

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية 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  
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 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 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 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 والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

### أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. 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 وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن 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 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 ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم 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 في القصبة - 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 الرئيس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون



خالد بن سلطان الرويس  
ترخيص رقم (٣٦٠)

الرياض : ٢٢ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٢ مارس ٢٠٢٥ م



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤٦٤,٤٩٠	٨١٩,٥٣٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٥,٩٠٠	-		ارصدة مدينة اخري
٤٧٠,٣٩٠	٨١٩,٥٣٢		مجموع الأصول المتداولة
			<u>أصول الاوقاف</u>
١,٤٦٥,٤٧٦	١,٤٦٥,٤٧٦		مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	(٥)	أصول اوقاف - بالصافي
١,٥٦٥,٤٧٦	١,٥٦٥,٤٧٦		مجموع أصول الاوقاف
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١١,٦٠٥	٨٧,٥٠٠	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٨,٠٠٨	١٦,٦٠٨	(٧)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٢٩,٦١٣	١٠٤,١٠٨		مجموع الأصول غير المتداولة
٢,٠٦٥,٤٧٩	٢,٤٨٩,١١٦		إجمالي الاصول
			<u>الالتزامات وصافي الاصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٠,٩٠٠	٦,٩٠٠	(٨)	مصرفات مستحقة
١٠,٩٠٠	٦,٩٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات الغير المتداولة</u>
٧,٤٦٨	٩,٩٣٧	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧,٤٦٨	٩,٩٣٧		مجموع الالتزامات الغير المتداولة
١٨,٣٦٨	١٦,٨٣٧		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١,٦١٩,١٩١	٢,١١٨,٣٤٠		صافي الأصول غير المقيدة
١٥٣,١٥٤	٧٩,١٧٣	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٢٧٤,٧٦٦	٢٧٤,٧٦٦		صافي أصول اوقاف
٢,٠٤٧,١١١	٢,٤٧٢,٢٧٩		مجموع صافي الأصول
٢,٠٦٥,٤٧٩	٢,٤٨٩,١١٦		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية 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 م	إجمالي ٢٠٢٤ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<b>الإيرادات</b>					
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
<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>					
-	-	-	(٧٣,٩٨١)	٧٣,٩٨١	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٧٦٧,٦٩٧	٢,٤٨٠,١٩٥	-	(٧٣,٩٨١)	٢,٥٥٤,١٧٦	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
<b>المصروفات</b>					
١٢٠,٢٣٩	٣٩٢,٢٦٠	-	-	٣٩٢,٢٦٠	(١٠) مصروفات الأنشطة
٨,٤٠٨	٩٣,٧٢٦	-	-	٩٣,٧٢٦	مصروفات محملة علي النشاط
٦٥,٩٧١	-	-	-	-	مصاريف وتوزيعات عوائد الاوقاف
٤٣٥,١٨٧	١,٤٦٠,٤٥٩	-	-	١,٤٦٠,٤٥٩	مصروفات جمع أموال
٤٧,٠٧٧	١٠٤,٠٥٣	-	-	١٠٤,٠٥٣	(١١) المصروفات العمومية والادارية
٢,٨١٣	٥,٣٤٢	-	-	٥,٣٤٢	(٦) اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٤٠٠	١,٤٠٠	-	-	١,٤٠٠	(٧) اطفاء الاصول الغير ملموسة
٦٨١,٠٩٥	٢,٠٥٧,٢٤٠	-	-	٢,٠٥٧,٢٤٠	إجمالي المصروفات
٨٦,٦٠٢	٤٢٢,٩٥٥	-	(٧٣,٩٨١)	٤٩٦,٩٣٦	التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة
<b>البند الاستثنائية</b>					
-	٢,٢١٣	-	-	٢,٢١٣	تسويات سنوات سابقة
-	٢,٢١٣	-	-	٢,٢١٣	التغير في صافي الاصول من البنود الإستثنائية
٨٦,٦٠٢	٤٢٥,١٦٨	-	(٧٣,٩٨١)	٤٩٩,١٤٩	التغير في صافي الاصول
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 ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٨٦,٦٠٢	٤٢٥,١٦٨	التغير في صافي الأصول
٢,٨١٣	٥,٣٤٢	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٤٠٠	١,٤٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٧,٤٦٨	٢,٤٦٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩٨,٢٨٣	٤٣٤,٣٧٩	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٤,٤٠٠)	٥,٩٠٠	أرصدة مدينة أخرى
١٠,٩٠٠	(٤,٠٠٠)	مصروفات مستحقة
١٠٤,٧٨٣	٤٣٦,٢٧٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٠,٦٤٠)	(٨١,٢٣٧)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٥,٠٠٠)	—	إضافات الأصول غير الملموسة
(٢٥,٦٤٠)	(٨١,٢٣٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٧٩,١٤٣	٣٥٥,٠٤٢	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٣٨٥,٣٤٧	٤٦٤,٤٩٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤٦٤,٤٩٠	٨١٩,٥٣٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) 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 في القصبة ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٣) ، بتاريخ ١٤٤١٠٣١٤هـ الموافق ٢٠١٩١١١١ ، مركزها الرئيسي:- مركز القصبة - منطقة جازان- المملكة العربية السعودية.

**الاهداف**

- تعليم المسلمين اصول دينهم وتعميق روابط الاخوة فيما بينهم .
- تأصيل معني الولاء والبراء الشرعين لدي المسلمين وفق المنهج الصحيح .
- دعوة غير المسلمين للدخول في الاسلام وتعريفهم به وبيان محاسنه لهم .
- حماية المجتمع من الغلو والتطرف والافراط والتفريط .
- الاهتمام الدعوي بالجاليات ، والتواصل معهم .

**١.١- 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).

**اسس القياس :**

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة 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 الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .



#### إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

#### 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 التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل 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 :

الاثاث المكتبي	١٠٪	اجهزة حاسب الي وملحقاتها	١٢,٥٪
اجهزة كهربائية	١٠٪	ادوات واجهزة العرض	١٠٪
اجهزة التدفئة والتبريد	٢٥٪	برنامج محاسبي	٢٠٪

تتم 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 اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح 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 : (يتبع)

#### ٣-٥ 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 . 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 ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

#### ٣-٦ 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 كعقد 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 الفترة التي يتم يكتسب فيها .

#### ٣-٧ المخصصات:

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

#### ٣-٨ 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 بصورة موثقة .

##### 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 الفترة 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 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 وتقديم قراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الأنشطة : (يتبع)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والأنشطة 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 سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.

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 اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة 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 الأنشطة ، 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 : (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 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 و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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 و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة :

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

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

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

مصروفات جمع الاموال :

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

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

١١-٣ صافي الاصول (تتبع)

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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

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 .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا 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/ ٥٥٠٧
٤٦٤,٤٩٠	٨١٩,٥٣٢	

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

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية 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)

(٧) الأصول غير الملموسة - بالصافي	البرنامج المحاسبي	الموقع الالكتروني	الإجمالي
<u>التكلفة</u>			
الرصيد في بداية السنة	٥,٧٥٠	١٥,٠٠٠	٢٠,٧٥٠
الرصيد في نهاية السنة	٥,٧٥٠	١٥,٠٠٠	٢٠,٧٥٠
<u>الاطفاء المتراكم</u>			
الرصيد في بداية السنة	٢,٤٩٢	٢٥٠	٢,٧٤٢
اطفاء السنة	١,١٥٠	٢٥٠	١,٤٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٣,٦٤٢	٥٠٠	٤,١٤٢
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢,١٠٨	١٤,٥٠٠	١٦,٦٠٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣,٢٥٨	١٤,٧٥٠	١٨,٠٠٨

(٨) مصروفات مستحقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
رواتب مستحقة	-	٤,٠٠٠
اتعاب مهنية	٦,٩٠٠	٦,٩٠٠
	٦,٩٠٠	١٠,٩٠٠

(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الرصيد بداية السنة	٧,٤٦٨	-
المكون خلال السنة	٢,٤٦٩	٧,٤٦٨
الرصيد نهاية السنة	٩,٩٣٧	٧,٤٦٨

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٠) مصروفات الأنشطة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
كفالة داعية	١١,٠٠٠	—
مبادرة مجتمع حيوي	٥,٠٠٠	—
إفطار صائم	٥,٨٥٠	—
الحج	١١٣,٦٢٠	٥٦,٧٠٣
العناية بالمساجد	٣٨,٧٢٥	—
سقى الماء	٥٥,٦٠٠	—
العمرة	٣٦,٣٧٨	—
برامج دعوية	٣١,٣٠٤	—
العمل التطوعي	٦٧٥	—
الجاليات دعوة وتعلم ووجبات	٩٠,٢١١	١٥,٥٣٦
المصلى المتنقل	٣,٨٩٧	٤٨,٠٠٠
	<b>٣٩٢,٢٦٠</b>	<b>١٢٠,٢٣٩</b>

(١١) المصروفات العمومية والإدارية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
رواتب واجور وما في حكمها	٤٨,٠٠٠	١٠,٠٠٠
التأمينات الاجتماعية	١٠,٤٠٦	—
أدوات مكتبية ومطبوعات	٥,٩٣١	—
مستلزمات أنظمة المعلومات	٥,٠٠٠	—
اشتراكات وتصديقات	٥,٢٥١	—
صيانة واصلاح	٣,٨٤٤	—
ضيافة ونظافة	١,٧٣٠	—
دعاية وإعلان	١,١٠٠	—
هاتف وفاكس وانترنت وبريد	١,٥٧٦	—
عمالة مؤقتة	٧,١٠٠	١٣,٤٥٠
كهرباء	٢,٦٦٦	١٨٩
اتعاب مهنية	٦,٩٠٠	٦,٩٠٠
رسوم بنكية	٢,٠٨٠	٢,٠٧٠
مكافاة نهاية الخدمة	٢,٤٦٩	١٤,٤٦٨
	<b>١٠٤,٠٥٣</b>	<b>٤٧,٠٧٧</b>



جمعية الدعوة والارشاد وتوعية 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 الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
برنامج المصلي المتنقل	١٢,٠٠٠	-	(٣,٨٩٧)	٨,١٠٣
كفالة داعية	٥٩٩	-	(٥٩٩)	-
العمرة	٣,٩١٠	-	(٣,٩١٠)	-
إفطار صائم	٥,٢٩٩	-	(٥,٢٩٩)	-
الجاليات دعوة وتعلم ووجبات	٤,٦٧٦	-	(٤,٦٧٦)	-
سقى المساجد	١٢٦,٦٧٠	-	(٥٥,٦٠٠)	٧١,٠٧٠
	١٥٣,١٥٤		(٧٣,٩٨١)	٧٩,١٧٣

(١٣) عام

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