

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 ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمعشوقة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١١)
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 - ١٦	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 لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمعشوقة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٤١١) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة 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 ب:

- 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 يتعلّق 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.

عن الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



الرياض : ٢٢ رجب ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٢ يناير ٢٠٢٥ م

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١٢٥,٠٦٩	١٢٧,٠٤٣	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٣,١٦٣	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما
١٢٥,٠٦٩	١٣٠,٢٠٦		مجموع الأصول المتداولة
			أصول الاوقاف
١,٧٠٦,٢٨٣	١,٥٩٦,٧٤٤	(٦)	أصول الأوقاف بالصافي
١,٧٠٦,٢٨٣	١,٥٩٦,٧٤٤		مجموع أصول الاوقاف
			الأصول غير المتداولة
٨٦,٠٥٨	٥٤,٩٥٤	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٦,٦١٧	١٤,١٢٤	(٨)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
١,٢٢٧,٨٤٠	١,١٧٦,٦٨٠	(٩)	الاصول الاستثمارية - بالصافي
١,٣٣٠,٥١٥	١,٢٤٥,٧٥٨		مجموع الأصول غير المتداولة
٣,١٦١,٨٦٧	٢,٩٧٢,٧٠٨		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الاصول
			الالتزامات المتداولة
-	٥,٠٠٠		مصرفات مستحقة - أتعاب مهنية
-	٥,٠٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
١٠,٣٣٣	٣٤,٣٩٣	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٠,٣٣٣	٣٤,٣٩٣		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٠,٣٣٣	٣٩,٣٩٣		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٣,١٥١,٢٢٦	٢,٩٢٢,٧٣٦		صافي الأصول غير المقيدة
٣٠٨	١٠,٥٧٩	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
٣,١٥١,٥٣٤	٢,٩٣٣,٣١٥		مجموع صافي الأصول
٣,١٦١,٨٦٧	٢,٩٧٢,٧٠٨		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) 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 الأنشطة

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

إجمالي ٢٠٢٣م	إجمالي ٢٠٢٤م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات				
١٠٢,٨٥٨	٥٢,١٣٣	-	٥٢,١٣٣	التبرعات النقدية العامة
-	١٢١,٠٦٩	١٢١,٠٦٩	-	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
١٣,٧٤٦	٤,٧٤٤	٤,٧٤٤	-	تبرعات الزكاة
٢١٤,٢٩٦	١٨٦,٦٨٣	-	١٨٦,٦٨٣	(١٢) إيرادات الأنشطة
-	٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	-	المنح الحكومي - دعم التشغيل
٣,١٥٠	٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	اشتراكات الاعضاء
صافي الأصول المحررة من القيود				
-	-	(١٣٩,٥٤٢)	١٣٩,٥٤٢	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣٣٤,٠٥٠	٣٩١,٦٢٩	١٠,٢٧١	٣٨١,٣٥٨	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
المصروفات				
٢٩٣,٥٧٧	٤٦٧,٦١٥	-	٤٦٧,٦١٥	(١٣) مصروفات الأنشطة
١٥٣,٩٤٥	٩١,٢٩٨	-	٩١,٢٩٨	(١٤) مصروفات محملة على الأنشطة
١٥,٠٠٠	-	-	-	مساعدات الزكاة
١٨,٠٤٢	-	-	-	مصروفات الاستثمار
-	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	مصروفات الحوكمة - أتعاب مهنية
٣٨,٥٣٧	٤٥,٩٣٥	-	٤٥,٩٣٥	(١٥) المصروفات العمومية والادارية
٥١٩,١٠١	٦٠٩,٨٤٨	-	٦٠٩,٨٤٨	إجمالي المصروفات
(١٨٥,٠٥١)	(٢١٨,٢١٩)	١٠,٢٧١	(٢٢٨,٤٩٠)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
البنود الاستثنائية				
٥,٧٥٠	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
٥,٧٥٠	-	-	-	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
(١٧٩,٣٠١)	(٢١٨,٢١٩)	١٠,٢٧١	(٢٢٨,٤٩٠)	التغير في صافي الأصول
٣,٣٣٠,٨٣٥	٣,١٥١,٥٣٤	٣٠٨	٣,١٥١,٢٢٦	صافي الأصول بداية السنة
٣,١٥١,٥٣٤	٢,٩٣٣,٣١٥	١٠,٥٧٩	٢,٩٢٢,٧٣٦	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) 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 ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٨٥,٠٥١)	(٢١٨,٢١٩)	التغير في صافي الأصول
١٠٩,٥٣٩	-	اهلاك أصول الاوقاف
٣١,١٠٤	٣١,١٠٤	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٩٣٣	٢,٤٩٣	اطفاء الاصول غير الملموسة
٥١,١٦٠	٥١,١٦٠	اهلاك الاصول الاستثمارية
٤,٣٣٣	٢٨,٣٩٣	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥,٧٥٠	-	تسويات سنوات سابقة
١٩,٧٦٩	٤,٤٧٠	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(٣,١٦٣)	مصرفات مدفوعة مقدما
(٥,٧٥٠)	٥,٠٠٠	مصرفات مستحقة - أتعاب مهنية
١٤,٠١٩	٦,٣٠٧	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٥,٥٠٠)	(٤,٣٣٣)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨,٥١٩	١,٩٧٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٩,٥٥٠)	-	اضافات الاصول غير الملموسة
(١٩,٥٥٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١١,٠٣١)	١,٩٧٤	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١٣٦,١٠٠	١٢٥,٠٦٩	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٢٥,٠٦٩	١٢٧,٠٤٣	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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 ٢٠٢٤م

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمعشوقة، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١١)، وتاريخ ٢٠٢٠/٠١/٠١م الموافق ١٤٤١/٠٥/٠٦هـ، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، في تاريخ، مركزها الرئيسي: - المعشوقة - منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية،
تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمعشوقة، برقم (٥٨٠٥٦٢٥٤٨٢) وتاريخ ١٤٤٤/٠٩/٠٤هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٣/٢٦م، ورأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

السنة المالية:

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

أهداف الجمعية: -

- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمر دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة واحلاقا.
- 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 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.

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 والاقتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجرة (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 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 ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدر، 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 مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، 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 ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون 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. 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.

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى. 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 عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصرف بقاءه 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 بقاءه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

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 بصوره موثقه.

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 ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية 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 الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة 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 الأنشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (بتمه)

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

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

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

مصروفات جمع الاموال:

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

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

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 ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

١١-٤ صافي الاصول

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

صافي الاصول غير المقيدة

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

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.

١١-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مصرف الراجحي العام ح/٠٠٠٧
٩٨,٥٩٤	١١٥,٦٦٤	مصرف الراجحي الزكاة ح/٩٩٠٩
٣٠٨	٩١٢	مصرف الراجحي المشاريع ح/٥٥٠٣
٢٥,٩٩٩	١٠,٤٤٣	بنك الأهلي العام ح/٠١٠٥
١٦٨	٢٤	
١٢٥,٠٦٩	١٢٧,٠٤٣	
		(٥) مصروفات مدفوعة مقدما
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	رسوم اشتراكات
-	٣,١٦٣	
-	٣,١٦٣	

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 ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

الاجمالي	المباني	(٦) أصول الأوقاف - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
٢,٧٣٨,٤٨٢	٢,٧٣٨,٤٨٢	الرصيد في بداية السنة
٢,٧٣٨,٤٨٢	٢,٧٣٨,٤٨٢	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الإهلاك المتراكم</u>
١,٠٣٢,١٩٩	١,٠٣٢,١٩٩	الرصيد في بداية السنة
١٠٩,٥٣٩	١٠٩,٥٣٩	اهلاك السنة
١,١٤١,٧٣٨	١,١٤١,٧٣٨	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
١,٥٩٦,٧٤٤	١,٥٩٦,٧٤٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١,٧٠٦,٢٨٣	١,٧٠٦,٢٨٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

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 ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	اجهزة والآلات ومعدات	اثاث ومفروشات	مصاعد كهربائية	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٢٢٩,٣٦٠	٢٤٦,٢٤٤	٦٤,٨٠٠	٥٤٠,٤٠٤
الرصيد في نهاية السنة	٢٢٩,٣٦٠	٢٤٦,٢٤٤	٦٤,٨٠٠	٥٤٠,٤٠٤
<u>الإهلاك المتراكم</u>				
الرصيد في بداية السنة	٢٢٩,٣٥٩	١٩٩,٠٦٧	٢٥,٩٢٠	٤٥٤,٣٤٦
اهلاك السنة	-	٢٤,٦٢٤	٦,٤٨٠	٣١,١٠٤
الرصيد في نهاية السنة	٢٢٩,٣٥٩	٢٢٣,٦٩١	٣٢,٤٠٠	٤٨٥,٤٥٠
<u>القيمة الدفترية</u>				
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١	٢٢,٥٥٣	٣٢,٤٠٠	٥٤,٩٥٤
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١	٤٧,١٧٧	٣٨,٨٨٠	٨٦,٠٥٨

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 ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	رخص البرامج	(٨) الاصول غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الرصيد في بداية السنة
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الاطفاء المتراكم</u>
٢,٩٣٣	٢,٩٣٣	الرصيد في بداية السنة
٢,٤٩٣	٢,٤٩٣	اطفاء السنة
٥,٤٢٦	٥,٤٢٦	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
١٤,١٢٤	١٤,١٢٤	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٦,٦١٧	١٦,٦١٧	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الإجمالي	شقق استثمارية بمكة المكرمة	(٩) الاصول الاستثمارية - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
١,٢٧٩,٠٠٠	١,٢٧٩,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١,٢٧٩,٠٠٠	١,٢٧٩,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الاهلاك المتراكم</u>
٥١,١٦٠	٥١,١٦٠	الرصيد في بداية السنة
٥١,١٦٠	٥١,١٦٠	اهلاك السنة
١٠٢,٣٢٠	١٠٢,٣٢٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
١,١٧٦,٦٨٠	١,١٧٦,٦٨٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٢٢٧,٨٤٠	١,٢٢٧,٨٤٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١,٥٠٠	١٠,٣٣٣	الرصيد بداية السنة
٤,٣٣٣	٢٨,٣٩٣	المكون خلال السنة
(٥,٥٠٠)	(٤,٣٣٣)	المسدد خلال السنة
١٠,٣٣٣	٣٤,٣٩٣	الرصيد نهاية السنة

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 ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
-	٧٢,٦١٩	مشروع إفطار ودعوة
-	٤٢,٠٠٠	مشروع كفالة الدعاة - دعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
-	٦,٤٥٠	مشروع رحلات العمرة
-	١٢١,٠٦٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) إيرادات الأنشطة
٢١٤,٢٩٦	٧٤,٤٢٥	إيرادات إيجارات عقارات استثمارية
-	١١٢,٢٥٨	ربح أوقاف - وقف شقق معشوقة
٢١٤,٢٩٦	١٨٦,٦٨٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٣) مصروفات الأنشطة
٢٨٦,٨٩٨	٦٥,١١١	برامج الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات
-	٣٢,٣٣٣	مشروع كفالة الدعاة
-	٧٧,٢٠٠	مشروع إفطار ودعوة
-	٢٧٤,٩٧١	مصروفات دعوية (محاضرات - دروس - كلمات)
-	١٦,٠٠٠	مشروع رحلات العمرة
٣,٩٧٠	-	رواتب الدعاة والمتربين
٢,٧٠٩	٢,٠٠٠	مشاركة الجمعية في اليوم الوطني ٩٣
٢٩٣,٥٧٧	٤٦٧,٦١٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٤) مصروفات محملة على الأنشطة
٨٩,٣١٥	٢٣,٦٢٠	رواتب واجور
١٠,٦٥٠	١٥,١٥٠	مزايا وحوافز
٩,١٩٠	١,٣٢٠	المستهلكات
٨٠٠	٤,٢٦٤	الصيانة والإصلاح
٢٨,٠٨١	٤٦,٦٥٦	المنافع والخدمات والتأمين
٦,٢٠٩	-	مطبوعات وتصاميم دعوية
٣,٧٠٠	-	دروع تكريم وهدايا دعوية
٦,٠٠٠	-	اتعاب مهنية
-	٢٨٨	اشتراكات
١٥٣,٩٤٥	٩١,٢٩٨	

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 ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
٢٩,٣٨٤	٤٥,٠٢٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٤,١١٤	-	تأمينات اجتماعية
٤٢٤	-	التأمين الطبي
-	٧٧٣	رسوم اشتراكات وتصدقات
١,٨٩٩	-	هاتف وفاكس وانترنت
٢,٤٦٧	-	رخص ورسوم حكومية واقامات
٢٤٩	١٤٢	عمولات بنكية
٣٨,٥٣٧	٤٥,٩٣٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤ م	(١٦) صافي الاصول المقيدة
٩١٢	(٤,١٤٠)	٤,٧٤٤	٣٠٨	تبرعات الزكاة
-	(٧٢,٦١٩)	٧٢,٦١٩	-	مشروع إفطار ودعوة
٩,٦٦٧	(٣٢,٣٣٣)	٤٢,٠٠٠	-	كفالة الدعاة - دعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
-	(٦,٤٥٠)	٦,٤٥٠	-	مشروع رحلات العمرة
-	(٢٤,٠٠٠)	٢٤,٠٠٠	-	المنح الحكومي - دعم التشغيل
١٠,٥٧٩	(١٣٩,٥٤٢)	١٤٩,٨١٣	٣٠٨	

(١٧) عام

- تم إعادة 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 ٢٢ يناير ٢٠٢٥ م .