

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 ٢٠٢٣ م
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 بوادي الدواسر
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بوادي الدواسر - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣١٣٩) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وآداب 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 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 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 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 المحفوظ بها.

عن الرئيس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد بن سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٢٣
ALRUWAI & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

الرياض : ٢٣ شوال ١٤٤٥ هـ

الموافق : ٠٢ مايو ٢٠٢٤ م

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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٥١٤,٧١٣	٦٤٧,٢٥٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٥١٤,٧١٣	٦٤٧,٢٥٥		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
-	٤١٢,٧٤٩	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٤,٩٥٦,٧٤٣	٤,٦٦٦,٧٧٨	(٦)	العقارات الاستثمارية - بالتكلفة
٥٩,٧٧٠	٢١١,٨٢٦	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٥,٠١٦,٥١٣	٥,٢٩١,٣٥٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٥,٥٣١,٢٢٦	٥,٩٣٨,٦٠٨		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات غير المتداولة
١١٧,٧٤٥	١٠٨,٨٧٩	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١٧,٧٤٥	١٠٨,٨٧٩		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٤,٧١٠,٢٨٨	٤,٢٢٢,٩٩٤		صافي الأصول غير المقيدة
١٠,١١٦	-	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
٦٩٣,٠٧٧	١,٦٠٦,٧٣٥		صافي أصول الاوقاف
٥,٤١٣,٤٨١	٥,٨٢٩,٧٢٩		مجموع صافي الأصول
٥,٥٣١,٢٢٦	٥,٩٣٨,٦٠٨		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) 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 الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٣ م	اجمالي ٢٠٢٢ م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	٦٢١,٧٧١	-	-	٦٢١,٧٧١	٢٦٩,٧٤٦
التبرعات النقدية المقيدة (٩)	-	١٩٦,٤٢٠	-	١٩٦,٤٢٠	٨٦,٩٧٢
التبرعات النقدية اوقاف	-	-	٦٠٣,٩٠٨	٦٠٣,٩٠٨	٣٣,٠٧٢
ايرادات اشتراكات	٥,٤٠٠	-	-	٥,٤٠٠	-
استقطاعات	-	-	-	-	٣٧٣,٠٥٢
ايرادات الاوقاف (١٠)	-	-	٣٠٩,٧٥٠	٣٠٩,٧٥٠	٢٧٦,٨٠٠
التبرعات العينية (١١)	١٧٩,٣٢٥	-	-	١٧٩,٣٢٥	١٣٤,٨٦٠
تبرعات الزكاة	-	٣٧,٢٥٧	-	٣٧,٢٥٧	٢٠,١٢٧
صدقات	-	-	-	-	١٠٦,١٩٥
سهم الخير	٢٠٥,٩٥٢	-	-	٢٠٥,٩٥٢	٦,١٦٧
كفالة مسلم	١٥	-	-	١٥	٨٩٧
حقيبة دعوية	٢٥	-	-	٢٥	٩
صافي الأصول المحررة من					
إعادة تصنيف لتحقيق قيد	٢٤٣,٧٩٣	(٢٤٣,٧٩٣)	-	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة	١,٢٥٦,٢٨	(١٠,١١٦)	٩١٣,٦٥٨	٢,١٥٩,٨٢٣	١,٣٠٧,٨٩
المصروفات					
مصروفات الأنشطة (١٢)	١,٠٠٥,١٧٣	-	-	١,٠٠٥,١٧٣	٩٤٦,٠٧٢
المساعدات العينية	٩٨,٠٠٠	-	-	٩٨,٠٠٠	١٣٤,٨٦٠
مساعدات الزكاة	٤,٣٠٠	-	-	٤,٣٠٠	١١٢,٨٩٤
مصروفات مبنى وقف بر (١٣)	٨,١٨٥	-	-	٨,١٨٥	-
مصاريف الحوكمة	٢,٣٦٢	-	-	٢,٣٦٢	٩,٥٢٥
مصاريف جمع أموال	٣٦,٥٦٠	-	-	٣٦,٥٦٠	٨٧,١٠٠
المصروفات العمومية والإدارية (١٤)	٢٥٦,٤٨٧	-	-	٢٥٦,٤٨٧	٢٩٥,٤٦٨
اهلاك العقارات الاستثمارية (٦)	٢٨٩,٩٦٥	-	-	٢٨٩,٩٦٥	٢٨٩,٩٦٤
إهلاك الممتلكات والآلات (٧)	٤٢,٥٤٣	-	-	٤٢,٥٤٣	٨٥,٢٢١
إجمالي المصروفات	١,٧٤٣,٥٧	-	-	١,٧٤٣,٥٧٥	١,٩٦١,١٠
التغير في صافي الاصول	(٤٨٧,٢٩٤)	(١٠,١١٦)	٩١٣,٦٥٨	٤١٦,٢٤٨	(٦٥٣,٢٠٧)
صافي الاصول بداية السنة	٤,٧١٠,٢٨٨	١٠,١١٦	٦٩٣,٠٧٧	٥,٤١٣,٤٨١	٦,٠٦٦,٦٨٨
صافي الأصول نهاية السنة	٤,٢٢٢,٩٩	-	١,٦٠٦,٧٣٥	٥,٨٢٩,٧٢٩	٥,٤١٣,٤٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) 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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٦٥٣,٢٠٧)	٤١٦,٢٤٨	التغير في صافي الأصول
٢٨٩,٩٦٤	٢٨٩,٩٦٥	اهلاك العقارات الاستثمارية
٨٥,٢٢١	٤٢,٥٤٣	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٥,٤٥٥	٢٣,٨٥٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢٥٢,٥٦٧)	٧٧٢,٦٠٦	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(١١,٢٥٠)	(٣٢,٧١٦)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢٦٣,٨١٧)	٧٣٩,٨٩٠	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٤١٢,٧٤٩)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١٣,٢٩١)	(١٩٤,٥٩٩)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٣,٢٩١)	(٦٠٧,٣٤٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٧٧,١٠٨)	١٣٢,٥٤٢	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٧٩١,٨٢١	٥١٤,٧١٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٥١٤,٧١٣	٦٤٧,٢٥٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
		<u>معاملات غير نقدية هامة</u>
١,٨٨٩,٨٠٣	-	تحويل من مشروعات تحت التنفيذ للأصول الاستثمارية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(١) التكوين والنشاط :-

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 ١٤٤١/٠٣/٣٠ هـ الموافق في ٢٧/١١/٢٠١٩م ، مركزها الرئيسي:- وادي الدواسر - الرياض - المملكة العربية السعودية .
تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بوادي الدواسر بسجل تجاري رقم (١١٨٥١٠٣٧٥٨) ،
وبتاريخ ١٤٤٣/٠٦/٠١ هـ ، وبراس مال قدره ٢٠,٠٠٠ ريال .

١.١ - اهداف الجمعية:

- تعليم المسلمين أصول دينهم وتعميق روابط الاخوة فيما بينهم .
- العمل علي تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله صلي الله عليه وسلم ولأولي الأمر .
- العمل علي مكافحة الانحراف الفكري وبيان أثاره وأضراره .
- دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنه لهم.
- استخدام التقنية الحديثة في الدعوة إلي الله تعالى ونشر العلم الشرعي.

٢.١ - السنة المالية :-

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٣م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣م .

(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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٢-٤ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة 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. اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبع)

٣.١ - النقدية و ما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠يوماً) .

٣.٢ - المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، 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 للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣.٣ - الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات و أنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالنكلفة مضافا اليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالنكلفة 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 :

المباني	٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
السيارات	٢٠%	اجهزة حاسب الي	٢٠%
الآلات واجهزة كهربائية	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 .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالنكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالاضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣.٤ - أصول الاوقاف :

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الأصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و إيرادات هذه الاوقاف .

٣.٥ - الدائون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائون 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 .

٣.٦ - 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 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 : (تتبع)

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 بصورة موثقه .

٣.٨ - منافع الموظفين : (تتمه)

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 الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٣.٩ - 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

٣.١٠ - قائمة الانشطة :

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

أ - اعتراف بالإيرادات والتبرعات : (تتبع)

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 . 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 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 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

أ- اعتراف بالإيرادات والتبرعات : (تتمه)

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 اشتغال 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

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 والمساعدات

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 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 و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣.١١ - صافي الاصول (تتبع)

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

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 ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 .

٣.١١ - صافي الاصول (تتمه)

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 .

٣.١٢ - قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مصرف الراجحي ح/٦١٧٧	٦٠٥,١٨٢	١٩٧,١٢٩
مصرف الراجحي ح/٠٦٦٨	٣٢٠	٣٠
مصرف الراجحي ح/٤٠٤٩	٤,٣٥٠	١٥٩,٩٧٠
مصرف الراجحي ح/٣٠٣٣	-	١٢,٦٤٠
مصرف الراجحي ح/٦٢٢٢	٣,٧٥٠	١,٠٠٠
مصرف الراجحي ح/٠٣١٢	١٦,٦١٨	١٢٧,٢٥٢
مصرف الراجحي ح/٠٢٥٤	-	١٠٠
مصرف الراجحي ح / ٨٨٥٣	٢١٠	-
بنك البلاد ح/٠٠٠٦	١٦,٨٢٥	١٦,٥٩٢
	٦٤٧,٢٥٥	٥١٤,٧١٣

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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

<u>(٥) مشروعات تحت التنفيذ</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
إنشاءات تحت التنفيذ		٤١٢,٧٤٩	-
		٤١٢,٧٤٩	-
<u>(٦) العقارات الاستثمارية - بالتكلفة</u>		الاراضي	المباني
<u>التكلفة</u>			الاجمالي
الرصيد في بداية السنة	٤٨٠,٠٠٠	٥,٧٩٩,٢٩٠	٦,٢٧٩,٢٩٠
الرصيد في نهاية السنة	٤٨٠,٠٠٠	٥,٧٩٩,٢٩٠	٦,٢٧٩,٢٩٠
<u>الإهلاك المتراكم</u>			
الرصيد في بداية السنة	-	١,٣٢٢,٥٤٧	١,٣٢٢,٥٤٧
أهلاك السنة	-	٢٨٩,٩٦٥	٢٨٩,٩٦٥
الرصيد في نهاية السنة	-	١,٦١٢,٥١٢	١,٦١٢,٥١٢
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٤٨٠,٠٠٠	٤,١٨٦,٧٧٨	٤,٦٦٦,٧٧٨
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٤٨٠,٠٠٠	٤,٤٧٦,٧٤٣	٤,٩٥٦,٧٤٣

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 ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

السيارات	اثاث ومفروشات	اجهزة حاسب الي	الآلات واجهزة كهربائية	الاجمالى	التكلفة
٢٨٧,٠٥٠	١٩٦,٦٤٦	٧٥,٣٥٧	٣٥٢,٥٦٢	٩١١,٦١٥	الرصيد في بداية السنة
١٨٥,٤٩٠	٢,٧٦٠	٢,١٨٩	٤,١٦٠	١٩٤,٥٩٩	الاضافات خلال السنة
٤٧٢,٥٤٠	١٩٩,٤٠٦	٧٧,٥٤٦	٣٥٦,٧٢٢	١,١٠٦,٢١٤	الرصيد في نهاية السنة
٢٨٧,٠٥٠	١٤٨,٤٧٧	٦٣,٧٥٧	٣٥٢,٥٦١	٨٥١,٨٤٥	الإهلاك المتراكم
١٢,٢٩٨	١٩,٤٥٧	١٠,١٦٤	٦٢٤	٤٢,٥٤٣	الرصيد في بداية السنة
٢٩٩,٣٤٨	١٦٧,٩٣٤	٧٣,٩٢١	٣٥٣,١٨٥	٨٩٤,٣٨٨	أهلاك السنة
					الرصيد في نهاية السنة
١٧٣,١٩٢	٣١,٤٧٢	٣,٦٢٥	٣,٥٣٧	٢١١,٨٢٦	القيمة الدفترية
-	٤٨,١٦٩	١١,٦٠٠	١	٥٩,٧٧٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
					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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

		(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٠٣,٥٤٠	١١٧,٧٤٥	الرصيد بداية السنة
٢٥,٤٥٥	٢٣,٨٥٠	المكون خلال السنة
(١١,٢٥٠)	(٣٢,٧١٦)	المسدد خلال السنة
١١٧,٧٤٥	١٠٨,٨٧٩	
		(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٧,٢٠٥	٤٩,٩٩٣	افطار صائم
٢,٨٨٦	٩٠٥	كفالة وطباعة الكتب
٤٦,٨٨١	١٤٥,٥٢٢	رحلات حج وعمره
٨٦,٩٧٢	١٩٦,٤٢٠	
		(١٠) إيرادات الاوقاف
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
—	٢١٦,٢٥٠	وقف مبني الدعوة
—	٩٣,٥٠٠	وقف مبني وقف بر الوالدين
٢٧٦,٨٠٠	—	إيرادات الاوقاف لسنة ٢٠٢٢ م
٢٧٦,٨٠٠	٣٠٩,٧٥٠	
		(١١) التبرعات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٣٤,٨٦٠	١٧٩,٣٢٥	إيرادات دعوية
١٣٤,٨٦٠	١٧٩,٣٢٥	

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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) مصروفات الأنشطة
١٣٠,٧٢١	٢٠٦,٥٣٩	حج وعمرة
١,١٨٦	٠	طباعة كتب
١٩٣,٨٧٦	١٤٦,٩٨٨	رواتب دعاء ومكافآت
٤٥,٦٧٥	٧٧,٧٨٠	إفطار صائم
٣٧,٠٣٧	٣٢,٩١١	ايجارات دعوية
٢٠٧,٤٩٥	١٩٥,٦٠٠	مصروفات دعوة وجوائز
١٠,٠٠٠	٣٢,٦٥١	دورات علمية
٣٩,٧٦٠	١٤,٥٢٣	سفر وانتقال
١٩,٥١٩	١٥,٥٥١	هاتف وبريد
٢٤,٦٨٩	١٩,٧٠٩	محروقات وصيانة سيارات
١٥٢,١٢٤	٦٠,١٦٣	صيانة مباني
١٥,٠٥٠	٩,٠٠٦	كهرباء ومياه
٦٨,٩٤٠	١٨,٨٤٦	مطبوعات دعوية
-	٩٧,٩٨٠	تجديد جوازات دعاء
-	١٥,٠٤٣	مكافاة خارج الدوام
-	٦١,٨٨٣	رسوم رخص عمل الدعاء
٩٤٦,٠٧٢	١,٠٠٥,١٧٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) مصروفات مبني وقف بر الوالدين
-	٧,٧٩٠	صيانة مبني الوقف الدعوي
-	٣٩٥	صيانة مبني وقف بر الوالدين
-	٨,١٨٥	

(١٥)

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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
١٦٠,٣٣٧	١٦١,٥١٨	رواتب وأجور وما في حكمها
٣٠,١٩٩	١٣,٤٣٥	تأمينات اجتماعية
٥٣,٦٥٧	٢٠,٧٧٩	مصاريف حكومية
٢٥,٨٢٠	٢٧,٧٠٥	تامين طبي
٢٥,٤٥٥	٢٣,٨٥٠	مكافأة نهاية الخدمة
-	٩,٢٠٠	اتعاب مهنية
٢٩٥,٤٦٨	٢٥٦,٤٨٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣ م	(١٥) صافي الأصول المقيدة
-	(٣٧,٢٥٧)	٣٧,٢٥٧	-	الزكاة
-	(٥,٠٠٩)	٩٠٥	٤,١٠٤	كفالة وطباعة الكتب
-	(١٥١,٥٣٤)	١٤٥,٥٢٢	٦,٠١٢	رحلات حج وعمره
-	(٤٩,٩٩٣)	٤٩,٩٩٣	-	افطار صائم
-	(٢٤٣,٧٩٣)	٢٣٣,٦٧٧	١٠,١١٦	

(١٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠٢ مايو ٢٠٢٤ م

(١٦)