

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالغاظ
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠١)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالغاظ
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠١)
القوائم المالية و تقرير المراجع المستقل

| الصفحة | الفهرس |
|--------|-------------------------------|
| ٢ - ١ | تقرير المراجع 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 بالغاظ
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالغاظ - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٠٠١)- 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 وتدفعاتها 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 الرأى 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.

امر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره برأى مطلق في تاريخ ٢٠٢٣/٠٦/٠٦م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة 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 مسنولة عن تقييم 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 مسنولة 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 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 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 والارشاد وتوعية الجاليات بالغاظ - 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 ٧٢٥/١١/٣٢٣
ALRUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

الرياض : ٢٥ شعبان ١٤٤٥ هـ

الموافق : ٠٦ مارس ٢٠٢٤ م

خالد بن سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالغاظ
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠١)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إيضاح | الأصول |
|------------------|------------------|-------|---|
| | | | <u>الأصول المتداولة</u> |
| ٥١,٧٢٠ | ٩٧,٥١٢ | (٤) | النقد وما في حكمه |
| ١٦٦,٨٦٧ | ١٥٣,٢٥١ | | المخزون |
| ١١,٢٥٠ | ١١,٢٥٠ | (٥) | أرصده مدينة اخري |
| ٢٢٩,٨٣٧ | ٢٦٢,٠١٣ | | مجموع الأصول المتداولة |
| | | | <u>الأصول غير المتداولة</u> |
| ٦,٤٥٨ | ٣,٩٥٨ | (٦) | الأصول الغير ملموسة - بالصافي |
| ١,٥٩٤,٢٤٥ | ١,٥٣٢,٣٦٧ | (٧) | الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي |
| ١,٦٠٠,٧٠٣ | ١,٥٣٦,٣٢٥ | | مجموع الأصول غير المتداولة |
| ١,٨٣٠,٥٤٠ | ١,٧٩٨,٣٣٨ | | إجمالي الأصول |
| | | | <u>الالتزامات وصافي الأصول</u> |
| | | | <u>الالتزامات المتداولة</u> |
| ١٧,٥٠٠ | ١٦,٦٢٤ | (٨) | مصرفات مستحقة والايرادات المقبوضة مقدما |
| ١٧,٥٠٠ | ١٦,٦٢٤ | | مجموع الالتزامات المتداولة |
| | | | <u>الالتزامات غير المتداولة</u> |
| ٥٤,٠٦٣ | ٥٣,٣٧٨ | (٩) | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ٥٤,٠٦٣ | ٥٣,٣٧٨ | | مجموع الالتزامات غير المتداولة |
| ٧١,٥٦٣ | ٧٠,٠٠٢ | | اجمالي الالتزامات |
| | | | <u>صافي الأصول</u> |
| ٤٤٦,٧٩٨ | ٣٢٢,١٦٩ | | صافي الأصول غير المقيدة |
| ١٢٨,٥٧٤ | ١٨٩,٥٧٧ | (١٣) | صافي الأصول المقيدة |
| ١,١٨٣,٦٠٥ | ١,٢١٦,٥٩٠ | (١٤) | صافي أصول الأوقاف |
| ١,٧٥٨,٩٧٧ | ١,٧٢٨,٣٣٦ | | مجموع صافي الأصول |
| ١,٨٣٠,٥٤٠ | ١,٧٩٨,٣٣٨ | | إجمالي الالتزامات وصافي الأصول |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالغاظ
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠١)

قائمة الأنشطة

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

| إجمالي م٢٠٢٢ | إجمالي م٢٠٢٣ | أوقاف | مقيدة | غير مقيدة | إيضاح |
|--------------------------------------|-----------------|-----------|---------|-----------|---|
| <u>الإيرادات</u> | | | | | |
| ١٩١,٢٨٤ | ٥٦,٥١٥ | - | - | ٥٦,٥١٥ | التبرعات النقدية العامة |
| ٢٨,٨٩٠ | ١٦,٢٠٠ | - | ١٦,٢٠٠ | - | (١٠) التبرعات النقدية المقيدة |
| ٣٧,١٧٠ | ٥٤,٦٠٣ | - | ٥٤,٦٠٣ | - | تبرعات الزكاة |
| - | ٣٥,٩١٧ | - | - | ٣٥,٩١٧ | إيرادات ايجارات |
| - | ٩,٦٠٠ | - | - | ٩,٦٠٠ | تبرعات خدمية |
| ٤١,٩٤١ | ٣٢,٩٨٥ | ٣٢,٩٨٥ | - | - | إيرادات الاوقاف |
| <u>صافي الاصول المحررة من القيود</u> | | | | | |
| - | - | - | (٩,٨٠٠) | ٩,٨٠٠ | اعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام |
| ٢٩٩,٢٨٥ | ٢٠٥,٨٢٠ | ٣٢,٩٨٥ | ٦١,٠٠٣ | ١١١,٨٣٢ | إجمالي الإيرادات واعادة التصنيف |
| <u>المصروفات</u> | | | | | |
| ٢٢٩,٨٧٠ | ٢٠٦,٩٦٠ | - | - | ٢٠٦,٩٦٠ | (١١) مصروفات الأنشطة |
| ٦٩,١٩٠ | ٥٥,٠٢٣ | - | - | ٥٥,٠٢٣ | (١٢) المصروفات العمومية والإدارية |
| ٢,٥٠٠ | ٢,٥٠٠ | - | - | ٢,٥٠٠ | (٦) إطفاء الأصول الغير ملموسة |
| ٢٤,٨٠٣ | ٦٤,٩٧٦ | - | - | ٦٤,٩٧٦ | (٧) اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات |
| ٣٢٦,٣٦٣ | ٣٢٩,٤٥٩ | - | - | ٣٢٩,٤٥٩ | إجمالي المصروفات |
| (٢٧,٠٧٨) | (١٢٣,٦٣٩) | ٣٢,٩٨٥ | ٦١,٠٠٣ | (٢١٧,٦٢٧) | التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة |
| <u>البنود الاستثنائية</u> | | | | | |
| ٢,٧٣٣ | - | - | - | - | إيرادات اخرى |
| - | ٩٢,٩٩٨ | - | - | ٩٢,٩٩٨ | مكاسب رأسمالية |
| ٢,٧٣٣ | ٩٢,٩٩٨ | - | - | ٩٢,٩٩٨ | التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية |
| (٢٤,٣٤٥) | (٣٠,٦٤١) | ٣٢,٩٨٥ | ٦١,٠٠٣ | (١٢٤,٦٢٩) | التغير في صافي الأصول |
| ١,٧٨٣,٣٢٢ | ١,٧٥٨,٩٧٧ | ١,١٨٣,٦٠٥ | ١٢٨,٥٧٤ | ٤٤٦,٧٩٨ | صافي الأصول بداية السنة |
| ١,٧٥٨,٩٧٧ | ١,٧٢٨,٣٣٦ | ١,٢١٦,٥٩٠ | ١٨٩,٥٧٧ | ٣٢٢,١٦٩ | صافي الأصول نهاية السنة |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالغاظ
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠١)

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> |
| (٢٤,٣٤٥) | (٣٠,٦٤١) | التغير في صافي الأصول |
| ٢,٥٠٠ | ٢,٥٠٠ | إطفاء الأصول الغير ملموسة |
| ٢٤,٨٠٣ | ٦٤,٩٧٦ | اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات |
| ٣,٥٥٠ | ٤,٣١٥ | المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| - | (٩٢,٩٩٨) | مكاسب رأسمالية |
| (٢,٧٣٣) | - | إيرادات اخرى |
| ٣,٧٧٥ | (٥١,٨٤٨) | التغير في صافي الاصول بعد التسويات |
| | | <u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u> |
| ١٣,٠٧٢ | ١٣,٦١٦ | المخزون |
| ٣,٦٤٢ | - | أرصده مدينة اخرى |
| ٦,٥٠٠ | (٨٧٦) | مصروفات مستحقة والايادات المقبوضة مقدما |
| ٢٦,٩٨٩ | (٣٩,١٠٨) | النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| - | (٥,٠٠٠) | المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ٢٦,٩٨٩ | (٤٤,١٠٨) | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u> |
| - | (٣,١٠٠) | اضافات الممتلكات والآلات والمعدات |
| (١٣٩,٦١١) | - | اضافات الأصول الغير ملموسة |
| - | ٩٣,٠٠٠ | النقد المحصل من بيع الممتلكات والآلات والمعدات |
| (١٣٩,٦١١) | ٨٩,٩٠٠ | صافي النقد(المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية |
| (١١٢,٦٢٢) | ٤٥,٧٩٢ | التغير في النقدية خلال السنة |
| ١٦٤,٣٤٢ | ٥١,٧٢٠ | النقدية وما في حكمها في بداية السنة |
| ٥١,٧٢٠ | ٩٧,٥١٢ | النقدية وما في حكمها في نهاية السنة |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الايضاحات حول القوائم المالية

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

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالغاظ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠١) وتاريخ
١٤٤١/٣/١٤ هـ الموافق ١١/٩/٢٠١٩م ، المركز الرئيسي :الغاظ - الرياض - المملكة العربية السعودية.

أهداف الجمعية :

* المحافظة على الفطرة السليمة، بدعوة الناس إلى العقيدة السلمية الصحيحة، وتحقيقها في نفوس المجتمع، على منهج السلف
الصالح.

* تقوية الايمان بإحياء معاني القران والسنة في المجتمع عبر الوسائل الدعوية المشروعة، والتحذير من البدع والابتداع في الدين.

* تحقيق الطاعة لله ورسوله ولأولي الامر ، تعزيز الروابط الاجتماعية وقيم الانتماء والمواطنة بين الأبناء.

* غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا بالنظام الأساسي للجمعية.

السنة المالية :

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

(٢) اسس اعداد القوائم المالية (يتبعه):

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 اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر 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 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.

الايضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

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 المحتجرة (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 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 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 :

| | | | |
|---------------|-----|------------------|-----|
| مباني | ٤% | أجهزة ومعدات | ١٥% |
| سيارات | ٢٠% | كتب ومراجع علمية | ١٠% |
| اثاث ومفروشات | 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 .

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 ايرادات هذه الاوقاف .

الايضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

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

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

٧-٣ المخصصات:

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

٨-٣ 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 .

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.

الايضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه) :

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 الانشطة (يتبعه) :

يتم عرض المعلومات عن الايرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات (يتبعه):-

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 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 ايرادات 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.

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 .

الايضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه) :

٣-١٠ قائمة الانشطة (يتمه) :

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 . 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 و الشروط المرتبطة بها .

الايادات التشغيلية الاخرى :

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

ايرادات التحويلات و اعادة 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 و المساعدات

مصروفات الانشطة :

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 .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الانشطة الممولة و المدعومة 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 و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

الايضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (بتمه) :

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم 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 ، 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 .

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 ، وقد 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 ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١١ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (٤) النقد وما في حكمه |
|------------------|------------------|-----------------------|
| ٥١,٧١٥ | ٩٧,٥٠٨ | مصرف الراجحي ح/٤٤٦٠٢ |
| ٣ | ٢ | مصرف الراجحي ح/٢١٣٨٦ |
| ١ | ١ | مصرف الراجحي ح/٢١٣٩٤ |
| ١ | ١ | مصرف الراجحي ح/٩٩٠٠ |
| ٥١,٧٢٠ | ٩٧,٥١٢ | |

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقطيف
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠١)

الإيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)
(٧) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

| التكلفة | الأراضي | المباني | الأثاث والمفروشات | السيارات | الكتب والمراجع العلمية | الأجهزة الكهربائية | اجمالي |
|-------------------------|---------|-----------|-------------------|-----------|------------------------|--------------------|-----------|
| الرصيد بداية السنة | ١٧٥,٥٠٠ | ١,٤٩٠,٧٩٦ | ١٣٩,٣٥١ | ٢١٣,١٠٠ | ٣٤,٤٥٠ | ١٧,٨٢٦ | ٢,٠٧١,٠٢٣ |
| الإضافات خلال السنة | - | ١,٠٠٠ | ٢,١٠٠ | - | - | - | ٣,١٠٠ |
| الاستعدادات خلال السنة | - | - | (١٠٥,٢٧٣) | (٢١٣,١٠٠) | - | - | (٣١٨,٣٧٣) |
| الرصيد في نهاية السنة | ١٧٥,٥٠٠ | ١,٤٩١,٧٩٦ | ٣٦,١٧٨ | - | ٣٤,٤٥٠ | ١٧,٨٢٦ | ١,٧٥٥,٧٥٠ |
| <u>الإهلاك المتراكم</u> | - | - | - | - | - | - | - |
| الرصيد بداية السنة | - | ٩٥,١٧٧ | ١٢٢,١٣٢ | ٢١٣,٠٩٨ | ٣٤,٤٤٩ | ١١,٩٢٢ | ٤٧٦,٧٧٨ |
| أهلاك السنة | - | ٥٩,٦٤٩ | ٣,٦١٨ | - | - | ١,٧٠٩ | ٦٤,٩٧٦ |
| استعدادات السنة | - | - | (١٠٥,٢٧٣) | (٢١٣,٠٩٨) | - | - | (٣١٨,٣٧١) |
| الرصيد في نهاية السنة | - | ١٥٤,٨٢٦ | ٢٠,٤٧٧ | - | ٣٤,٤٤٩ | ١٣,٦٣١ | ٢٢٣,٣٨٣ |
| <u>القيمة الدفترية</u> | | | | | | | |
| الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ١٧٥,٥٠٠ | ١,٣٣٦,٩٧٠ | ١٥,٧٠١ | - | ١ | ٤,١٩٥ | ١,٥٣٢,٣٦٧ |
| الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ١٧٥,٥٠٠ | ١,٣٩٥,٦١٩ | ١٧,٢١٩ | ٢ | ١ | ٥,٩٠٤ | ١,٥٩٤,٢٤٥ |

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالغاظ
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠١)

الايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | (٨) مصروفات مستحقة والايادات المقبوضة مقدما |
|-----------------|-----------------|---|
| ١٧,٥٠٠ | ٩,٨٣٤ | إيرادات مقدمة |
| - | ٦,٧٩٠ | مصروفات مستحقة |
| ١٧,٥٠٠ | ١٦,٦٢٤ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | (٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ٥٣,٢٤٦ | ٥٤,٠٦٣ | رصيد اول السنة |
| ٣,٥٥٠ | ٤,٣١٥ | المكون خلال السنة |
| - | (٥,٠٠٠) | المسدد خلال السنة |
| (٢,٧٣٣) | - | تسويات سنوات سابقة |
| ٥٤,٠٦٣ | ٥٣,٣٧٨ | رصيد نهاية السنة |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | (١٠) التبرعات النقدية المقيدة |
| ٢١,٥٧٥ | ١٦,٢٠٠ | تبرعات الحج والعمرة |
| ٣,٠٠٠ | - | دورة تفسير القران |
| ٢,٢٤٤ | - | كفارة اليمين |
| ١,٦٧١ | - | مشروعات العلم النافع |
| ٤٠٠ | - | كفالة داعية |
| ٢٨,٨٩٠ | ١٦,٢٠٠ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | (١١) مصروفات الأنشطة |
| ١١٢,٩٦٠ | ١١١,١١٣ | دعوة الجاليات |
| ٦١,٩٧٤ | ٦١,٢٢٧ | مصروف الدعوة |
| ٢٣,٨٤١ | ١١,٠٤٠ | الأنشطة الدعوية |
| ١٧,٧٤٩ | ٩,٨٠٠ | مصروفات الحج والعمرة |
| ١٣,٣٤٦ | ١٣,٧٨٠ | محاضرات العلم النافع وشراء الكتب |
| ٢٢٩,٨٧٠ | ٢٠٦,٩٦٠ | |

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالغاظ
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠١)

الايضاحات حول القوائم المالية

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (١٢) المصروفات العمومية والإدارية |
|------------------|------------------|-----------------------------------|
| ١٥,١٢٠ | ١٢,٢٢٠ | رواتب واجور وما في حكمها |
| - | ٢,٧٩٣ | تأمينات اجتماعية |
| ١١,٠٠٠ | ٦٥٠ | ايجارات |
| ١٠,٠١٤ | ٤,٤٥٠ | صيانة واصلاح |
| ٩,٣٩٨ | ٤,٨٠٧ | كهرباء ومياه |
| ٦,٩١٠ | ٢,٨٣٧ | الهاتف والفاكس |
| ٢,٠٥٠ | ٢,٣٥٠ | مكافأة نهاية الخدمة |
| ٢,٥٣٠ | ٣,٣٤٠ | اشتراكات وتصديقات |
| ٢,١٥٤ | ١,٧٢٠ | محروقات وصيانة سيارات |
| ٢,٠٧٠ | ٢,٠٧٠ | عمولات بنكية |
| ١,٧٠٠ | ١,٢٤٠ | دعاية وإعلان |
| ١,٤٤٥ | ١,١٦٧ | ضيافة ونظافة |
| ٢,٠٤٠ | ٩٩٠ | بدلات وخارج دوام |
| ٩٦٦ | ٦٩٧ | أدوات مكتبية ومطبوعات |
| - | ٧٥٠ | اخرى |
| - | ١٠,٣٥٠ | أتعاب مهنية |
| ١,٧٩٣ | ٢,٥٩٢ | اقامات وتأشيرات |
| ٦٩,١٩٠ | ٥٥,٠٢٣ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | المحرر خلال السنة | المقيد خلال السنة | ١ يناير ٢٠٢٣ م | (١٣) صافي الاصول المقيدة |
|------------------|-------------------|-------------------|----------------|--------------------------|
| ١١٧,٠٩٢ | - | ٥٤,٦٠٣ | ٦٢,٤٨٩ | الزكاة |
| ١,٦٨٠ | - | - | ١,٦٨٠ | مشروع العلم النافع |
| ٣٨,٢٢٢ | - | - | ٣٨,٢٢٢ | تبرعات لشراء الات |
| ٣٢,٥٨٣ | (٩,٨٠٠) | ١٦,٢٠٠ | ٢٦,١٨٣ | تبرعات الحج والعمرة |
| ١٨٩,٥٧٧ | (٩,٨٠٠) | ٧٠,٨٠٣ | ١٢٨,٥٧٤ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | المحرر خلال السنة | المقيد خلال السنة | ١ يناير ٢٠٢٣ م | (١٤) صافي الاصول المقيدة |
|------------------|-------------------|-------------------|----------------|--------------------------|
| ١,٢١٦,٥٩٠ | - | ٣٢,٩٨٥ | ١,١٨٣,٦٠٥ | تبرعات لوقف الدعوة |
| ١,٢١٦,٥٩٠ | - | ٣٢,٩٨٥ | ١,١٨٣,٦٠٥ | |

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٠٦/٠٣/٢٠٢٤ م .