

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بوادي الدواسر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٣٩)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغير في صافي الاصول
١٧ - ٧	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 ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤ ، 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 جوهريّة، 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 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 والارشاد 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.

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٠٩ شوال ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٠٧ ابريل ٢٠٢٥ م



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٦٤٧,٢٥٥	٨٣٠,٢٦٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٦٤٧,٢٥٥	٨٣٠,٢٦٤		مجموع الأصول المتداولة
			اصول الاوقاف
٤١٢,٧٤٩	١,١٢٩,٢٢٤	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
٤١٢,٧٤٩	١,١٢٩,٢٢٤		مجموع اصول الاوقاف
			الأصول غير المتداولة
٤,٦٦٦,٧٧٨	٤,٣٧٦,٨١٣	(٦)	العقارات الاستثمارية - بالتكلفة
٢١١,٨٢٦	١٩١,٧١٠	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٤,٨٧٨,٦٠٤	٤,٥٦٨,٥٢٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٥,٩٣٨,٦٠٨	٦,٥٢٨,٠١١		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات غير المتداولة
١٠٨,٨٧٩	١٥٤,٠٩٥	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٠٨,٨٧٩	١٥٤,٠٩٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
٤,٢٢٢,٩٩٤	٥,٣٧٨,٥٠٥		صافي الأصول غير المقيدة
-	٩١,٦٠٠	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
١,٦٠٦,٧٣٥	٩٠٣,٨١١		صافي اصول الاوقاف
٥,٨٢٩,٧٢٩	٦,٣٧٣,٩١٦		مجموع صافي الأصول
٥,٩٣٨,٦٠٨	٦,٥٢٨,٠١١		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
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٣٩)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٣ م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	٤٣٤,١٠٣	-	-	٤٣٤,١٠٣	٦٢١,٧٧١
التبرعات النقدية المقيدة (٩)	-	٣٣٥,٤٩٤	-	٣٣٥,٤٩٤	١٩٦,٤٢٠
التبرعات النقدية اوقاف	-	-	٤٢٦,٣٠٠	٤٢٦,٣٠٠	٦٠٣,٩٠٨
دعم منصة احسان - مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي	-	٤٢,٠٠٠	-	٤٢,٠٠٠	-
ايرادات اشتراكات	٥,٠٠٠	-	-	٥,٠٠٠	٥,٤٠٠
استقطاعات	٣٠٩,٧٧٧	-	-	٣٠٩,٧٧٧	-
ايرادات الاوقاف (١٠)	٣٠٨,٠١٦	-	-	٣٠٨,٠١٦	٣٠٩,٧٥٠
التبرعات العينية	-	-	-	-	١٧٩,٣٢٥
تبرعات الزكاة	-	٢٥,٠٢٠	-	٢٥,٠٢٠	٣٧,٢٥٧
صدقات	٣٨,٤٨٨	-	-	٣٨,٤٨٨	-
سهم الخير	٧٠١	-	-	٧٠١	٢٠٥,٩٥٢
تبرعات خدمات تطوعية	٧٢,٠٠٠	-	-	٧٢,٠٠٠	-
كفالة مسلم	-	-	-	-	١٥
حقيبة دعوية	-	-	-	-	٢٥
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٤٤٠,١٣٨	(٣١٠,٩١٤)	(١,١٢٩,٢٢٤)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٢,٦٠٨,٢٢٣	٩١,٦٠٠	(٧٠٢,٩٢٤)	١,٩٩٦,٨٩٩	٢,١٥٩,٨٢٣
المصروفات					
مصروفات الأنشطة (١١)	٨٤٨,٩٣٤	-	-	٨٤٨,٩٣٤	١,٠٠٥,١٧٣
مصروفات مبني وقف بر الوالدين (١٢)	٢٨,٤٢٧	-	-	٢٨,٤٢٧	٨,١٨٥
المساعدات العينية	-	-	-	-	٩٨,٠٠٠
مساعدات الزكاة	٥,٢٥٠	-	-	٥,٢٥٠	٤,٣٠٠
مصروفات خدمات تطوعية	٧٢,٠٠٠	-	-	٧٢,٠٠٠	-
مصاريف الحوكمة	٢,٠٠٠	-	-	٢,٠٠٠	٢,٣٦٢
مصاريف جمع أموال	-	-	-	-	٣٦,٥٦٠
المصروفات العمومية والإدارية (١٣)	١٤٣,٧٢٢	-	-	١٤٣,٧٢٢	٢٥٦,٤٨٧
إهلاك العقارات الاستثمارية (٦)	٢٨٩,٩٦٥	-	-	٢٨٩,٩٦٥	٢٨٩,٩٦٥
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٧)	٦٢,٤١٤	-	-	٦٢,٤١٤	٤٢,٥٤٣
إجمالي المصروفات	١,٤٥٢,٧١٢	-	-	١,٤٥٢,٧١٢	١,٧٤٣,٥٧٥
التغير في صافي الاصول	١,١٥٥,٥١١	٩١,٦٠٠	(٧٠٢,٩٢٤)	٥٤٤,١٨٧	٤١٦,٢٤٨
صافي الاصول بداية السنة	٤,٢٢٢,٩٩٤	-	١,٦٠٦,٧٣٥	٥,٨٢٩,٧٢٩	٥,٤١٣,٤٨١
صافي الأصول نهاية السنة	٥,٣٧٨,٥٠٥	٩١,٦٠٠	٩٠٣,٨١١	٦,٣٧٣,٩١٦	٥,٨٢٩,٧٢٩

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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>
٤١٦,٢٤٨	٥٤٤,١٨٧	التغير في صافي الأصول
٢٨٩,٩٦٥	٢٨٩,٩٦٥	اهلاك العقارات الاستثمارية
٤٢,٥٤٣	٦٢,٤١٤	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٣,٨٥٠	٨٥,٢١٦	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٧٢,٦٠٦	٩٨١,٧٨٢	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٣٢,٧١٦)	(٤٠,٠٠٠)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٣٩,٨٩٠	٩٤١,٧٨٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤١٢,٧٤٩)	(٧١٦,٤٧٥)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١٩٤,٥٩٩)	(٤٢,٢٩٨)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٦٠٧,٣٤٨)	(٧٥٨,٧٧٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٣٢,٥٤٢	١٨٣,٠٠٩	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٥١٤,٧١٣	٦٤٧,٢٥٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٦٤٧,٢٥٥	٨٣٠,٢٦٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

قائمة التغير في صافي الاصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	الإجمالي	
٤,٧١٠,٢٨٨	١٠,١١٦	٦٩٣,٠٧٧	٥,٤١٣,٤٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٤٨٧,٢٩٤)	(١٠,١١٦)	٩١٣,٦٥٨	٤١٦,٢٤٨	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٤,٢٢٢,٩٩٤	—	١,٦٠٦,٧٣٥	٥,٨٢٩,٧٢٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,١٥٥,٥١١	٩١,٦٠٠	(٧٠٢,٩٢٤)	٥٤٤,١٨٧	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٥,٣٧٨,٥٠٥	٩١,٦٠٠	٩٠٣,٨١١	٦,٣٧٣,٩١٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بوادي الدواسر ، 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 بوادي الدواسر بسجل تجاري رقم (١١٨٥١٠٣٧٥٨) ،
وبتاريخ ١٤٤٣/٠٦/٠١هـ ، وبراس مال قدره ٢٠,٠٠٠ ريال .

١.١ - أهداف 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 ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤م .

(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 و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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. أهم 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 ٣٠ يوماً) .

٣.٢ - المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل 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 ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

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 بالتكلفة 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 ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣.٤ - 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 بالاضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف .

٣.٥ - 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، والا 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 كافه 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 كافه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب 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 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 .

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.

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 بناءاً على ذلك

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

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 . وبناءً على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

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

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 .

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

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 : (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 . ويعد 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 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

مصرفات الأنشطة :

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

المساعدات النقدية :

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

مصرفات المنح الحكومية :

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

مصرفات جمع الاموال :

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

مصاريف الحوكمة :

تخص مصرفات 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 و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣.١١ - صافي الاصول (تتمه)

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 ، 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 ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مصرف الراجحي ح/٦١٧٧	٨١٢,٥٣٦	٦٠٥,١٨٢
مصرف الراجحي ح/٠٦٦٨	٣٣٠	٣٢٠
مصرف الراجحي ح/٤٠٤٩	-	٤,٣٥٠
مصرف الراجحي ح/٣٠٣٣	-	-
مصرف الراجحي ح/٦٢٢٢	-	٣,٧٥٠
مصرف الراجحي ح/٠٣١٢	٢٥	١٦,٦١٨
مصرف الراجحي ح/٠٢٥٤	-	-
مصرف الراجحي ح/٨٨٥٣	-	٢١٠
بنك البلاد ح/٠٠٠٦	١٧,٢٥٧	١٦,٨٢٥
بنك الأهلي ح/٩٦٠٠	١١٦	-
	٨٣٠,٢٦٤	٦٤٧,٢٥٥

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٥) مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
٤١٢,٧٤٩	١,١٢٩,٢٢٤	إنشاءات تحت التنفيذ - مبني الوقف الخيري
٤١٢,٧٤٩	١,١٢٩,٢٢٤	

الاجمالي	المباني	الاراضي	(٦) العقارات الاستثمارية - بالتكلفة
			<u>التكلفة</u>
٦,٢٧٩,٢٩٠	٥,٧٩٩,٢٩٠	٤٨٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٦,٢٧٩,٢٩٠	٥,٧٩٩,٢٩٠	٤٨٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>الإهلاك المتراكم</u>
١,٦١٢,٥١٢	١,٦١٢,٥١٢	-	الرصيد في بداية السنة
٢٨٩,٩٦٥	٢٨٩,٩٦٥	-	أهلاك السنة
١,٩٠٢,٤٧٧	١,٩٠٢,٤٧٧	-	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
٤,٣٧٦,٨١٣	٣,٨٩٦,٨١٣	٤٨٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٤,٦٦٦,٧٧٨	٤,١٨٦,٧٧٨	٤٨٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

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

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

السيارات	اثاث ومفروشات	اجهزة حاسب الي	الآلات واجهزة كهربائية	الاجمالى	التكلفة
٤٧٢,٥٤٠	١٩٩,٤٠٦	٧٧,٥٤٦	٣٥٦,٧٢٢	١,١٠٦,٢١٤	الرصيد في بداية السنة
-	٢٢,٠٢١	٨,٩٨٠	١١,٢٩٧	٤٢,٢٩٨	الاضافات خلال السنة
٤٧٢,٥٤٠	٢٢١,٤٢٧	٨٦,٥٢٦	٣٦٨,٠١٩	١,١٤٨,٥١٢	الرصيد في نهاية السنة
٢٩٩,٣٤٨	١٦٧,٩٣٤	٧٣,٩٢١	٣٥٣,١٨٥	٨٩٤,٣٨٨	الإهلاك المتراكم
٣٧,٠٩٨	٢٠,٧٠٥	٢,٧٤٠	١,٨٧١	٦٢,٤١٤	الرصيد في بداية السنة
٣٣٦,٤٤٦	١٨٨,٦٣٩	٧٦,٦٦١	٣٥٥,٠٥٦	٩٥٦,٨٠٢	أهلاك السنة
					الرصيد في نهاية السنة
١٣٦,٠٩٤	٣٢,٧٨٨	٩,٨٦٥	١٢,٩٦٣	١٩١,٧١٠	القيمة الدفترية
١٧٣,١٩٢	٣١,٤٧٢	٣,٦٢٥	٣,٥٣٧	٢١١,٨٢٦	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
					الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١٧,٧٤٥	١٠٨,٨٧٩	الرصيد بداية السنة
٢٣,٨٥٠	٨٥,٢١٦	المكون خلال السنة
(٣٢,٧١٦)	(٤٠,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
١٠٨,٨٧٩	١٥٤,٠٩٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٤٩,٩٩٣	٧٣,١٨٥	افطار صائم
٩٠٥	٤٠٥	كفالة وطباعة الكتب
١٤٥,٥٢٢	-	رحلات حج وعمره
-	٩١,٣٢٤	دورات علمية
-	٩٠,٩٨٠	عمرة دعوية
-	٤٩,٦٠٠	مؤسسة عبدالله بن إبراهيم السبيعي - فقهي في ديني
-	٣٠,٠٠٠	مؤسسة أبانمي الاهلية - فقهي في ديني
١٩٦,٤٢٠	٣٣٥,٤٩٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٠) إيرادات الاوقاف
٢١٦,٢٥٠	٢٠٩,٧٦٦	وقف مبني الدعوة
٩٣,٥٠٠	٩٨,٢٥٠	وقف مبني وقف بر الوالدين
٣٠٩,٧٥٠	٣٠٨,٠١٦	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١١) مصروفات الأنشطة
٢٠٦,٥٣٩	-	حج وعمرة
-	١٣٧,٨١٠	عمره دعوية
١٤٦,٩٨٨	١٠٨,٦٥١	رواتب دعاة ومكافآت
٧٧,٧٨٠	٧٧,٣٣٦	إفطار صائم
٣٢,٩١١	٣٠,٠٠٠	ايجارات دعوية
١٩٥,٦٠٠	٨١,٩٦٧	مصروفات دعوة وجوائز
٣٢,٦٥١	٤٥,٥٤٨	دورات علمية
١٤,٥٢٣	٢٠,٣٨٢	سفر وانتقال
١٥,٥٥١	٢٣,٥٨٩	هاتف وبريد
١٩,٧٠٩	٢٧,٠٤٧	محروقات وصيانة سيارات
٦٠,١٦٣	١٦,٨٥٧	صيانة مباني
٩,٠٠٦	٩,٢٥٩	كهرباء ومياه
١٨,٨٤٦	٢١,٣٩٠	مطبوعات دعوية
٩٧,٩٨٠	٧١,٨٧٩	تجديد جوازات دعاة
١٥,٠٤٣	٣٢,٧٤٤	مكافاة خارج الدوام
٦١,٨٨٣	٣٨,٨٠٠	رسوم رخص عمل الدعاة
-	٢,٢٤٨	منصة قوي - دورات تدريبية
-	١٨,٢١١	تأمينات طبية وعلاج
-	٨٥,٢١٦	نهاية الخدمة
١,٠٠٥,١٧٣	٨٤٨,٩٣٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٢) مصروفات مبني وقف بر الوالدين
٧,٧٩٠	٢٥,٦٢٠	وقف مبني الدعوة
٣٩٥	٢,٨٠٧	وقف مبني وقف بر الوالدين
٨,١٨٥	٢٨,٤٢٧	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
١٦١,٥١٨	١٢٥,٨٤٢	رواتب وأجور وما في حكمها
١٣,٤٣٥	١٣,٢٨٠	تأمينات اجتماعية
٢٠,٧٧٩	-	مصاريف حكومية
٢٧,٧٠٥	-	تامين طبي
٢٣,٨٥٠	-	مكافاة نهاية الخدمة
٩,٢٠٠	٤,٦٠٠	اتعاب مهنية
٢٥٦,٤٨٧	١٤٣,٧٢٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤م	(١٤) صافي الأصول المقيدة
-	(٧٣,١٨٥)	٧٣,١٨٥	-	افطار صائم
-	(٤٠٥)	٤٠٥	-	كفالة وطباعة الكتب
-	(٢٥,٠٢٠)	٢٥,٠٢٠	-	الزكاة
-	(٩١,٣٢٤)	٩١,٣٢٤	-	دعوات علمية
-	(٩٠,٩٨٠)	٩٠,٩٨٠	-	عمرة دعوية
٤٢,٠٠٠	-	٤٢,٠٠٠	-	منصة احسان للعمل الخيري-كفالة دعاء
٤٩,٦٠٠	-	٤٩,٦٠٠	-	مؤسسة عبدالله (برنامج فقهي في ديني)
-	(٣٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠	-	مؤسسة أبانمي (برنامج فقهي في ديني)
٩١,٦٠٠	(٣١٠,٩١٤)	٤٠٢,٥١٤	-	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤م	(١٥) صافي الأصول الأوقاف
٩٠٣,٨١١	(١,١٢٩,٢٢٤)	٤٢٦,٣٠٠	١,٦٠٦,٧٣٥	الأوقاف
٩٠٣,٨١١	(١,١٢٩,٢٢٤)	٤٢٦,٣٠٠	١,٦٠٦,٧٣٥	

(١٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠٧ ابريل ٢٠٢٥م