

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربيفة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٦)  
منطقة مكة المكرمة - 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 والإرشاد وتوعية الجاليات بالربصة  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربصة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣١٩٦) - 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 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 الرأي المطلق:

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

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى 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 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 الجوهري 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.
- 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 بالرسيفة - 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 الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن عبد الله الكنهل  
ترخيص رقم (٨٨٤)

الرياض: ٢٩ محرم ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٠٤ أغسطس ٢٠٢٤ م



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربصة  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٦)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٢,٤٠٤,٨٦٥	٥٠,٨٠٩	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٢,٠٠٠	٢,٧٦٥	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٢,٤٢٦,٨٦٥	٥٣,٥٧٤		<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
			<b>أصول الأوقاف</b>
-	١,٩٠٠,٠٠٠	(٦)	أصول الأوقاف - بالتكلفة
-	١,٩٠٠,٠٠٠		<b>مجموع أصول الأوقاف</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
١١,٩٩٨	٩,٥٩٠	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١١,٩٩٨	٩,٥٩٠		<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>
٢,٤٣٨,٨٦٣	١,٩٦٣,١٦٤		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٢٥٢	٢٤,٨١٠		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٥٢	٢٤,٨١٠		<b>إجمالي الالتزامات</b>
			<b>صافي الأصول</b>
١,٨٩٠,٣٦٠	١,٦٥١,٨٦٠		صافي الأصول غير المقيدة
٤٨٧,٢٢٣	٢٢٥,٤٧١	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٦١,٠٢٨	٦١,٠٢٣	(١٣)	صافي أصول الأوقاف
٢,٤٣٨,٦١١	١,٩٣٨,٣٥٤		<b>مجموع صافي الأصول</b>
٢,٤٣٨,٨٦٣	١,٩٦٣,١٦٤		<b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b>

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربصة  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٦)

قائمة الأنشطة

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

اجمالي ٢٠٢٢ م	اجمالي ٢٠٢٣ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<b>الإيرادات</b>					
٤٩,٧٣١	١١٦,٤٤٥	-	-	١١٦,٤٤٥	التبرعات النقدية العامة
٣٠٩,٢٠٠	٥٤٠,٨٥٢	-	٥٤٠,٨٥٢	-	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
٤,٨٤٣	-	-	-	-	التبرعات النقدية أوقاف
-	٥٧,٧٣٥	-	-	٥٧,٧٣٥	تبرعات الخدمات التطوعية
١,٣٠٠	-	-	-	-	اشتراكات الاعضاء
<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>					
-	-	-	(٨٨٥,٩٥٠)	٨٨٥,٩٥٠	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣٦٥,٠٧٤	٧١٥,٠٣٢	-	(٣٤٥,٠٩٨)	١,٠٦٠,١٣٠	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
<b>المصروفات</b>					
٩٩,١١٩	٩٤١,٦١١	-	-	٩٤١,٦١١	(٩) مصروفات الأنشطة
١٦٣,٤٠٠	١٥٧,٠٠٥	-	-	١٥٧,٠٠٥	(١٠) مصروفات محملة على النشاط
-	١,١٥٠	-	-	١,١٥٠	مصروفات توزيعات عوائد الأوقاف
-	٥٧,٧٣٥	-	-	٥٧,٧٣٥	مصروفات الخدمات التطوعية
-	٢,٥٠٠	-	-	٢,٥٠٠	مصروفات جمع الأموال
١٦٨,٣٧٩	٥٤,١٠٥	-	-	٥٤,١٠٥	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
١١,٦٨٦	٣,١٧٨	-	-	٣,١٧٨	(٧) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤٤٢,٥٨٤	١,٢١٧,٢٨٤	-	-	١,٢١٧,٢٨٤	إجمالي المصروفات
(٧٧,٥١٠)	(٥٠٢,٢٥٢)	-	(٣٤٥,٠٩٨)	(١٥٧,١٥٤)	التغير في صافي الاصول
-	١,٩٩٥	(٥)	٢,٠٠٠	-	تسويات على صافي الاصول
-	-	-	٨١,٣٤٦	(٨١,٣٤٦)	التحويل بين بنود صافي الاصول
٢,٥١٦,١٢١	٢,٤٣٨,٦١١	٦١,٠٢٨	٤٨٧,٢٢٣	١,٨٩٠,٣٦٠	صافي الاصول بداية السنة
٢,٤٣٨,٦١١	١,٩٣٨,٣٥٤	٦١,٠٢٣	٢٢٥,٤٧١	١,٦٥١,٨٦٠	صافي الأصول نهاية السنة

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربصة  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٦)

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>
(٧٧,٥١٠)	(٥٠٠,٢٥٧)	التغير في صافي الأصول
١١,٦٨٦	٣,١٧٨	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٦٥,٨٢٤)	(٤٩٧,٠٧٩)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(١٥,٤٧١)	١٩,٢٣٥	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
-	٢٤,٥٥٨	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٨١,٢٩٥)	(٤٥٣,٢٨٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(١,٩٠٠,٠٠٠)	اضافات أصول الأوقاف
-	(٧٧٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١,٩٠٠,٧٧٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٨١,٢٩٥)	(٢,٣٥٤,٠٥٦)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢,٤٨٦,١٦٠	٢,٤٠٤,٨٦٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢,٤٠٤,٨٦٥	٥٠,٨٠٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربصة  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربصة، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٦) بتاريخ ١٥/٠٤/١٤٤١ هـ الموافق في ١٢/١٢/٢٠١٩ م، مركزها الرئيسي: - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

١,١ - أهداف الجمعية:

- تقديم البرامج التنموية لخدمة أفراد المجتمع والقيام بالخدمات الدعوية وتفعيل المبادرات والمشاريع النوعية التي تعود بالنفع تنمية المجتمع.

٢,١ - السنة المالية:

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

(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).

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.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربصة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)

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 الأجلة ، 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 للتحويل 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. تعيد 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 المقدره تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، 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.

مباني	٢٠%	أثاث ومفروشات	١٠%
سيارات	٢٠%	الآلات ومعدات	١٠%
أجهزة الحاسب الالي وملحقاته	٢٥%		

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.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو 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 أو أقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

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

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة 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 أو 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 أو 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 ٢٠٢٣ م

(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، 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 طوعاً 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

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 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.

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 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.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربصة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

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 وفقا للطريقة غير المباشرة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٤) النقد وما في حكمه
٨٧,٧٢٨	٦,٧٩٨	الصندوق
٤٩١,٨٣٨	١٨,١٨٤	بنك الراجحي ح/٣٨٠٣
٥٧,٤٩٥	١٢,٥٦٢	بنك الجزيرة ح/٦٠٠١
٧٣٤,٤١٣	٨,٢٧٢	بنك الانماء ح/١٠٠٠٠
١,٠٣٣,٣٩١	٤,٩٩٣	بنك البلاد ح/٠٠٠١
٢,٤٠٤,٨٦٥	٥٠,٨٠٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢,٧٦٥	٢,٧٦٥	ضريبة القيمة المضافة
١٠٦,٠٠٦	-	ذمم مدينة
١١,٣٨٤	-	مصروفات مدفوعة مقدما
(١٢٠,١٥٥)	-	مخصص ديون مشكوك فيها
٢٢,٠٠٠	-	عهد
٢٢,٠٠٠	٢,٧٦٥	

الاجمالي	أراضي	(٦) أصول الأوقاف - بالتكلفة
١,٩٠٠,٠٠٠	١,٩٠٠,٠٠٠	التكلفة
١,٩٠٠,٠٠٠	١,٩٠٠,٠٠٠	اضافات خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
١,٩٠٠,٠٠٠	١,٩٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية البر الخيرية برويضة العرض  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٦)

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

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	لوحات الدعاية والاعلان	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	الأثاث المكتبي	السيارات	التكلفة
٤٥٦,٧٥٨	-	٢٠,٠٠٠	١٣١,٤٨٢	٣١,٧٧٦	٢٧٣,٥٠٠	الرصيد في بداية السنة
٧٧٠	٤٠٠	-	٣٧٠	-	-	الإضافات خلال السنة
٤٥٧,٥٢٨	٤٠٠	٢٠,٠٠٠	١٣١,٨٥٢	٣١,٧٧٦	٢٧٣,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة
<b>الإهلاك المتراكم</b>						
٤٤٤,٧٦٠	-	٢٠,٠٠٠	١٣١,٤٨٢	١٩,٧٧٨	٢٧٣,٥٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣,١٧٨	-	-	-	٣,١٧٨	-	أهلاك السنة
٤٤٧,٩٣٨	-	٢٠,٠٠٠	١٣١,٤٨٢	٢٢,٩٥٦	٢٧٣,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة
<b>القيمة الدفترية</b>						
٩,٥٩٠	٤٠٠	-	٣٧٠	٨,٨٢٠	-	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
١١,٩٩٨	-	-	-	١١,٩٩٨	-	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربصة  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
٨,٢٠٠	٢٧,٠٠٠	مسجدا وظهرًا
١٨٣,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	هدايا
-	٦٥,٠٠٠	وفد الله
-	١٠,٠٠٠	هدى النبوة
١١,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	شفيعا لأصحابه
-	١١,٧٠٢	سواعد وطن
١٠٧,٠٠٠	-	اطوار
-	١٠٤,٠٠٠	ميراث النبوة
-	٢٥,١٥٠	إفطار دعوة
-	٦٣,٠٠٠	تبرعات عمارة
-	٩٠,٠٠٠	مبادرة رقمن
-	١٠,٠٠٠	برنامج واعي
٣٠٩,٢٠٠	٥٤٠,٨٥٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) مصروفات الأنشطة
٢٥٦	٦٦,٦٧٠	مسجدا وظهرًا
١٦,٥٢٩	١٤٩,١١٩	وفد الله
٧٢,٠٠٠	١٧٧,٩٥٥	هدايا
٧,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	شفيعا لأصحابه
٣,٣٣٤	٦,٤٣٢	برامج وانشطة
-	١٣,٢٠٠	هدى النبوة
-	٨,٩٠٢	سواعد وطن
-	٩٢,٧٠٧	اطوار
-	٢٨,٢٢٩	البنرات
-	٩٨,٣٦٢	ميراث النبوة
-	٧١,١٠٠	إفطار صائم
-	٢١,٠٠٠	برنامج الكنز
-	٥٦,٩٣٥	عمارة
-	٨١,٠٠٠	مبادرة رقمن
-	١٠,٠٠٠	برنامج واعي
٩٩,١١٩	٩٤١,٦١١	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربصة  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) مصروفات محملة على النشاط
١٦٣,٤٠٠	٩٥,٢٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
-	٩,٠٠٠	مزايا وحوافز
-	٢٦,٠٠٠	إيجارات
-	١,٥٩٨	هاتف وفاكس وإنترنت
-	١,٤٩٦	كهرباء ومياه
-	٤,٠٠٩	ضيافة ونظافة
-	٢٥٢	أدوات مكتبية ومطبوعات
-	١٩,٤٥٠	وحدة التطوع
١٦٣,٤٠٠	١٥٧,٠٠٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
١٢٦,٦٠٠	٣٣,٥٠٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
١٠,٠٠٠	-	مكافأة نهاية الخدمة
١,٣٦٧	٥,٣٣٦	وقود ومحروقات وصيانة سيارات
٤٥٠	١,٢٨٠	أدوات كتابية ومطبوعات
٩٧٨	٨٨	كهرباء ومياه
٢,٠٢٦	٩٠١	هاتف وفاكس وإنترنت
-	٧٠٠	رسوم حكومية
١٢٠	٦٣٠	أجور تحميل وتنزيل
٨١١	٢١٩	ضيافة ونظافة
٢٦,٠٠٠	١١,٣٨٤	إيجارات
٢٧	-	أخرى
-	٦٥	صيانة وإصلاح
-	٢	رسوم بنكية
١٦٨,٣٧٩	٥٤,١٠٥	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربصة  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	تسويات	١ يناير ٢٠٢٣ م	(١٢) صافي الأصول المقيدة
٣٠,٩٥٢	(٦٦,٦٧٠)	٢٧,٠٠٠	-	٧٠,٦٢٢	مسجدا وطهورا
٥٨,٠٤٥	(١٧٧,٩٥٥)	٤٥,٠٠٠	-	١٩١,٠٠٠	هداية
٩٦,٦٧٨	(٦٠,٠٠٠)	٩٠,٠٠٠	-	٦٦,٦٧٨	شفيحا لأصحابه
١٦,٢٩٣	(٩٢,٧٠٧)	-	٢,٠٠٠	١٠٧,٠٠٠	اطوار
-	(١١٦,٩٢٣)	٦٥,٠٠٠	-	٥١,٩٢٣	وفد الله
-	(١٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠	-	-	هدى النبوة
٢,٨٠٠	(٨,٩٠٢)	١١,٧٠٢	-	-	سواعد وطن
٥,٦٣٨	(٩٨,٣٦٢)	١٠٤,٠٠٠	-	-	ميراث النبوة
-	(٢٥,١٥٠)	٢٥,١٥٠	-	-	إفطار دعوة
٦,٠٦٥	(٥٦,٩٣٥)	٦٣,٠٠٠	-	-	تبرعات عمارة
٩,٠٠٠	(٨١,٠٠٠)	٩٠,٠٠٠	-	-	مبادرة رقمن
-	(١٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠	-	-	برنامج واعى
٢٢٥,٤٧١	(٨٠٤,٦٠٤)	٥٤٠,٨٥٢	٢,٠٠٠	٤٨٧,٢٢٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	تسويات	١ يناير ٢٠٢٣ م	(١٣) صافي الأصول المقيدة
٦١,٠٢٣	-	-	(٥)	٦١,٠٢٨	بناء وقف وشراء اوقاف
٦١,٠٢٣	-	-	(٥)	٦١,٠٢٨	

(١٤) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠٤ اغسطس ٢٠٢٤ م.