

جمعية الدعوة والارشاد وتنمية الجاليات في القصبة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٣)
منطقة جازان - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقدير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة

الفهرس

٢ - ١

تقدير 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 في القصبة
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في القصبة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٠٠٣) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية لسنة 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 ، وأداتها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجعة حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً 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 المالي 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 ستكتشف دانماً 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 ل توفير أساس لإباء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على توافق 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 إباء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقوم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستثمارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًّا كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارية. وإذا ما ثبّن 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، وهيكّل ومحظى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية الدعوة والارشاد وتوعية المجالس في القصبة - من بين أمور أخرى - بالنطق والتوقّت المخطط للمراجعة والتّنّاج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون و مراجعون قانونيون

خالد بن سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)



الرياض : ٢٢ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٢ مارس ٢٠٢٥ م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في القصبة
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٣)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م إيضاح

الأصول

الأصول المتداولة

٤٦٤,٤٩٠	٨١٩,٥٣٢	(٤)
٥,٩٠٠	-	
٤٧٠,٣٩٠	٨١٩,٥٣٢	

مجموع الأصول المتداولة

أصول الأوقاف

١,٤٦٥,٤٧٦	١,٤٦٥,٤٧٦	
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	(٥)
١,٥٦٥,٤٧٦	١,٥٦٥,٤٧٦	

مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف

أصول اوقاف - بالصافي

مجموع أصول الأوقاف

الأصول غير المتداولة

١١,٦٠٥	٨٧,٥٠٠	(٦)
١٨,٠٠٨	١٦,٦٠٨	(٧)
٢٩,٦١٣	١٠٤,١٠٨	
٢٠,٦٥,٤٧٩	٢,٤٨٩,١١٦	

الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الأصول غير الملموسة - بالصافي

مجموع الأصول غير المتداولة

إجمالي الأصول

الالتزامات وصافي الأصول

الالتزامات المتداولة

١٠,٩٠٠	٦,٩٠٠	(٨)
١٠,٩٠٠	٦,٩٠٠	

مصرفوفات مستحقة

مجموع الالتزامات المتداولة

الالتزامات الغير المتداولة

٧,٤٦٨	٩,٩٣٧	(٩)
٧,٤٦٨	٩,٩٣٧	
١٨,٣٦٨	١٦,٨٣٧	

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

مجموع الالتزامات الغير المتداولة

مجموع الالتزامات

صافي الأصول

١,٦١٩,١٩١	٢,١١٨,٣٤٠	
١٥٣,١٥٤	٧٩,١٧٣	(١٢)
٢٧٤,٧٦٦	٢٧٤,٧٦٦	
٢,٠٤٧,١١١	٢,٤٧٢,٢٧٩	
٢,٠٦٥,٤٧٩	٢,٤٨٩,١١٦	

صافي الأصول غير المقيدة

صافي الأصول المقيدة

صافي أصول اوقاف

مجموع صافي الأصول

إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والارشاد وتنمية الجاليات في القصبة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٣)

قائمة الأنشطة

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

إجمالي ٢٠٢٣	إجمالي ٢٠٢٤	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
الإيرادات						
٥٥١,٠٦٢	٢,٤٨٠,١٩٥	–	–	٢,٤٨٠,١٩٥		التبرعات النقدية العامة
١٨٩,٣٤٢	–	–	–	–		التبرعات النقدية المقيدة
٢٢,٨٩٣	–	–	–	–		التبرعات النقدية أوقاف
٤,٤٠٠	–	–	–	–		اشتراكات الاعضاء
صافي الأصول المحررة من القبود						
–	–	–	(٧٣,٩٨١)	٧٣,٩٨١		إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٧٦٧,٦٩٧	٢,٤٨٠,١٩٥	–	(٧٣,٩٨١)	٢,٥٥٤,١٧٦	إجمالي الإيرادات و إعادة التصنيف	
المصروفات						
١٢٠,٢٣٩	٣٩٢,٢٦٠	–	–	٣٩٢,٢٦٠	(١٠)	مصاريف النشطة
٨,٤٠٨	٩٣,٧٢٦	–	–	٩٣,٧٢٦		مصاريف محملة على النشاط
٦٥,٩٧١	–	–	–	–		مصاريف وتوزيعات عائد الأوقاف
٤٣٥,١٨٧	١,٤٦٠,٤٥٩	–	–	١,٤٦٠,٤٥٩		مصاريفات جمع أموال
٤٧,٠٧٧	١٠٤,٠٥٣	–	–	١٠٤,٠٥٣	(١١)	المصروفات العمومية والأدارية
٢,٨١٣	٥,٣٤٢	–	–	٥,٣٤٢	(٦)	اھلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٤٠٠	١,٤٠٠	–	–	١,٤٠٠	(٧)	اطفاء الأصول الغير ملموسة
٦٨١,٠٩٥	٢,٠٥٧,٢٤٠	–	(٧٣,٩٨١)	٢,٠٥٧,٢٤٠	إجمالي المصروفات	
٨٦,٦٠٢	٤٢٢,٩٥٥			٤٩٦,٩٣٦	التغير في صافي الأصول من النشطة المستمرة	
البنود الإستثنائية						
–	٢,٢١٣	–	–	٢,٢١٣		تسويات سنوات سابقة
–	٢,٢١٣	–	–	٢,٢١٣		التغير في صافي الأصول من البنود الإستثنائية
٨٦,٦٠٢	٤٢٥,١٦٨	–	(٧٣,٩٨١)	٤٩٩,١٤٩		التغير في صافي الأصول
١,٩٦٠,٥٠٩	٢,٠٤٧,١١١	٢٧٤,٧٦٦	١٥٣,١٥٤	١,٦١٩,١٩١		صافي الأصول بداية السنة
٢,٠٤٧,١١١	٢,٤٧٢,٢٧٩	٢٧٤,٧٦٦	٧٩,١٧٣	٢,١١٨,٣٤٠	صافي الأصول نهاية السنة	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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>
٨٦,٦٠٢	٤٢٥,١٦٨	التغير في صافي الأصول
٢,٨١٣	٥,٣٤٢	اهمال الممتلكات والآلات والمعدات
١,٤٠٠	١,٤٠٠	اطفاء الاصول غير الملموسة
٧,٤٦٨	٢,٤٦٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٩٨,٢٨٣</u>	<u>٤٣٤,٣٧٩</u>	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
(٤,٤٠٠)	٥,٩٠٠	<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
١٠,٩٠٠	(٤,٠٠٠)	ارصدة مدينة اخرى
<u>١٠٤,٧٨٣</u>	<u>٤٣٦,٢٧٩</u>	مصرفوفات مستحقة
(١٠,٦٤٠)	(٨١,٢٣٧)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٥,٠٠٠)	-	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
<u>(٢٥,٦٤٠)</u>	<u>(٨١,٢٣٧)</u>	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
٧٩,١٤٣	٣٥٥,٠٤٢	اضافات الاصول غير الملموسة
<u>٣٨٥,٣٤٧</u>	<u>٤٦٤,٤٩٠</u>	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
<u>٤٦٤,٤٩٠</u>	<u>٨١٩,٥٣٢</u>	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
		النقدية وما في حكمها في بداية السنة
		النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :

جمعية الدعوة والارشاد وتنمية الجاليات في القصبة ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٣) ، بتاريخ ١٤٤١٠٣١١ هـ الموافق ٢٠١٩١١١١ ، مركزها الرئيسي: - مركز القصبة - منطقة جازان - المملكة العربية السعودية.

الاهداف

- تعليم المسلمين اصول دينهم وتعزيز روابط الاخوة فيما بينهم .
- تأصيل معنى الولاء والبراء الشرعي لدى المسلمين وفق المنهج الصحيح .
- دعوة غير المسلمين للدخول في الاسلام وتعريفهم به وبيان محاسنهم لهم .
- حماية المجتمع من الغلو والتطرف والافراط والتغريط .
- الاهتمام الدعوي بالجاليات ، والتواصل معهم .

١.١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤ 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 الإثبات والقياس والاقتراح 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 الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

و تم الاقتراح عن أهم السياسات المحاسبية المتبعه من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

اسس القياس :

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

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٣-٢ 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 الإداره حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

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

٢-٣ المدينون التجاريين :

تتمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عماء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي 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 الأصلية للذمم المدينة ، ويتم تحويل المخصصات في قائمة الأنشطة ودرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبيها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية الازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تتمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتئانها بهدف استخدامها في تسيير عمليات ونشاطات الجمعية وليس بغرض البيع. تقييد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافة إليها كلفة المصارييف الازمة لجعل الأصل 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 :

الاثاث المكتبي	% ١٢,٥	اجهزة حاسب الي وملحقاتها
اجهزه كهربائيه	% ١٠	ادوات واجهزه العرض
اجهزه التدفئة والتبريد	% ٢٥	برنامجه محاسبي

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

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكمال 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 تحويل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٤ 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 وابرادات هذه الاوقاف.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه : (بتبع)

٥-٣ الدائنون التجاربون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون :

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

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

أ - الأدوية كمكملات

اذا تم تصنيف عقد الاجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الاجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الاجار ما بين تخفيض التزامات عقود الاجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقراض بقائمه الانشطة للسنة .
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الاجار ايهما اقل.

اذا تم تصنیف عقد الایجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الایجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الایجار.

بـ الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الایجار بقائمه الاعنشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

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 حاليا لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقيير هذا الالتزام بصورة مؤقتة .

بـ- منافع الموظفين طولة الاجل

لا 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 الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انهاء خدمات الموظف.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهدًا لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة : (يتبع)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والأنشطة المساعدة .

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء أكان ذلك في صورة نقدية ، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما ، أو تعد سداداً أو اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسللها الجمعية من قبل المتبوعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبوعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة أعلاه ، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُلتقي من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لـ تلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كـ تبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، و ضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مراافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لـ تلك التبرعات ، القيمة العادلة لـ تلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتعددة : (يتبع)

١٠-٣ قائمة الانشطة : (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات : - (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 التتحقق 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 :

تسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات واعادة التصنيف :

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

ب- المصروفات والمساعدات

مصاريف الأنشطة :

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

المساعدات النقدية :

تمثل في مصاريف المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقها او استحقاقها .

مصاريف المنح الحكومية :

تمثل مصاريف البرامج و الانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصاريف جمع الاموال :

مصاريف التسويق و تربية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحديدها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحكومة :

تخص مصاريف مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

١١-٣ صافي الاصول (تابع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعايير العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الاهادفة 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 .

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في القصبة
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتتبعة : (يتمه)

١١-٣ صافي الأصول (يتمه)

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتربي ، 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 المتربي 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 وفقاً للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) النقد وما في حكمه
١٥٨,٥١٠	٤٩٦,٩٧٤	مصرف الراجحي ح/٩٩٧٣ - عام
٣٠٥,٩٨٠	٣٠٦,٠٨٦	مصرف الراجحي ح/٧٧٧٢ - وقف
-	١٦,٤٧٢	بنك الأهلي ح/٥٠٧
٤٦٤,٤٩٠	٨١٩,٥٣٢	

الإجمالي	اراضي	(٥) اصول الاوقاف - بالصافي
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

		القيمة الدفترية
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

جمعية الدعوة والارشاد وتنمية الجاليات في القصبة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	لوحات	اجهزة الاتصال والامن والحماية	ادوات واجهزة العرض	اجهزة التدفئة والتربيط	اجهزة حاسب الي وملحقاتها	مباني	اجهزة كهربائية	الاثاث المكتبي	التكلفة
٨٠,٤٨٩	-	٢,٣٠٠	٩,١٦٥	٣,٧٥٠	١٣,٥٥٠	٣,١٤٠	١٩,٣٥٤	٢٩,٢٣٠	الرصيد في بداية السنة
٨١,٢٣٧	٥,٥٠٠	٥,٩٢٥	٢,٦٥٠	١٢,١٠٠	١١,٠٩٧	١٥,٠٠٠	-	٢٨,٩٦٥	الإضافات خلال السنة
١٦١,٧٢٦	٥,٥٠٠	٨,٢٢٥	١١,٨١٥	١٥,٨٥٠	٢٤,٦٤٧	١٨,١٤٠	١٩,٣٥٤	٥٨,١٩٥	الرصيد في نهاية السنة
<u>الإهلاك المتراكم</u>									
٦٨,٨٨٤	-	١٧٣	٧,٤٤٠	٣,٧٤٩	٨,٩١٤	٢٦	١٩,٣٥٣	٢٩,٢٢٩	الرصيد في بداية السنة
٥,٣٤٢	١١٥	٣٩٩	-	١٥١	٢,٩٠٥	٥٥٥	-	١,٢١٧	اهلاك السنة
٧٤,٢٢٦	١١٥	٥٧٢	٧,٤٤٠	٣,٩٠٠	١١,٨١٩	٥٨١	١٩,٣٥٣	٣٠,٤٤٦	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>									
٨٧,٥٠٠	٥,٣٨٥	٧,٦٥٣	٤,٣٧٥	١١,٩٥٠	١٢,٨٢٨	١٧,٥٥٩	١	٢٧,٧٤٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١١,٦٠٥	-	٢,١٢٧	١,٧٢٥	١	٤,٦٣٦	٣,١١٤	١	١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية المجاليات في القصبة
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

الإجمالي	الموقع الإلكتروني	البرنامج المحاسبي	(٧) الأصول غير الملموسة - بالصافي
<u>التكلفة</u>			
٢٠,٧٥٠	١٥,٠٠٠	٥,٧٥٠	الرصيد في بداية السنة
٢٠,٧٥٠	١٥,٠٠٠	٥,٧٥٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>الاطفاء المتراكمة</u>			
٢,٧٤٢	٢٥٠	٢,٤٩٢	الرصيد في بداية السنة
١,٤٠٠	٢٥٠	١,١٥٠	اطفاء السنة
٤,١٤٢	٥٠٠	٣,٦٤٢	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>			
١٦,٦٠٨	١٤,٥٠٠	٢,١٠٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٨,٠٠٨	١٤,٧٥٠	٣,٢٥٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
<u>(٨) مصروفات مستحقة</u>			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤,٠٠٠		-	رواتب مستحقة
٦,٩٠٠		٦,٩٠٠	اتعاب مهنية
١٠,٩٠٠		٦,٩٠٠	
<u>(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-		٧,٤٦٨	الرصيد بداية السنة
٧,٤٦٨		٢,٤٦٩	المكون خلال السنة
٧,٤٦٨		٩,٩٣٧	الرصيد نهاية السنة

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في القصبة
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٠) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	١١,٠٠٠	كفالات داعية
-	٥,٠٠٠	مبادرة مجتمع حيوي
-	٥,٨٥٠	إفطار صائم
٥٦,٧٠٣	١١٣,٦٢٠	الحج
-	٣٨,٧٢٥	العناية بالمساجد
-	٥٥,٦٠٠	سقيا الماء
-	٣٦,٣٧٨	العمرمة
-	٣١,٣٠٤	برامج دعوية
-	٦٧٥	العمل التطوعي
١٥,٥٣٦	٩٠,٢١١	الجاليات دعوة وتعلم ووجبات
٤٨,٠٠٠	٣,٨٩٧	المصلى المتنقل
١٢٠,٢٣٩	٣٩٢,٢٦٠	

(١١) المصروفات العمومية والأدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	رواتب واجر وما في حكمها
-	١٠,٤٠٦	التأمينات الاجتماعية
-	٥,٩٣١	أدوات مكتبية ومطبوعات
-	٥,٠٠٠	مستلزمات انظمة المعلومات
-	٥,٢٥١	اشتراكات وتصديقات
-	٣,٨٤٤	صيانة واصلاح
-	١,٧٣٠	ضيافة ونظافة
-	١,١٠٠	دعائية واعلان
-	١,٥٧٦	هاتف وفاكس وانترنت وبريد
١٣,٤٥٠	٧,١٠٠	عمالة مؤقتة
١٨٩	٢,٦٦٦	كهرباء
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	اتعاب مهنية
٢,٠٧٠	٢,٠٨٠	رسوم بنكية
١٤,٤٦٨	٢,٤٦٩	مكافأة نهاية الخدمة
٤٧,٠٧٧	١٠٤,٠٥٣	

جمعية الدعوة والارشاد وتنمية الجاليات في القصبة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

١٢) صافي الأصول المقدمة	١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
برنامج المصلي المتنقل	١٢,٠٠٠	-	(٣,٨٩٧)	٨,١٠٣
كافلة داعية	٥٩٩	-	(٥٩٩)	-
العمرة	٣,٩١٠	-	(٣,٩١٠)	-
إفطار صائم	٥,٢٩٩	-	(٥,٢٩٩)	-
الجاليات دعوة وتعلم ووجبات	٤,٦٧٦	-	(٤,٦٧٦)	-
سقيا المساجد	١٢٦,٦٧٠	-	(٥٥,٦٠٠)	٧١,٠٧٠
عام ١٣)	١٥٣,١٥٤	١٥٣,١٥٤	(٧٣,٩٨١)	٧٩,١٧٣

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢٥ م