,٠٠٨
إطفاء الأصول غير الملموسة (٧)	٨٩٨	-	-	٨٩٨	٧٤٨
إجمالي المصروفات	٣٠٨,٥٠٥	-	-	٣٠٨,٥٠٥	٣٢٨,١٤٧
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(١٠٨,٤٥٩)	١٢,٠٦٤	٢٨,٣٨٤	(٩٢,١٣٩)	(١٨٩,٧١١)
البنود الاستثنائية					
أرباح رأسمالية	٢٢,٠٠٠	-	-	٢٢,٠٠٠	-
التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية	٢٢,٠٠٠	-	-	٢٢,٠٠٠	-
التغير في صافي الاصول	(٨٦,٤٥٩)	١٢,٠٦٤	٢٨,٣٨٤	(٧٠,١٣٩)	(١٨٩,٧١١)
صافي الاصول بداية السنة	(٦٥,١٥١)	٨٤,٧٢٩	١٥٢,٧٥٥	١٧٢,٣٣٣	٣٦٢,٠٤٤
صافي الأصول نهاية السنة	(١٥١,٦١٠)	٧٢,٦٦٥	١٨١,١٣٩	١٠٢,١٩٤	١٧٢,٣٣٣

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

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٨٩,٧١١)	(٧٠,١٣٩)	التغير في صافي الأصول
٣٠,٠٠٨	١٣,٥٣٠	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧٤٨	٨٩٨	إطفاء الأصول غير الملموسة
٣,٩٩٣	٤,١٨٣	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(٢٢,٠٠٠)	أرباح رأسمالية
(١٥٤,٩٦٢)	(٧٣,٥٢٨)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
-	(١٣٣)	ارصدة مدينة اخرى
٩,٢٠٠	-	مصرفات مستحقة
(١٤٥,٧٦٢)	(٧٣,٦٦١)	افي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
-	(٢٠,٠٧٠)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٤٥,٧٦٢)	(٩٣,٧٣١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٢٠٠)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	٣٧,٠٠٠	المحصل من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
(٤,٤٨٨)	-	إضافات الاصول غير الملموسة
(٦,٦٨٨)	٣٧,٠٠٠	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٥٢,٤٥٠)	(٥٦,٧٣١)	التغير في النقدية خلال السنة
٣١٦,٤٦٠	١٦٤,٠١٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٦٤,٠١٠	١٠٧,٢٧٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالضبيعة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦٣)

قائمة التغير في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	إجمالي	
				<u>التغير في صافي الأصول</u>
١٨١,٩٤٨	٥٦,٣٣٩	١٢٣,٧٥٧	٣٦٢,٠٤٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(٢٤٧,٠٩٩)	٢٨,٣٩٠	٢٨,٩٩٨	(١٨٩,٧١١)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
(٦٥,١٥١)	٨٤,٧٢٩	١٥٢,٧٥٥	١٧٢,٣٣٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(٨٦,٤٥٩)	١٢,٠٦٤	٢٨,٣٨٤	(٧٠,١٣٩)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
(١٥١,٦١٠)	٧٢,٦٦٥	١٨١,١٣٩	١٠٢,١٩٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالضبيعة، تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦٣)، بتاريخ ٢٤/٠٦/١٤٤٣ هـ الموافق في ٢٧/٠١/٢٠٢٤م، مركزها الرئيسي: - مركز الضبيعة - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية.

اهداف الجمعية:

- المحافظة على الفطرة، بدعوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة ومفهومها وحمايتها.
- العمل على تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم ولولي الأمر.
- تأصيل معنى الولاء والبراء الشرعيين لدى المسلمين وفق المنهج الصحيح.
- نشر العلم النافع، وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاقاً.
- دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام، وتعريفهم به، وبيان محاسنه لهم.

السنة المالية:

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

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس:

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصرفوات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجرة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة 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:

السيارات	٢٠%	اجهزة حاسب وملحقاتها	٢٥%
الاثاث مكتبي	١٠%	اجهزة التدفئة والتبريد	١٥%
الات ومعدات مكتبية	١٥%	أجهزة الاتصال والامن والحماية	٢٥%
رخص البرامج والانظمة	٢٠%		

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

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٤-٣ اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

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

٦-٣ عقود الإيجار:

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

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل. إذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع 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 تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة:

- أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
- ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة: (يتبعه)

- يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة المساندة.
- أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبع)
- تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.
- يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:
- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -
- التبرعات النقدية:**
- يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.
- التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:**
- يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.
- التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:**
- يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.
- الخدمات التطوعية:**
- يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)

١٠-٣ قائمة الأنشطة: (يتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

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

مصروفات جمع الاموال:

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

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣-١١ صافي الاصول

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

صافي الاصول غير المقيدة

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

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٣-١١ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٥٢,٧٠٥	٢٨,٤٧٥	مصرف الراجحي عام ح / ٣١٤٤٤٣
٤٧,٧٥٥	٧٦,١٣٩	مصرف الراجحي وقف ح / ٥٠٩٠٠٠
٦٣,٥٥٠	٢,٦٦٥	مصرف الراجحي زكاة ح / ٥٠٨٠٠٢
١٦٤,٠١٠	١٠٧,٢٧٩	
		(٥) ارصدة مدينة اخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	١٣٣	سلف موظفين
-	١٣٣	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالضبيعة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦٣)

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	أجهزة الاتصال والامن والحماية	اجهزة التدفئة والتبريد	الات ومعدات مكتبية	أجهزة حاسب وملحقاتها	الاثاث المكتبي	السيارات	التكلفة
١٥٦,٣٠٠	٢,٢٠٠	٨,٥٠٠	٤,٩٥٠	٦,٠٠٠	٩,٦٥٠	١٢٥,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
(٧٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(٧٥,٠٠٠)	الاستبعادات خلال السنة
٨١,٣٠٠	٢,٢٠٠	٨,٥٠٠	٤,٩٥٠	٦,٠٠٠	٩,٦٥٠	٥٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
							الإهلاك المتراكم
١١٨,٤٥٤	٥٢٧	٥,١٠٠	٢,٩٦٨	٥,٩٩٩	٣,٨٦٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١٣,٥٣٠	٥٥٠	١,٢٧٥	٧٤٢	-	٩٦٥	٩,٩٩٨	أهلاك السنة
(٦٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(٦٠,٠٠٠)	الاهلاك المستبعد
٧١,٩٨٤	١,٠٧٧	٦,٣٧٥	٣,٧١٠	٥,٩٩٩	٤,٨٢٥	٤٩,٩٩٨	الرصيد في نهاية السنة
							القيمة الدفترية
٩,٣١٦	١,١٢٣	٢,١٢٥	١,٢٤٠	١	٤,٨٢٥	٢	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٧,٨٤٦	١,٦٧٣	٣,٤٠٠	١,٩٨٢	١	٥,٧٩٠	٢٥,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إيضاحات حول القوائم المالية

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

الاجمالي	رخص البرامج والأنظمة	(٧) الأصول غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
٤,٤٨٨	٤,٤٨٨	الرصيد في بداية السنة
٤,٤٨٨	٤,٤٨٨	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الإطفاء المتراكم</u>
٧٤٨	٧٤٨	الرصيد في بداية السنة
٨٩٨	٨٩٨	اطفاء السنة
١,٦٤٦	١,٦٤٦	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
٢,٨٤٢	٢,٨٤٢	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٣,٧٤٠	٣,٧٤٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
		<u>(٨) مصروفات مستحقة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	اتعاب مهنية مستحقة
٩,٢٠٠	٩,٢٠٠	
٩,٢٠٠	٩,٢٠٠	
		<u>(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الرصيد بداية السنة
٢٠,٠٧٠	٢٤,٠٦٣	المكون خلال السنة
٣,٩٩٣	٤,١٨٣	تسويات خلال السنة
-	(٢٠,٠٧٠)	الرصيد نهاية السنة
٢٤,٠٦٣	٨,١٧٦	
		<u>(١٠) التبرعات النقدية المقبدة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	رحلة العمرة
٢١,١٧٩	٢٣,٥٠٠	
٢١,١٧٩	٢٣,٥٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١١) مصروفات الأنشطة
٤٦,٤٥٠	١٩,٦٥٠	رواتب دعاة
٣٢,٠٠٠	٤٩,٥٥٤	رواتب المشرفين
١٠,٢٨٧	١٧,٤٨٧	تأمينات اجتماعية
-	١٤,٠٠٠	اجازات دعاة
-	٢٠,٠٠٠	إيجارات
٨,١٥٤	٢,٦٨٣	مكافأة نهاية الخدمة
٢,٩٣٣	٣,٠٢٣	بدل تذاكر سفر
٨٣٨	-	مكافأة نقدية للدعاة
٩٥٤	-	الصيانة والإصلاح
٦٢٦	-	اتصالات و نت
٢,٢٠٠	٣,٢٦٠	دعاية وإعلان
٢١,١٧٩	٢١,٧٠٠	رحلة عمرة
٤٠,٢٤٠	١١,٢٥٠	اقامات وحكومية
٤,٧٢١	١٥,٠٠٠	رحلة وعمرة متنوعة
٥٤٠	١,٣٤٢	ضيافة وبرنامج تعليمية دعوية
٣٥٠	-	مزيًا وحوافز
١,٣٣٠	١,٩١٩	مطبوعات
-	١,٤٦٢	متنوعة
-	٣٦,٠٠٠	الخدمات التطوعية
-	١٧,٠٨٦	تشغيلية محملة على النشاط (١-١١)
١٧٢,٨٠٢	٢٣٥,٤١٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١-١١) المصروفات المحملة على النشاط
-	٣,٧٦٢	الصيانة والإصلاح
-	٩,٨٧٩	المنافع والخدمات والتأمين
-	٨٨٨	اتصالات و نت
-	٢,٥٥٧	أعمال نظافة قاعات دعوية
-	١٧,٠٨٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) المصروفات العمومية والادارية
٦٤,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
١٩,١٠٠	٩,٢٠٠	اتعاب مهنية
٥,٠٦٥	-	تأمينات اجتماعية
٢٠,٢٥٠	-	ايجارات
٢٥٠	٤,٠٠٠	مكافآت وحوافز
١٣٥	-	المستلزمات المكتبية
٣٨٠	-	هدايا وعينات
١٣٨	٣٨٣	الوقود والمحروقات وصيانة سيارات
-	٨٠٠	مصروفات حكومية
١٠,١٣١	١,٤١٢	ضيافة ونظافة
٨٥٦	٢٢٥	صيانة وإصلاح
١,٨٤٩	٨٦٦	كهرباء
١,٥٥٨	-	هاتف
٦٥٠	-	تحميل وتنزيل
-	١,٥٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
١٢٤,٣٦٢	٥٤,٣٨٦	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالضبيعة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحرر خلال السنة	الإضافات خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤م	(١٣) صافي الأصول المقيدة
٧٢,٦٦٥	-	٩,١١٥	٦٣,٥٥٠	تبرعات زكاة
-	(٤٤,٦٧٩)	٢٣,٥٠٠	٢١,١٧٩	رحلة العمرة
٧٢,٦٦٥	(٤٤,٦٧٩)	٣٢,٦١٥	٨٤,٧٢٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحرر خلال السنة	الإضافات خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤م	(١٤) صافي أصول الاوقاف
١٨١,١٣٩	-	٢٨,٣٨٤	١٥٢,٧٥٥	تبرعات الوقف
١٨١,١٣٩	-	٢٨,٣٨٤	١٥٢,٧٥٥	

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٥م