

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمعشوقة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١١)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير 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 بمعشوقة
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمعشوقة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٤١١) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م 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 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. 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 ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره برأي مطلق في تاريخ ٢٠٢٣/٠٢/٢٣ م.

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 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 بمعشوقة - 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 المحتفظ بها.

عن الرئيس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد بن سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٢٢٣
ALRUWAI & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

الرياض : ٠٤ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق : ١٤ مارس ٢٠٢٤ م

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
١٣٦,١٠٠	١٢٥,٠٦٩	(٤)	النقد وما في حكمه
١٣٦,١٠٠	١٢٥,٠٦٩		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
١,٩٣٢,٩٨٥	١,٧٩٢,٣٤١	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
-	١٦,٦١٧	(٧)	الأصول الغير ملموسة - بالصافي
-	١,٢٢٧,٨٤٠	(٨)	الأصول الاستثمارية - بالصافي
١,٢٧٩,٠٠٠	-		مشروعات تحت التنفيذ
٣,٢١١,٩٨٥	٣,٠٣٦,٧٩٨		مجموع الأصول غير المتداولة
٣,٣٤٨,٠٨٥	٣,١٦١,٨٦٧		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
٥,٧٥٠	-		مصروفات مستحقة
٥,٧٥٠	-		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
١١,٥٠٠	١٠,٣٣٣	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١,٥٠٠	١٠,٣٣٣		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٧,٢٥٠	١٠,٣٣٣		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
٣,٣٣٠,٨٣٥	٣,١٥١,٢٢٦		صافي الأصول غير المقيدة
-	٣٠.٨	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٣,٣٣٠,٨٣٥	٣,١٥١,٥٣٤		مجموع صافي الأصول
٣,٣٤٨,٠٨٥	٣,١٦١,٨٦٧		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 بمغشوقة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١١)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٣ م	إجمالي ٢٠٢٢ م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	١٠٢,٨٥٨	-	١٠٢,٨٥٨	٩٤,١٠٤
تبرعات الزكاة	-	١٣,٧٤٦	١٣,٧٤٦	٢١٣
إيرادات الأنشطة (١٠)	٢١٤,٢٩٦	-	٢١٤,٢٩٦	١٢٥,٥٢٣
اشتراكات الاعضاء	٣,١٥٠	-	٣,١٥٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١٥,٠٠١	(١٥,٠٠١)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٣٣٥,٣٠٥	(١,٢٥٥)	٣٣٤,٠٥٠	٢١٩,٨٤٠
المصروفات				
مصروفات الأنشطة (١١)	٢٩٣,٥٧٧	-	٢٩٣,٥٧٧	٨٨,٠٩١
مصروفات محملة على الأنشطة (١٢)	١٥٣,٩٤٥	-	١٥٣,٩٤٥	-
مساعادات الزكاة	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	-
مصروفات الاستثمار (١٣)	١٨,٠٤٢	-	١٨,٠٤٢	-
المصروفات العمومية والإدارية (١٤)	٣٨,٥٣٧	-	٣٨,٥٣٧	٤٢,١٣٦
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	-	-	-	١٧١,٣٨٧
إجمالي المصروفات	٥١٩,١٠١	-	٥١٩,١٠١	٣٠١,٦١٤
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(١٨٣,٧٩٦)	(١,٢٥٥)	(١٨٥,٠٥١)	(٨١,٧٧٤)
البنود الاستثنائية				
تسويات سنوات سابقة	٥,٧٥٠	-	٥,٧٥٠	-
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	٥,٧٥٠	-	٥,٧٥٠	-
التغير في صافي الأصول	(١٧٨,٠٤٦)	(١,٢٥٥)	(١٨٥,٠٥١)	(٨١,٧٧٤)
صافي الأصول بداية السنة	٣,٣٣٠,٨٣٥	-	٣,٣٣٠,٨٣٥	٣,٤١٢,٦٠٩
تسويات سنوات سابقة	(١,٥٦٣)	١,٥٦٣	-	-
صافي الأصول نهاية السنة	٣,١٥١,٢٢٦	٣٠٨	٣,١٥١,٥٣٤	٣,٣٣٠,٨٣٥

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

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمعشوقة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١١)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٨١,٧٧٤)	(١٨٥,٠٥١)	التغير في صافي الأصول
١٧١,٣٨٧	١٤٠,٦٤٤	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٢,٩٣٣	اطفاء الاصول الغير ملموسة
-	٥١,١٦٠	اهلاك الاصول الاستثمارية
١١,٥٠٠	٤,٣٣٣	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٥,٧٥٠	تسويات سنوات سابقة
١٠١,١١٣	١٩,٧٦٩	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(٥,٧٤٩)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
١٠١,١١٣	١٤,٠١٩	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(٥,٥٠٠)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٠١,١١٣	٨,٥١٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٦,٧٩٦)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١٩,٥٥٠)	اضافات الاصول غير ملموسة
(٦,٧٩٦)	(١٩,٥٥٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٩٤,٣١٧	(١١,٠٣١)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٤١,٧٨٣	١٣٦,١٠٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٣٦,١٠٠	١٢٥,٠٦٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
		<u>معاملات غير نقدية هامة</u>
-	١,٢٧٩,٠٠٠	تحويل مشروعات تحت التنفيذ

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 ٢٠٢٣م

(١) التكوين والنشاط:

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمعشوقة، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١١)، وتاريخ ٢٠٢٠/٠١/٠١م الموافق ١٤٤١/٠٥/٠٦هـ، تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، في تاريخ، مركزها الرئيسي: - المعشوقة - منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية،

مسجلة مؤسسة فردية باسم جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمعشوقة وسجل تجاري رقم (٥٨٠٥٦٢٥٤٨٢) وتاريخ ١٤٤٤/٠٩/٠٤هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٣/٢٦م براس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٣م.

أهداف الجمعية:

نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وإخلافاً.

دعوة غير المسلمين للدخول في الاسلام وتعريفهم به وبيان محاسنه لهم.

استخدام التقنية في الدعوة الى الله تعالى، ونشر العلم الشرعي.

العمل على مكافحة الانحراف الفكري وبيان آثاره وأضراره.

حماية المجتمع من الغلو والتطرف، والإفراط والتفريط.

(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 الانبثات 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).

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 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(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 أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٢-٣ المدينون التجاريون:

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

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
اجهزة والآلات ومعدات	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
مساعد كهربائية	١٠%		

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

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

٤-٣ اصول الاوقاف:

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٣-٦ عقود الإيجار:

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

أ- الجمعية كمستأجر

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

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 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 انتهاء خدمات الموظف.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة:

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

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

١٠-٣ قائمة الانشطة:

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

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

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

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

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

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

التبرعات النقدية:

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

التبرعات العينية بغرض اعادة 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 الانشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع:

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

المنح الحكومية:

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

الإيرادات التشغيلية 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 والتحويل بين الحسابات المقيمة وغير المقيمة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصرفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية:

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

مصرفات المنح الحكومية:

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

مصرفات جمع الاموال:

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

مصاريف الحوكمة:

تخص مصرفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

٣-١١ 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 المقيمة

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

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمعشوقة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

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 وفقاً للطريقة غير المباشرة.

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مصرف الراجحي العام ح/٠٠٠٧	٩٨,٥٩٤	١٠٢,٦٣٠	
مصرف الراجحي الزكاة ح/٩٩٠٩	٣٠٨	١,٥٦٣	
مصرف الراجحي المشاريع ح/٥٥٠٣	٢٥,٩٩٩	١٩,٩٣٩	
بنك الأهلي العام ح/٠١٠٥	١٦٨	١١,٩٦٨	
	١٢٥,٠٦٩	١٣٦,١٠٠	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمعشوقة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

المباني	السيارات	اجهزة والآلات ومعدات	اثاث ومفروشات	مساعد كهربائية	الإجمالي	التكلفة
٢,٧٣٨,٤٨٢	١٨٨,٩٥٠	٢٢٩,٣٦٠	٢٤٦,٢٤٤	٦٤,٨٠٠	٣,٤٦٧,٨٣٦	الرصيد في بداية السنة
-	(١٨٨,٩٥٠)	-	-	-	(١٨٨,٩٥٠)	الاستبعادات خلال السنة
٢,٧٣٨,٤٨٢	-	٢٢٩,٣٦٠	٢٤٦,٢٤٤	٦٤,٨٠٠	٣,٢٧٨,٨٨٦	الرصيد في نهاية السنة
٩٢٢,٦٦٠	١٨٨,٩٤٩	٢٢٩,٣٥٩	١٧٤,٤٤٣	١٩,٤٤٠	١,٥٣٤,٨٥١	الإهلاك المتراكم
١٠٩,٥٣٩	-	-	٢٤,٦٢٤	٦,٤٨٠	١٤٠,٦٤٣	الرصيد في بداية السنة
-	(١٨٨,٩٤٩)	-	-	-	(١٨٨,٩٤٩)	اهلاك السنة
١,٠٣٢,١٩٩	-	٢٢٩,٣٥٩	١٩٩,٠٦٧	٢٥,٩٢٠	١,٤٨٦,٥٤٥	الاهلاك المستبعد خلال السنة
١,٠٣٢,١٩٩	-	٢٢٩,٣٥٩	١٩٩,٠٦٧	٢٥,٩٢٠	١,٤٨٦,٥٤٥	الرصيد في نهاية السنة
١,٧٠٦,٢٨٣	-	١	٤٧,١٧٧	٣٨,٨٨٠	١,٧٩٢,٣٤١	القيمة الدفترية
١,٨١٥,٨٢٢	١	١	٧١,٨٠١	٤٥,٣٦٠	١,٩٣٢,٩٨٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
						الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمعشوقة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٧) الاصول الغير ملموسة - بالصافي		رخص البرامج	الإجمالي
<u>التكلفة</u>			
الاضافات خلال السنة		١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠
الرصيد في نهاية السنة		١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠
<u>الاطفاء المتراكم</u>			
اطفاء السنة		٢,٩٣٣	٢,٩٣٣
الرصيد في نهاية السنة		٢,٩٣٣	٢,٩٣٣
<u>القيمة الدفترية</u>			
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		١٦,٦١٧	١٦,٦١٧
(٨) الاصول الاستثمارية - بالصافي		شقق استثمارية بمكة المكرمة	الإجمالي
<u>التكلفة</u>			
الاضافات خلال السنة		١,٢٧٩,٠٠٠	١,٢٧٩,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة		١,٢٧٩,٠٠٠	١,٢٧٩,٠٠٠
<u>الاهلاك المتراكم</u>			
اهلاك السنة		٥١,١٦٠	٥١,١٦٠
الرصيد في نهاية السنة		٥١,١٦٠	٥١,١٦٠
<u>القيمة الدفترية</u>			
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		١,٢٢٧,٨٤٠	١,٢٢٧,٨٤٠
(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
رصيد بداية السنة		١١,٥٠٠	-
المكون خلال السنة		٤,٣٣٣	١١,٥٠٠
المستخدم خلال السنة		(٥,٥٠٠)	-
		١٠,٣٣٣	١١,٥٠٠

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمعشوقة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) إيرادات الأنشطة
١٢٥,٥٢٣	٢١٤,٢٩٦	إيرادات إيجارات عقارات استثمارية
١٢٥,٥٢٣	٢١٤,٢٩٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) مصروفات الأنشطة
٧٦,٩٩٠	٢٨٦,٨٩٨	برامج الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات
١١,١٠١	-	صيانة عقارات استثمارية
-	٣,٩٧٠	رواتب الدعاة والمترجمين
-	٢,٧٠٩	مشاركة الجمعية في اليوم الوطني ٩٣
٨٨,٠٩١	٢٩٣,٥٧٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) مصروفات محملة على الأنشطة
-	٨٩,٣١٥	رواتب واجور
-	١٠,٦٥٠	مزايا وحوافز
-	٩,١٩٠	المستهلكات
-	٨٠٠	الصيانة والإصلاح
-	٢٨,٠٨١	المنافع والخدمات والتأمين
-	٦,٢٠٩	مطبوعات وتصاميم دعوية
-	٣,٧٠٠	دروع تكريم وهدايا دعوية
-	٦,٠٠٠	اتعاب مهنية
-	١٥٣,٩٤٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) مصروفات الاستثمار
-	١٢,٦١٠	صيانة وإصلاح شقق مركز معشوقة
-	٥,٠٠٠	صيانة وإصلاح شقق مدينة مكة المكرمة
-	٤٣٢	مصاريف تأثيث شقق مركز معشوقة
-	١٨,٠٤٢	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمعشوقة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٤) المصروفات العمومية والإدارية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مرتبات واجور وما في حكمها	٢٩,٣٨٤	٣٣,١٠٠
تأمينات اجتماعية	٤,١١٤	٢,٧١٠
التامين الطبي	٤٢٤	-
قرطاسية ومطبوعات	-	٩٨٩
صيانة عامة وترميم	-	٢٥٠
كهرباء ومياه	-	٣٤٩
محروقات وصيانة سيارات	-	٥٠
هاتف وفاكس وانترنت	١,٨٩٩	٧٣٦
ضيافة ونظافة	-	٣٩٦
رخص ورسوم حكومية وإقامات	٢,٤٦٧	١,٠٥٦
مكافأة مخصص نهاية الخدمة	-	٢,٥٠٠
عمولات بنكية	٢٤٩	-
	<u>٣٨,٥٣٧</u>	<u>٤٢,١٣٦</u>

(١٢) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٣ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	التسويات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
تبرعات الزكاة	-	١٣,٧٤٦	(١٥,٠٠١)	١,٥٦٣	٣٠٨
	-	١٣,٧٤٦	(١٥,٠٠١)	١,٥٦٣	٣٠٨

(١٣) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٤ مارس ٢٠٢٤ م