

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بنعجان
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٧٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بنعجان
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٧٤)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٤	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بنعجان

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بنعجان - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٧٤) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م قائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية 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 بنعجان - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا. الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها.

عن الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٢٢٥/١١/٢٢٢
ALRUWAI & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

الرياض : ١٧ شعبان ١٤٤٥ هـ

الموافق : ٢٧ فبراير ٢٠٢٤ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بنعجان
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٧٤)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٢٩,٤٣٩	١١٣,٣٢١	(٤)	النقد وما في حكمه
١٢٩,٤٣٩	١١٣,٣٢١		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول الاوقاف</u>
٤٠٣,٩٤٣	-		مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
١,٠٣٥,٠٠٠	١,٤٣٨,٩٤٣	(٥)	اصول اوقاف - بالصافي
١,٤٣٨,٩٤٣	١,٤٣٨,٩٤٣		مجموع الأصول الاوقاف
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٥٧٢,١٣٣	٥١٥,٢٦٤	(٦)	الممتلكات والالات والمعدات - بالصافي
٥٧٢,١٣٣	٥١٥,٢٦٤		مجموع الأصول غير المتداولة
٢,١٤٠,٥١٥	٢,٠٦٧,٥٢٨		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الاصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٦,٢٥٠	٢٢,١٥٣	(٧)	ايرادات مقبوضة مقدماً
١٦,٢٥٠	٢٢,١٥٣		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢,٢٥٠	-	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٢٥٠	-		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٨,٥٠٠	٢٢,١٥٣		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٧٥١,٥٩٣	٦١٥,٤٣٩		صافي الأصول غير المقيدة
٩,٠٦٢	١,٩٧٩	(١١)	صافي الأصول المقيدة
١,٣٦١,٣٦٠	١,٤٢٧,٩٥٧		صافي الأصول اوقاف
٢,١٢٢,٠١٥	٢,٠٤٥,٣٧٥		مجموع صافي الأصول
٢,١٤٠,٥١٥	٢,٠٦٧,٥٢٨		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بنعجان
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٧٤)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي م ٢٠٢٢	إجمالي م ٢٠٢٣	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والتبرعات
١٢١,٠٤٢	١٩,٠٣٦	-	-	١٩,٠٣٦	التبرعات النقدية العامة
١٥,٢٤٨	-	-	-	-	التبرعات النقدية المقيدة
٢٢٩,٣٢٠	٦٦,٥٩٧	٦٦,٥٩٧	-	-	تبرعات الاوقاف
٣,٢٠٠	٤,٢٠٠	-	-	٤,٢٠٠	اشتراكات الأعضاء
٦٥,٧٥٠	٣١,٧٥٠	-	-	٣١,٧٥٠	ايرادات الايجارات
-	٢,٢٥٠	-	-	٢,٢٥٠	إيرادات اخري
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(٧,٠٨٣)	٧,٠٨٣	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٤٣٤,٥٦٠	١٢٣,٨٣٣	٦٦,٥٩٧	(٧,٠٨٣)	٦٤,٣١٩	إجمالي الإيرادات والتبرعات وإعادة التصنيف
					المصروفات
٤٨,٨٤٣	٦٦,١٠٤	-	-	٦٦,١٠٤	(٩) مصروفات الأنشطة
٧٧,٧١٤	٧٧,٥٠٠	-	-	٧٧,٥٠٠	(١٠) المصروفات العمومية والإدارية
٣٨,٩٧٨	٥٦,٨٦٩	-	-	٥٦,٨٦٩	(٦) إهلاك الممتلكات والالات والمعدات
١٦٥,٥٣٥	٢٠٠,٤٧٣	-	-	٢٠٠,٤٧٣	إجمالي المصروفات
٢٦٩,٠٢٥	(٧٦,٦٤٠)	٦٦,٥٩٧	(٧,٠٨٣)	(١٣٦,١٥٤)	التغير في صافي الأصول
١,٨٥٢,٩٩٠	٢,١٢٢,٠١٥	١,٣٦١,٣٦٠	٩,٠٦٢	٧٥١,٥٩٣	صافي الأصول بداية السنة
٢,١٢٢,٠١٥	٢,٠٤٥,٣٧٥	١,٤٢٧,٩٥٧	١,٩٧٩	٦١٥,٤٣٩	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بنعجان
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٧٤)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٦٩,٠٢٥	(٧٦,٦٤٠)	التغير في صافي الأصول
٣٨,٩٧٨	٥٦,٨٦٩	إهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٧٥٠	-	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٣٠٨,٧٥٣	(١٩,٧٧١)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
١٦,٢٥٠	٥,٩٠٣	إيرادات مقبوضة مقدماً
٣٢٥,٠٠٣	(١٣,٨٦٨)	النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(٢,٢٥٠)	المسدد من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٣٢٥,٠٠٣	(١٦,١١٨)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٧٣,٩٤٣)	-	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٢٧٣,٩٤٣)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٥١,٠٦٠	(١٦,١١٨)	التغير في النقدية خلال السنة
٧٨,٣٧٩	١٢٩,٤٣٩	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٢٩,٤٣٩	١١٣,٣٢١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١) التكوين والنشاط :

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بنعجان ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٧٤) وتاريخ ١٤٤١/٤/٢٦ هـ الموافق ٢٠١٩/١٢/٢٣ م المركز الرئيسي: مركز نجان- منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية .
وتم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية سعودية ، بسجل تجاري رقم (١٠١٢١٠٢٥١٣) بتاريخ ١٤٤٣/٠٣/١٨ هـ الموافق ٢٠٢٣/١٠/٢٤ م برأس مال ٥,٠٠٠ ريال .

١-١ وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامه الأساسي في ما يلي :

- * نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وخلقا .
- * ربط الناس بمنهج السلف الصالح في العلم والعمل .
- * العناية بالشباب والفتيات وتحقيق الامن الفكري لهم .
- * ترسيخ القيم والاخلاق الفاضلة لأفراد المجتمع .
- * دعوة غير المسلمين للاسلام .
- * توعية الجاليات ودعوتهم .
- * تحقيق الطاعة لله ولرسوله صلي الله عليه وسلم وولاية الامر .
- * تحقيق الشراكة المجتمعية والتكامل مع الجمعيات الخيرية والاهلية وغيرها .
- * تعزيز ونشر ثقافة العمل التطوعي .
- * تأهيل الدعاة للدعوة الي الله تعالى .
- * تحقيق التميز الاداري والتقني والمالي .

السنة المالية :

تبدأ القوائم المالية من بداية شهر يناير للعام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣ م .

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الإثبات 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢-٤ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٢-٥ 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 .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة :

٣-١ النقدية و ما في حكمها :

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

٣-٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاخرة 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 و الآلات و المعدات :

تمثل ممتلكات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

المباني	٥%	أجهزة والآلات وعدد	١٥%
أثاث ومفروشات	١٠%	السيارات	٢٠%

٣،٤- اصول الاوقاف :

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣-٥ الدائنون التجاريون و المبالغ 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، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى 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 التعاقدى . 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 ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال السنة التي يتم اكتسب 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 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

٣-٩ 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 وتقدم اقراراتها بناء على ذلك

٣-١٠ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :

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 . و يتم 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 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 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 و عند 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

- 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 . و يعد 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 و يتم 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 والتحويل 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 و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

- مصروفات المنح الحكومية

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

- مصروفات جمع الاموال

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع 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 .

٣-١١ صافي الاصول :

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

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بنعجان
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٧٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

أ- 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 .

ب- 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 .

ت- 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 .

(٤) النقد وما في حكمه	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٠١,٨٩٩	١١٨,٠١٨
١١,٤٢٢	١١,٤٢١
١١٣,٣٢١	١٢٩,٤٣٩

مصرف الراجحي الرئيسي ح/٠١٩٣

مصرف الراجحي الوقف ح/٤٤٦٤

(٥) اصول الاوقاف - بالصافي		
الاراضي	مبنى مستودع الوقف	الإجمالي
<u>التكلفة</u>		
١,٠٣٥,٠٠٠	-	١,٠٣٥,٠٠٠
-	٤٠٣,٩٤٣	٤٠٣,٩٤٣
١,٠٣٥,٠٠٠	٤٠٣,٩٤٣	١,٤٣٨,٩٤٣
<u>القيمة الدفترية</u>		
١,٠٣٥,٠٠٠	٤٠٣,٩٤٣	١,٤٣٨,٩٤٣
١,٠٣٥,٠٠٠	-	١,٠٣٥,٠٠٠

الرصيد بداية السنة

تحويل بين الاصول

الرصيد في نهاية السنة

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بنبعجان
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٧٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	السيارات	أجهزة وآلات وعدد	أثاث ومفروشات	المباني	الأراضي	التكلفة
١,٠٦٥,٤٩٧	٢٨٠,٠٠٠	٥٥,٥٠٢	٢٩,٩٩٥	٦٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
١,٠٦٥,٤٩٧	٢٨٠,٠٠٠	٥٥,٥٠٢	٢٩,٩٩٥	٦٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٤٩٣,٣٦٤	٢٧٩,٩٩٨	٤٢,٥٠٤	٢٥,٨٦٢	١٤٥,٠٠٠	-	الإهلاك المتراكم
٥٦,٨٦٩	-	٥,٨٤٣	٨٢٩	٥٠,١٩٧	-	الرصيد بداية السنة
٥٥٠,٢٣٣	٢٧٩,٩٩٨	٤٨,٣٤٧	٢٦,٦٩١	١٩٥,١٩٧	-	أهلاك السنة
٥١٥,٢٦٤	٢	٧,١٥٥	٣,٣٠٤	٤٠٤,٨٠٣	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٥٧٢,١٣٣	٢	١٢,٩٩٨	٤,١٣٣	٤٥٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	القيمة الدفترية
						الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
						الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بنعجان
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٧٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٥٠٠	٢,٢٥٠	الرصيد بداية السنة
٧٥٠	-	المكون خلال السنة
-	(٢,٢٥٠)	المسدد خلال السنة
٢,٢٥٠	-	الرصيد في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٨) إيرادات مقبوضة مقدماً
١٦,٢٥٠	٢٢,١٥٣	ايرادات ايجارات مقدمة
١٦,٢٥٠	٢٢,١٥٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) مصروفات الانشطة
٥,٠٠٠	١١,٥٧٥	مصارييف برنامج العمرة والحج
٢٠,٥٤٥	٣٤,٧٠٥	طعام الدروس العملية
٨,٧٨٠	-	مصروف مشروع ادفنني
٣٠٠	٨,٠٠٠	مصروف الملتقيات الدعوية
١٤,٠٥٠	١٠,٤٩٦	مكافآت الدعاة
١٦٨	-	مصارييف دعاة اخرى
-	١,٣٢٨	هدايا المسلمين الجدد
٤٨,٨٤٣	٦٦,١٠٤	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بنعجان
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٧٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) المصروفات العمومية والإدارية
٥٠,٨٠٨	٥٧,٤٦٥	مرتبات واجور وما في حكمها
٨,٧٤٧	٣,٨٦٩	التأمينات الاجتماعية
١,٢٢٣	٧٦٠	كهرباء ومياه
٣,٤٦٨	٤,٤٣٧	هاتف وبريد وفاكس
١,٦٩٧	١,٧٦٨	ضيافة ونظافة
١,٢٦٥	٢,٠٠٠	رسوم حكومية
٥,٣٨٩	٤,٦٠٣	مصاريف صيانة وقطع غيار
-	٢,٠٠٠	أتعاب إستشارية ومهنية
١,٤٣٠	-	دعاية وعلان
٥٣٠	٤٣٩	وقود ومحروقات
٢,٣٠٠	-	السفر والنقل والانتقالات
٧٥٠	-	مكافأة نهاية الخدمة
١٠٧	١٥٩	ادوات مكتبية ومطبوعات
٧٧,٧١٤	٧٧,٥٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحذر من القيد	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣ م	(١١) صافي الأصول المقيدة
-	(٦,٦٣٤)	-	٦,٦٣٤	تبرعات الدروس العلمية
-	(٤٤٩)	-	٤٤٩	الزكاة
١,٩٧٩	-	-	١,٩٧٩	تبرعات مشروع ادفاني
١,٩٧٩	(٧,٠٨٣)	-	٩,٠٦٢	

(١٢) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠٣ مارس ٢٠٢٤ م.