

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشعف
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٥٩)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
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 والإرشاد وتوعية الجاليات بالشعف
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشعف - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٥٩) - 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. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

امر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر وأصدر تقرير غير معدل في تاريخ ٢٦/٠٣/٢٠٢٤م.

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 المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون 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 بـ :

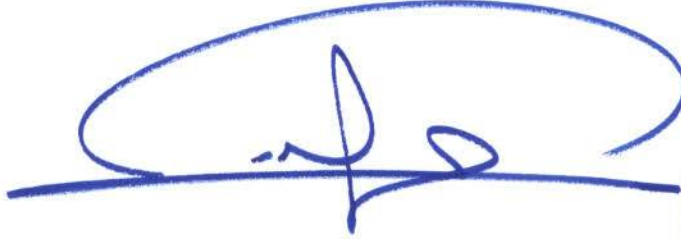
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على 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.
- تقويم 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 بالشعف - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ١١ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١١ مارس ٢٠٢٥ م



خالد سلطان الرويس
ترخيص (٣٦٠)

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشعف
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٥٩)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٥٧٦,٥٨٣	٩٩٧,٢٦٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٥,٥٢٠	٢٩,٠٠٠	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٦٠٢,١٠٣	١,٠٢٦,٢٦٥		مجموع الأصول المتداولة
أصول الاوقاف			
٣,٤٣٩,٠٦٠	٧,٠٠٠,٨١٠	(٦)	أصول الاوقاف - بالصافي
٣,٤٣٩,٠٦٠	٧,٠٠٠,٨١٠		مجموع أصول الاوقاف
الأصول غير المتداولة			
٢٧,٢١٩	١٠,٨٣٧	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٧,٢١٩	١٠,٨٣٧		مجموع الأصول غير المتداولة
٤,٠٦٨,٣٨٢	٨,٠٣٧,٩١٢		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
٧٣,٨٧٥	٧٧,٢٠٠	(٨)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٧٣,٨٧٥	٧٧,٢٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
١٢٨,٦٨٠	١٤٥,٧٣٠	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٢٨,٦٨٠	١٤٥,٧٣٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢٠٢,٥٥٥	٢٢٢,٩٣٠		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
(١,٠٠٨,٣١٤)	٢,٦٨٤,١١٨		صافي الأصول غير المقيمة
٥٣٨,٢٣١	٧٦٨,٧٠٣	(١٣)	صافي الأصول المقيمة
٤,٣٣٥,٩١٠	٤,٣٦٢,١٦١		صافي أصول الاوقاف
٣,٨٦٥,٨٢٧	٧,٨١٤,٩٨٢		مجموع صافي الأصول
٤,٠٦٨,٣٨٢	٨,٠٣٧,٩١٢		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشعف
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٥٩)

قائمة الأنشطة

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

الإيرادات

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٣ م
التبرعات النقدية العامة	٣٥٣,٤١٨	-	-	٣٥٣,٤١٨	١٨٦,٤٠٩
التبرعات النقدية المقيدة (١٠)	-	٢٦٢,١٨٩	-	٢٦٢,١٨٩	٣٦,٨٠٥
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	٢٦,٢٥١	٢٦,٢٥١	٣١,٤١٠
تبرعات الزكاة	-	٢٢٧,٥٠٧	-	٢٢٧,٥٠٧	٥٥,٤٧٣
تبرعات خدمات تطوعية	-	٥٦,٠٢٣	-	٥٦,٠٢٣	-
إيرادات الإيجارات	-	-	-	-	١٢٧,٥٠٠
أرباح بيع أصول	-	-	-	-	٢,٣٠٠
المنح الحكومي - ارض	٣,٦٠٤,٠٥٠	-	-	٣,٦٠٤,٠٥٠	-
اشتراكات اعضاء	١,٦٠٠	-	-	١,٦٠٠	-
إيرادات أوقاف	١٩٧,٢٥٠	-	-	١٩٧,٢٥٠	-
صندوق دعم الجمعيات دعم تشغيلي	٢٥٠,٠٠٠	-	-	٢٥٠,٠٠٠	-
<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>	٣١٥,٢٤٧	(٣١٥,٢٤٧)	-	-	-
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٤,٧٢١,٥٦٥	٢٣٠,٤٧٢	٢٦,٢٥١	٤,٩٧٨,٢٨٨	٤٣٩,٨٩٧
<u>إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف</u>					
<u>المصروفات</u>					
مصروفات الأنشطة (١١)	٥٢٢,٧٩٩	-	-	٥٢٢,٧٩٩	٤٩٤,١٨٢
مساعداات الزكاة	٥٨,١٠٦	-	-	٥٨,١٠٦	٢١,٤٣٢
مصروفات خدمات تطوعية	٥٦,٠٢٣	-	-	٥٦,٠٢٣	-
مصروفات جمع أموال وتسويق	٧,٠٠٠	-	-	٧,٠٠٠	-
مصروفات محملة علي الأنشطة	١٢٤,١٤٥	-	-	١٢٤,١٤٥	-
المصروفات العمومية والإدارية (١٢)	١٣٦,٤٩٨	-	-	١٣٦,٤٩٨	٣٥٩,٠٧٨
إهلاك اصول الاوقاف (٦)	١٠٨,١٨٠	-	-	١٠٨,١٨٠	١٠٨,١٨٠
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٧)	١٦,٣٨٢	-	-	١٦,٣٨٢	٢٠,٥٦٤
<u>إجمالي المصروفات</u>	١,٠٢٩,١٣٣	-	-	١,٠٢٩,١٣٣	١,٠٠٣,٤٣٦
التغير في صافي الاصول	٣,٦٩٢,٤٣٢	٢٣٠,٤٧٢	٢٦,٢٥١	٣,٩٤٩,١٥٥	(٥٦٣,٥٣٩)
صافي الاصول بداية السنة	(١,٠٠٨,٣١٤)	٥٣٨,٢٣١	٤,٣٣٥,٩١٠	٣,٨٦٥,٨٢٧	٤,٤٢٩,٣٦٦
<u>صافي الأصول نهاية السنة</u>	٢,٦٨٤,١١٨	٧٦٨,٧٠٣	٤,٣٦٢,١٦١	٧,٨١٤,٩٨٢	٣,٨٦٥,٨٢٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها (٤)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشعف
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٥٩)

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>
(٥٦٣,٥٣٩)	٣,٩٤٩,١٥٥	التغير في صافي الأصول
١٠٨,١٨٠	١٠٨,١٨٠	إهلاك أصول الاوقاف
٢٠,٥٦٤	١٦,٣٨٢	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٦,١٤٢	١٧,٠٥٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٤١٨,٦٥٣)	٤,٠٩٠,٧٦٧	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٢,٢٨٧	(٣,٤٨٠)	مصرفات مدفوعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٧٣,٨٧٥	٣,٣٢٥	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(٣٤٢,٤٩١)	٤,٠٩٠,٦١٢	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٣,٦٦٩,٩٣٠)	اضافات اصول الاوقاف
-	(٣,٦٦٩,٩٣٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٣٤٢,٤٩١)	٤٢٠,٦٨٢	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٩١٩,٠٧٤	٥٧٦,٥٨٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٥٧٦,٥٨٣	٩٩٧,٢٦٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١. التكوين والنشاط :-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشعف ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٥٩) بتاريخ ١٥/٠٣/١٤٤١هـ الموافق ١٢/١١/٢٠١٩م مركزها الرئيسي:- مركز الشعف - عسير - المملكة العربية السعودية .

١.١ - أهداف الجمعية:

- * العمل على تحقيق الطاعة لله، والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم، ولولي الأمر.
- * تعليم المسلمين أمور دينهم وتعميق روابط الأخوة فيما بينهم، وحماية المجتمع من الغلو والتطرف، والإفراط والتفريط.
- * المحافظة على الفطرة، بدعوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة، وحمايتها، والتأصيل لمعنى الولاء والبراء لدى المسلمين وفق المنهج الصحيح.
- * العمل على مكافحة الانحراف الفكري وبيان آثاره وأضراره، وإحياء السنة ونشرها والتحذير من البدع وإماتتها، وربط الناس بمنهج السلف الصالح.
- * دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام وتعريفهم به، وبيان محاسنه لهم وتصحيح المفاهيم المغلوطة عنه ورد الشبهات المثارة عليه.

٢.١ - السنة المالية :

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

(٢) أسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ أسس القياس :

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة 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 : (بتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

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

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر 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 ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة 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 :

مباني	٤%	اثاث ومفروشات	١٠%
سيارات	٢٠%	اجهزة كهربائية	١٥%
اجهزة كمبيوتر	٢٥%	كشك متنقل	١٠%

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

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

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

٤-٣ 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 و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و إيرادات هذه الاوقاف .

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

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

٦-٣ عقود الإيجار:

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

أ- الجمعية كمستأجر

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

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 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.

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

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

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

١٠-٣ قائمة الأنشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة 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 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 :-

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى 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 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 الأنشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

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

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد 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 الموارد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط 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 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 (يتبع)

مصروفات الأنشطة :

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

المساعدات النقدية :

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

ب- المصروفات والمساعدات (يتمه)

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها 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 .

١١-٣ 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 :-

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 ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

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

صافي اصول الاوقاف

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

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشعف
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٢٥٩)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) النقد وما في حكمه
١٢٠	-	مصرف الراجحي ح/٠٢٢
١٤١,٣٧١	٣٤١,٣٨٨	مصرف الراجحي ح/٠٠١٤
٦٠,١٦٧	٤٠٥,٨٦٧	مصرف الراجحي ح/٠٠٠٦
٣٣٩,٥٢٥	٢٠٠,٧١٧	مصرف الراجحي ح/٩٩١٠
٢٩,٧٣٣	٤١,٢١٤	مصرف الراجحي ح/٩٥٧٦
٥,٦٦٧	٨,٠٧٩	مصرف الراجحي ح/٩٥٥٠
٥٧٦,٥٨٣	٩٩٧,٢٦٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وإرصدة مدينة أخرى
٦,١٠٠	٢٩,٠٠٠	ذمم العاملين
١٥,٨٢٠	-	إيجارات مقدمة
٣,٦٠٠	-	مصاريف الدعوة الالكترونية
٢٥,٥٢٠	٢٩,٠٠٠	

الاجمالي	المباني	الاراضي	(٦) اصول الاوقاف - بالصافي
			<u>التكلفة</u>
٤,٣٠٤,٥٠٠	٢,٧٠٤,٥٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٦٦٩,٩٣٠	-	٣,٦٦٩,٩٣٠	الاضافات خلال السنة
٧,٩٧٤,٤٣٠	٢,٧٠٤,٥٠٠	٥,٢٦٩,٩٣٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>اهلاك المتراكم</u>
٨٦٥,٤٤٠	٨٦٥,٤٤٠	-	الرصيد في بداية السنة
١٠٨,١٨٠	١٠٨,١٨٠	-	اهلاك السنة
٩٧٣,٦٢٠	٩٧٣,٦٢٠	-	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
٧,٠٠٠,٨١٠	١,٧٣٠,٨٨٠	٥,٢٦٩,٩٣٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٣,٤٣٩,٠٦٠	١,٨٣٩,٠٦٠	١,٦٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشعف
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٥٩)

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

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

سيارات	اثاث ومفروشات	أجهزة كمبيوتر	أجهزة كهربائية	كشك متنقل	الإجمالي	التكلفة
٣٦٦,٧٩٥	١٦٠,٢٨٢	٩٣,٢٠٧	٩٩,٦٣٧	٤٥,٣٥٥	٧٦٥,٢٧٦	الرصيد في بداية السنة
٣٦٦,٧٩٥	١٦٠,٢٨٢	٩٣,٢٠٧	٩٩,٦٣٧	٤٥,٣٥٥	٧٦٥,٢٧٦	الرصيد في نهاية السنة
الإهلاك المتراكم						
٣٦٦,٧٩٤	١٣٣,٤٢٠	٩٣,٢٠٦	٩٩,٦٣٦	٤٥,٠٠١	٧٣٨,٠٥٧	الرصيد في بداية السنة
—	١٦,٠٢٨	—	—	٣٥٤	١٦,٣٨٢	أهلاك السنة
٣٦٦,٧٩٤	١٤٩,٤٤٨	٩٣,٢٠٦	٩٩,٦٣٦	٤٥,٣٥٥	٧٥٤,٤٣٩	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية						
١	١٠,٨٣٤	١	١	—	١٠,٨٣٧	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١	٢٦,٨٦٢	١	١	٣٥٤	٢٧,٢١٩	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشعف
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٥٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

		(٨) مصروفات مستحقة وإرصدة دائنة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	اتعاب مهنية مستحقة
٥,١٧٥	٥,٧٥٠	إيرادات مقدمة
٦٨,٧٠٠	٧١,٤٥٠	
٧٣,٨٧٥	٧٧,٢٠٠	
		(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الرصيد بداية السنة
١١٢,٥٣٨	١٢٨,٦٨٠	المكون خلال السنة
١٦,١٤٢	١٧,٠٥٠	الرصيد نهاية السنة
١٢٨,٦٨٠	١٤٥,٧٣٠	
		(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	كفارة يمين
١١,٢٢٥	١٥,٤٠١	برامج الجاليات
١,١٣٩	٢,٩١٢	تبرعات الدعوة الالكترونية
٢٤,٤٤١	٢١٣,٨٧٦	برنامج العلم واجب
-	٣٠,٠٠٠	
٣٦,٨٠٥	٢٦٢,١٨٩	
		(١١) مصروفات الانشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	سلات غذائية
٢٠,٠٠٠	-	دعم أسر محتاجة - كفارة يمين
٥,٩٦٤	٦,٦٧٦	مصروفات الدعوة الالكترونية
١٦٤,١٦١	١٧٧,٥٣٠	مصروفات رحلات عمرة وبرامج ترفيهية
٢٠,٠٠٠	١٩,٠٠٠	مصروفات برامج الجاليات
٣,٦٠٠	-	مصروفات الدعوة والإرشاد
٩,٧٣١	٨,٥٥٠	مصروفات برامج الأسرة
١٣,٤٤٤	١٣,٦٠٠	برنامج تعليم العلم الواجب بتهامة
٧,٦٦٦	١٤,٠٠٠	رواتب واجور العاملين / جاليات
٢٤٩,٦١٦	١٧٥,١٠٠	لقاءات وندوات
-	٥,٠٠٠	علاقات عامة
-	٣,٣٤٣	ايجار مقر للبرامج
-	١٠٠,٠٠٠	
٤٩٤,١٨٢	٥٢٢,٧٩٩	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشعف
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٥٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
١٣٤,٥٠٠	٤٩,٢٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
١٩,٢٤٦	١٩,٠٨٦	تأمينات اجتماعية
١٦,١٤٢	١٧,٠٥٠	مكافأة نهاية الخدمة
٤٦,٧٦٤	-	مزايا وحوافز
١٠,٣٥٠	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
٣,٤٩٩	-	المستهلكات
٣,٠٢٠	-	الصيانة الإصلاح
١٥,٤٨٦	١٤,٣٦٣	الكهرباء
٦,٨٣٢	٧,١٨٠	الهاتف وبريد والانترنت
-	٧,٣٢٥	رسوم حكومية
٣,٦٥٠	٩,٠٠١	مصاريف ضيافة
١,٧٠٠	٤٩٥	رسوم واشتراكات
٨٢,٤٨٧	-	الإيجارات
٥٠٠	-	هدايا وعينات
٦,٩٠٢	٧,٠٤٨	مصروفات بنكية
٨,٠٠٠	-	دعاية وإعلان
٣٥٩,٠٧٨	١٣٦,٤٩٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤م	(١٣) صافي الأصول المقيدة
٤٥٢,٧٨٥	(٥٨,١٠٦)	٢٢٧,٥٠٧	٢٨٣,٣٨٤	زكاة
١٣٦,٩٨١	(٦,٦٧٦)	١٥,٤٠١	١٢٨,٢٥٦	كفارة يمين
-	(٢,٩١٢)	٢,٩١٢	-	برامج الجاليات
١٦٢,٩٣٧	(١٧٧,٥٣٠)	٢١٣,٨٧٦	١٢٦,٥٩١	مشروع الدعوة الالكترونية
١٦,٠٠٠	(١٤,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠	-	برنامج العلم واجب
-	(٥٦,٠٢٣)	٥٦,٠٢٣	-	خدمات تطوعية
٧٦٨,٧٠٣	(٣١٥,٢٤٧)	٥٤٥,٧١٩	٥٣٨,٢٣١	

(١٤) عام

- تم اعادة تبويب بعض ارقام القوائم المالية المقارنة لكي تتناسب مع عرض ارقام القوائم المالية الحالية.

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