

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بوادي الدواسر
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٣٩)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بوادي الدواسر
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٣٩)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بوادي الدواسر
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:
لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بوادي الدواسر - مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣١٣٩) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة 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 ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة 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

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 وملزمة 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 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 وملزمة 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 مضلّة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملزمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بوادي الدواسر - 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 و شريكه

الرياض : ٢٧ شوال ١٤٤٤ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ١٧ مايو ٢٠٢٣ م.

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بوادي الدواسر
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٣٩)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٧٩١,٨٢١	٥١٤,٧١٣	(٤)	النقد وما في حكمه
٧٩١,٨٢١	٥١٤,٧١٣		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,٨٨٩,٨٠٣	-		مشروعات تحت التنفيذ
٣,٣٥٦,٩٠٤	٤,٩٥٦,٧٤٣	(٥)	العقارات الاستثمارية - بالتكلفة
١٣١,٧٠٠	٥٩,٧٧٠	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٥,٣٧٨,٤٠٧	٥,٠١٦,٥١٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٦,١٧٠,٢٢٨	٥,٥٣١,٢٢٦		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٠٣,٥٤٠	١١٧,٧٤٥	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٠٣,٥٤٠	١١٧,٧٤٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٠٣,٥٤٠	١١٧,٧٤٥		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٥,٦٧٥,٠٦٧	٤,٧١٠,٢٨٨		صافي الأصول غير المقيدة
٨,٤١٦	١٠,١١٦	(١١)	صافي الأصول المقيدة
٣٨٣,٢٠٥	٦٩٣,٠٧٧		صافي أصول الاوقاف
٦,٠٦٦,٦٨٨	٥,٤١٣,٤٨١		مجموع صافي الأصول
٦,١٧٠,٢٢٨	٥,٥٣١,٢٢٦		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بوادي الدواسر
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٣٩)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيرادات	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢٢م	اجمالي ٢٠٢١م
الإيرادات						
رعات نقدية عامة	(٨)	٢٦٩,٧٤٦	-	-	٢٦٩,٧٤٦	٢٦٤,٠٨٤
التبرعات النقدية المقيدة		-	٨٦,٩٧٢	-	٨٦,٩٧٢	٧٤,٦٩٢
رعات الأوقاف		-	-	٣٣,٠٧٢	٣٣,٠٧٢	٥٢,٨٤٠
إيرادات اشتراكات		-	-	-	-	٢,٦٠٠
برادات الوقف		٣٧٣,٠٥٢	-	-	٣٧٣,٠٥٢	٣٣٠,٣٦٥
استقطاعات		١٣٤,٨٦٠	-	-	١٣٤,٨٦٠	٤٤٦,٩٨٥
تبرعات العينية		-	٢٠,١٢٧	-	٢٠,١٢٧	-
تبرعات الزكاة		١٠٦,١٩٥	-	-	١٠٦,١٩٥	-
مدقات		٦,١٦٧	-	-	٦,١٦٧	-
سهم الخير		٨٩٧	-	-	٨٩٧	-
نقالة مسلم		٩	-	-	٩	-
حقيبة دعوية		-	-	-	-	-
بافي الأصول المحررة من القيود		١٠٥,٣٩٩	(١٠٥,٣٩٩)	-	-	-
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٩٩٦,٣٢٥	١,٧٠٠	٣٠٩,٨٧٢	١,٣٠٧,٨٩٧	١,١٧١,٥٦٦
جمالي الإيرادات وإعادة التصنيف						
المصروفات						
مصرف مبنی وقف بر الوالدين		١٣٤,٨٦٠	-	-	١٣٤,٨٦٠	٢١,١٤٠
المساعدات العينية		٨٧,١٠٠	-	-	٨٧,١٠٠	-
مصاريف جمع أموال		٩,٥٢٥	-	-	٩,٥٢٥	-
مصاريف الحوكمة		١١٢,٨٩٤	-	-	١١٢,٨٩٤	-
مساعداة الزكاة		٩٤٦,٠٧٢	-	-	٩٤٦,٠٧٢	٢٤١,٧٦٤
مصرفات الأنشطة	(٩)	٢٩٥,٤٦٨	-	-	٢٩٥,٤٦٨	٧٤٧,٧٥٧
لمصرفات العمومية والإدارية	(١٠)	٢٨٩,٩٦٤	-	-	٢٨٩,٩٦٤	١٩٥,٤٧٤
اهلاك العقارات الاستثمارية	(٥)	٨٥,٢٢١	-	-	٨٥,٢٢١	٩٩,١١٦
هالك الممتلكات والآلات والمعدات	(٦)	١,٩٦١,١٠٤	-	-	١,٩٦١,١٠٤	١,٣٠٥,٢٥١
إجمالي المصروفات		(٩٦٤,٧٧٩)	١,٧٠٠	٣٠٩,٨٧٢	(٦٥٣,٢٠٧)	(١٣٣,٦٨٥)
التغير في صافي الأصول		٥,٦٧٥,٠٦٧	٨,٤١٦	٣٨٣,٢٠٥	٦,٠٦٦,٦٨٨	٦,٢٠٠,٣٧٣
صافي الأصول بداية السنة		٤,٧١٠,٢٨٨	١٠,١١٦	٦٩٣,٠٧٧	٥,٤١٣,٤٨١	٦,٠٦٦,٦٨٨
صافي الأصول نهاية السنة						

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بوادي الدواسر
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٣٩)

قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>	
التغير في صافي الأصول	(٦٥٣,٢٠٧)
اهلاك العقارات الاستثمارية	٢٨٩,٩٦٤
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٨٥,٢٢١
المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٢٥,٤٥٥
تسويات على مخصص سنوات سابقة	-
التغير في صافي الأصول بعد التسويات	(٢٥٢,٥٦٧)
<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>	-
مصرفات مستحقة	(٩,٢٠٠)
المسدد من مخصص مكافأة ترك الخدمة	(١١,٢٥٠)
صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية	(٢٦٣,٨١٧)
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>	
اضافات مشروعات تحت التنفيذ	-
اضافات الممتلكات والآلات والمعدات	(١٣,٢٩١)
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	(١٣,٢٩١)
صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة	(٢٧٧,١٠٨)
النقدية وما في حكمها في بداية السنة	٧٩١,٨٢١
النقدية وما في حكمها في نهاية السنة	٥١٤,٧١٣
<u>معاملات غير نقدية هامة</u>	
المحول من مشروعات تحت التنفيذ للأصول الاستثمارية	١,٨٨٩,٨٠٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(١) التكوين والنشاط (بتبعه) :-

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بوادي الدواسر ، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٣٩) ، بتاريخ ١٤٤١/٠٣/٣٠هـ الموافق في ٢٧/١١/٢٠١٩م ، مركزها الرئيسي: - وادي الدواسر - الرياض - المملكة العربية السعودية .
تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة وادي الدواسر بسجل تجاري رقم ١١٨٥١٠٣٧٥٨ وتاريخ ١٤٤٣/٠٦/٠١هـ الصادر من مدينة وادي الدواسر براس مال ٢٠,٠٠٠ ريال .

١,١ - اهداف الجمعية:

- المحافظة علي الفطرة السليمة، بدعوة الناس الي العقيدة الاسلامية الصحيحة ومفهومها، وحمايتها من الغلو والتطرف.
- العمل علي تحقيق الطاعة لله عز وجل ، ولرسوله صلي الله عليه وسلم ، ولولي الامر حفظه الله.
- تبني البرامج التي من شأنها تعزيز اللحمة الوطنية ، والامن الفكري ، وتحقيق الوسطية ، والتحذير من الغلو والتطرف ، وتعزيز الانتماء والمواطنة لهذا الوطن المعطاء .
- بيان دور الاسرة واثرا في حماية النشء من الافكار المنحرفة من خلال البرامج الدعوية المتنوعة .
- نشر العلم الشرعي ، وتبصير المسلمين بأمر دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة واخلاقا .
- احياء السنة ونشرها ، والتحذير من البدعة وامانتها ، وربط الناس بمنهج السلف الصالح .
- دعوة غير المسلمين للدخول في الاسلام ، وتعرفيهم به ، وبيان محاسنه لهم وتصحيح المفاهيم المغلوطة عنه ، ورعاية من يدخلون في الاسلام وتعليمهم اصوله والاعتناء بهم والتواصل معهم .
- تعميق روابط الاخوة فيما بين المسلمين الجدد وتأهيلهم تأهيلا شرعيا صحيحا ليساهموا في نشر الاسلام والدعوة اليه في بلادهم.
- اعداد وتأهيل الدعاة القادرين علي تبليغ الاسلام والدعوة اليه بالحكمة والموعظة الحسنة.
- اقامة البرامج العلمية والدعوية المتنوعة من محاضرات وندوات وكلمات ودروس ودورات علمية شرعية عامة ومتخصصة للمسلمين وغير المسلمين.
- المشاركة في البرامج الدعوية والشبابية والعمل علي تبصير الشباب بما يهمهم من امور دينهم.
- المشاركة في الفعاليات والمناسبات الرسمية والاهلية من خلال الانشطة والبرامج المتنوعة سواء علي مستوى المحافظة او المنطقة او المملكة .
- تنظيم حملات العمرة والحج والاشراف المباشر علي ذلك.
- تنظيم المسابقات التوعوية والتثقيفية (للمسلمين وغير المسلمين) بطريقة مباشرة من خلال البرامج العامة او من خلال وسائل التواصل الاجتماعية .
- تنظيم برنامج افطار صائم للجاليات في اماكن تجمعاتهم الرئيسية .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بوادي الدواسر
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٣٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢،١ - السنة المالية :
تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٢م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي
٢٠٢٢م .

(٢) أسس إعداد 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 الإثبات والقياس والأفصاح 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 والأصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
و تم الإفصاح عن أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في إيضاح رقم (٣) .

٢-٢ أسس القياس :
تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :
يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة 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 .

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

١-٣ النقدية وما في حكمها :
تمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الأجل أقل من ثلاثة أشهر و التأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الأصلية أقل من ٣٠ يوماً) .

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بوادي الدواسر
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٣٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢-٣ المدينون التجاريون :

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

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد العقارات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

الإراضي	%٠	اثاث ومفروشات	%١٠
المباني	%٥	اجهزة حاسب الي	%٢٠
السيارات	%٢٥	الآلات واجهزة	%٢٠

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 .

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي علي إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.
يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافه 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 مدي العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما 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 كافه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدي 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 أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي 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 ٢٠٢٢م

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

- أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
- ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الأنشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على أساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة 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 إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

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

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 . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال ائتمال 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 تعتمد عليها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات و إعادة 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 الأنشطة :

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

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

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

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بوادي الدواسر
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٣٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١١-٣ 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 ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة
لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او
اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

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

صافي اصول الاوقاف

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

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بوادي الدواسر
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٣٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٤) النقد وما في حكمه
٦٢٥,٠٠٠	١٩٧,١٢٩	مصرف الراجحي ح/٦١٧٧
١١,٤٢٥	٣٠	مصرف الراجحي ح/٠٦٦٨
١٣,٧٢٨	١٥٩,٩٧٠	مصرف الراجحي ح/٤٠٤٩
١,٩٥٤	١٢,٦٤٠	مصرف الراجحي ح/٣٠٣٣
١٢,٠٦٢	١,٠٠٠	مصرف الراجحي ح/٦٢٢٢
١١٠,١٤٨	١٢٧,٢٥٢	مصرف الراجحي ح/٠٣١٢
٨٠٠	-	مصرف الراجحي ح/٨٨٥٣
٢٠٠	١٠٠	مصرف الراجحي ح/٠٢٥٤
١٦,٥٠٤	١٦,٥٩٢	بنك البلاد ح/٠٠٠٦
٧٩١,٨٢١	٥١٤,٧١٣	

الاجمالي	المباني	الاراضي	(٥) العقارات الاستثمارية - بالتكلفة
٤,٣٨٩,٤٨٧	٣,٩٠٩,٤٨٧	٤٨٠,٠٠٠	التكلفة
١,٨٨٩,٨٠٣	١,٨٨٩,٨٠٣	-	الرصيد في بداية السنة
٦,٢٧٩,٢٩٠	٥,٧٩٩,٢٩٠	٤٨٠,٠٠٠	الاضافات خلال السنة
			الرصيد في نهاية السنة
١,٠٣٢,٥٨٣	١,٠٣٢,٥٨٣	-	الإهلاك المتراكم
٢٨٩,٩٦٤	٢٨٩,٩٦٤	-	الرصيد في بداية السنة
١,٣٢٢,٥٤٧	١,٣٢٢,٥٤٧	-	أهلاك السنة
			الرصيد في نهاية السنة
٤,٩٥٦,٧٤٣	٤,٤٧٦,٧٤٣	٤٨٠,٠٠٠	القيمة الدفترية
٣,٣٥٦,٩٠٤	٢,٨٧٦,٩٠٤	٤٨٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
			الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بواحي الدواسر
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٣٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٢) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي					
السيارات	اثاث ومفروشات	اجهزة حاسب الي	الالات واجهزة كهربائية	الاجمالي	التكلفة
٢٨٧,٠٥٠	١٩٤,٥٧٦	٦٧,٤٠١	٣٤٩,٢٩٧	٨٩٨,٣٢٤	الرصيد في بداية السنة
-	٢,٠٧٠	٧,٩٥٦	٣,٢٦٥	١٣,٢٩١	الاضافات خلال السنة
٢٨٧,٠٥٠	١٩٦,٦٤٦	٧٥,٣٥٧	٣٥٢,٥٦٢	٩١١,٦١٥	الرصيد في نهاية السنة
٢٨٧,٠٥٠	١٢٩,٠١٩	٥٠,٢٧٧	٣٠٠,٢٧٨	٧٦٦,٦٢٤	الإهلاك المتراكم
-	١٩,٤٥٨	١٣,٤٨٠	٥٢,٢٨٣	٨٥,٢٢١	الرصيد في بداية السنة
-	١٤٨,٤٧٧	٦٣,٧٥٧	٣٥٢,٥٦١	٨٥١,٨٤٥	أهلاك السنة
٢٨٧,٠٥٠	١٤٨,٤٧٧	٦٣,٧٥٧	٣٥٢,٥٦١	٨٥١,٨٤٥	الرصيد في نهاية السنة
-	٤٨,١٦٩	١١,٦٠٠	١	٥٩,٧٧٠	القيمة الدفترية
-	٦٥,٥٥٧	١٧,١٢٤	٤٩,٠١٩	١٣١,٧٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
-	-	-	-	-	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بوادي الدواسر
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٣٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

		(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الرصيد بداية السنة
-	١٠٣,٥٤٠	المكون خلال السنة
٢١,٩٤٩	٢٥,٤٥٥	المسدد خلال السنة
-	(١١,٢٥٠)	تسويات على مخصص سنوات سابقة
٨١,٥٩١	-	
١٠٣,٥٤٠	١١٧,٧٤٥	
		(٨) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إفطار صائم
١٩,٨٨٥	٣٧,٢٠٥	كفالة وطباعة الكتب
٤,١٨٤	٢,٨٨٦	رحلات حج وعمره
١٦,٢٧٧	٤٦,٨٨١	الزكاة
٣٤,٣٤٦	-	
٧٤,٦٩٢	٨٦,٩٧٢	
		(٩) مصروفات الانشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	حج وعمره
١٠,٢٥٥	١٣٠,٧٢١	طباعة كتب
١,٧٨٠	١,١٨٦	رواتب دعاء ومكافآت
٥٨,٠٤٤	١٩٣,٨٧٦	إفطار صائم
٦٥,٧٢٦	٤٥,٦٧٥	إيجارات دعوية
٣٥,٧٠٠	٣٧,٠٣٧	مصروفات دعوة وجوائز
٧٠,٢٥٩	٢٠٧,٤٩٥	دورات علمية
-	١٠,٠٠٠	سفر وانتقال
-	٣٩,٧٦٠	هاتف وبريد
-	١٩,٥١٩	صيانة سيارات
-	١٤,٠٨٤	محروقات
-	١٠,٦٠٥	صيانة مباني
-	١٥٢,١٢٤	كهرباء ومياه
-	١٥,٠٥٠	مطبوعات دعوية
-	٦٨,٩٤٠	
٢٤١,٧٦٤	٩٤٦,٠٧٢	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بوادي الدواسر
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٣٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٠) المصروفات العمومية والإدارية
٢٦٩,٦٧٩	١٦٠,٣٣٧	رواتب وأجور وما في حكمها
٧٦,٦٤٣	٣٠,١٩٩	تأمينات اجتماعية
١٠٨,٥٩٩	٥٣,٦٥٧	مصاريف حكومية
٣٤٥	٢٥,٨٢٠	تامين طبي
١٠٣,٥٤٠	٢٥,٤٥٥	مكافأة نهاية الخدمة
٤٠٠	-	ايجارات
١٥,٣٦٧	-	صيانة سيارات
٤٨,٠٢٩	-	صيانة مباني
١١,٣٨٥	-	وقود ومحروقات
١٨,٤٠٢	-	ضيافة ونظافة
٢١,١٠٠	-	تذاكر سفر وانتقال
١٧,٣٢٧	-	هاتف وبريد وطرود
٤,٢٦٨	-	كهرباء ومياه
٩١	-	مستلزمات مكتبية
١٠,٥٠٠	-	مكافآت خارج الدوام
٤٠,٢١٦	-	قرطاسية واثاث
١,٨٦٦	-	مصروفات متنوعة
٧٤٧,٧٥٧	٢٩٥,٤٦٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المحرر من القيد	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٢ م	(١١) صافي الأصول المقيدة
-	(٢٠,١٢٧)	٢٠,١٢٧	-	الزكاة
٤,١٠٤	(١,١٨٦)	٢,٨٨٦	٢,٤٠٤	كفالة وطباعة الكتب
٦,٠١٢	(٤٦,٨٨١)	٤٦,٨٨١	٦,٠١٢	رحلات حج وعمره
-	(٣٧,٢٠٥)	٣٧,٢٠٥	-	افطار صائم
١٠,١١٦	(١٠٥,٣٩٩)	١٠٧,٠٩٩	٨,٤١٦	

(١٢) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٣ م..