

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بغرب الديرة
تحت اشراف بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بغرب الديرة
تحت اشراف بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٤)
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

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بغرب الديرة
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بغرب الديرة - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٤) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م 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 ٢٠٢٢م ، 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.

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 وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسنولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسنولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد , إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة 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 متعدد 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 تأكد 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 تأكد 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 بغرب الديرة - من بين أمور أخرى - بالناطق 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 الرويس وشركاؤه

الرياض : ٤ صفر ١٤٤٥ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ٢٠ أغسطس ٢٠٢٣ م.

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بغرب الديرة
تحت اشراف بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٤)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٢٣٧,٦٣١	١,٤٥٦,٨٦١	(٤)	النقد وما في حكمه
٦,٨١٤	٢٩,٦٤٦	(٥)	ارصدة مدينة أخرى
٤١,٤٥٥	١٩,٦٣٧	(٦)	المخزون
٢٨٥,٩٠٠	١,٥٠٦,١٤٤		مجموع الأصول المتداولة
			اصول الاوقاف
٤,٩٨٦,٣٧٤	١٨,١٤٧,٦٨٥	(٧)	اصول الاوقاف - بالقيمة العادلة
٤,٩٨٦,٣٧٤	١٨,١٤٧,٦٨٥		مجموع اصول الاوقاف
			الأصول غير المتداولة
٥	٥	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
-	٥,٢٧٦	(٩)	الاصول الغير ملموسة - بالصافي
٥	٥,٢٨١		مجموع الأصول غير المتداولة
٥,٢٧٢,٢٧٩	١٩,٦٥٩,١١٠		إجمالي الاصول
			الالتزامات وصافي الاصول
			الالتزامات المتداولة
٣٦٠	٣٦٠	(١٠)	مصرفات مستحقة
٣٦٠	٣٦٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			صافي الأصول
(٤٠٠,١٣٤)	١٢,٠٢٢,١٥٥		صافي الأصول غير المقيدة
٢٥٤,٧٤٧	٥٥,٧٨٩	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
٥,٤١٧,٣٠٦	٧,٥٨٠,٨٠٦		صافي اصول الاوقاف
٥,٢٧١,٩١٩	١٩,٦٥٨,٧٥٠		مجموع صافي الأصول
٥,٢٧٢,٢٧٩	١٩,٦٥٩,١١٠		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بغرب الديرة
تحت اشراف بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٤)

قائمة الأنشطة

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

اجمالي	اجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
٢٠٢,٩٤٠	-	-	-	-	الإيرادات
١٣٠,٨٠٠	٦٢,٥٠٠	-	٦٢,٥٠٠	-	التبرعات النقدية العامة
٤١,٤٥٥	١٩,٦٣٧	-	١٩,٦٣٧	-	رسوم برامج وأنشطة مخصصة
١,١٤٥,٢٥٠	٢,١٦٣,٥٠٠	٢,١٦٣,٥٠٠	-	-	التبرعات العينية
-	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	-	إيرادات ربح اوقاف
٣٦,٥٥٩	٣٦,٢٨٥	-	-	٣٦,٢٨٥	تبرعات الزكاة
-	٢٤,٣٧٨	-	-	٢٤,٣٧٨	الاستقطاعات
-	١٢٦,٩٢٣	-	-	١٢٦,٩٢٣	إيرادات إدارة الرصيد والحوالات السريعة واردة
-	-	-	-	-	تحويل ونقاط بيع وإيرادات صراف
-	-	-	(٢٩٦,٠٩٥)	٢٩٦,٠٩٥	صافي الاصول المحرر من القيود
١,٥٥٧,٠٠٤	٢,٤٤٨,٢٢٣	٢,١٦٣,٥٠٠	(١٩٨,٩٥٨)	٤٨٣,٦٨١	اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
-	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات واعادة التصنيف
-	٢٦,٣٤٨	-	-	٢٦,٣٤٨	المصروفات
١,٤٦١,٣٩٦	١,٢١٣,٠٠٩	-	-	١,٢١٣,٠٠٩	مصروفات الأنشطة (١١)
٩٢٣,٦٨٩	-	-	-	-	المصروفات العمومية والإدارية (١٢)
-	٤٧٤	-	-	٤٧٤	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٧)
٢,٣٨٥,٠٨٥	١,٢٣٩,٨٣١	-	-	١,٢٣٩,٨٣١	اطفاء الاصول الغير ملموسة (٨)
(٨٢٨,٠٨١)	١,٢٠٨,٣٩٢	٢,١٦٣,٥٠٠	(١٩٨,٩٥٨)	(٧٥٦,١٥٠)	إجمالي المصروفات
-	-	-	-	-	التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة
-	١٧,١٢٨	-	-	١٧,١٢٨	البنود الاستثنائية
-	٧,٢٧٩,٣٤٩	-	-	٧,٢٧٩,٣٤٩	ايرادات اخرى
٤٣٠	٥,٨٨١,٩٦٢	-	-	٥,٨٨١,٩٦٢	أرباح إعادة تقييم الممتلكات
٤٣٠	١٣,١٧٨,٤٣	-	-	١٣,١٧٨,٤٣	تسويات سنوات سابقة
(٨٢٧,٦٥١)	١٤,٣٨٦,٨٣	٢,١٦٣,٥٠٠	(١٩٨,٩٥٨)	١٢,٤٢٢,٢٨	التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية
٦,٠٩٩,٥٧٠	٥,٢٧١,٩١٩	٥,٤١٧,٣٠٦	٢٥٤,٧٤٧	(٤٠٠,١٣٤)	التغير في صافي الاصول
٥,٢٧١,٩١٩	١٩,٦٥٨,٧٥٠	٧,٥٨٠,٨٠٦	٥٥,٧٨٩	١٢,٠٢٢,١٥	صافي الاصول بداية السنة
-	-	-	-	-	صافي الاصول نهاية السنة

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

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بغرب الديرة
تحت اشراف بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٤)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٨٢٧,٦٥١)	١٤,٣٨٦,٨٣١	التغير في صافي الأصول
٩٢٣,٦٨٩	-	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٤٧٤	اطفاء اصول غير ملموسة
-	(٧,٢٧٩,٣٤٩)	إعادة التقييم
-	(٥,٨٨١,٩٦٢)	تسويات سنوات سابقة
٩٦,٠٣٨	١,٢٢٥,٩٩٤	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٣٩,٨٣٤	(٢٢,٨٣٢)	ارصدة مدينة أخرى
(٤١,٤٥٥)	٢١,٨١٨	المخزون
٣٦٠	-	مصروفات مستحقة - رواتب
٩٤,٧٧٧	١,٢٢٤,٩٨٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٥,٧٥٠)	إضافات أصول غير ملموسة
-	(٥,٧٥٠)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
٩٤,٧٧٧	١,٢١٩,٢٣٠	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١٤٢,٨٥٤	٢٣٧,٦٣١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٣٧,٦٣١	١,٤٥٦,٨٦١	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 والارشاد وتوعية الجاليات بغرب الديرة
تحت اشراف بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بغرب الديرة ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٤) بتاريخ ١٤٤١/٠٣/٣٠هـ الموافق ٢٧/١١/٢٠١٩م ، مركزها الرئيسي:- حي غرب الديرة - الرياض - المملكة العربية السعودية ، وهي امتداد لمكتب الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بغرب الديرة بشهادة تسجيل رقم (١٠١/٢٤) تحت اشراف وزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد بتاريخ ١٤٢٨/٥/٢هـ .

١,١ - اهداف الجمعية:

* توجيه اولاد المسلمين ، بنين وبنات ، لتعليم القران العظيم وحفظه وتهيئة الجو المناسب لهم واختيار المدرسين الكفاء ورصد جوائز لتحقيق الهدف النبيل .

* إعداد مجموعات من الحفظة المؤهلين لإمامة المساجد وتعليم القران الكريم .

* الرغبة في تحصيل الخير الموعود بها في قوله صلي الله عليه وسلم (خيركم من تعلم القران وعلمه) رواه البخاري .

* غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضحاً تفصيلاً بالنظام الاساسي للجمعية .

٢,١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٢م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٢م .

(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 تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي .

٣-٢ 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 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)

١-٣ النقدية وما 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 المحتجة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، 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 والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .
تقيد الممتلكات 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

السيارات	٢٠% - ٢٥%
الاثاث والمفروشات	١٠%
اجهزة مكتبية	١٥%
التجهيزات والديكور	١٥%
اجهزة التكيف	١٥%
المباني	١٠%

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 بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 .

٦-٣ 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 ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام .

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة . يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه 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) 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 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 الانشطة :

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

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (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 . 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 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 الانشطة ، 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 . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروع 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 و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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 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 الانشطة :

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 .

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 بغرب الديرة
تحت اشراف بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

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 .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٤) النقد وما في حكمه
٢٣٧,٥٣١	١,٤٥٦,٨٦١	مصرف الراجحي ح/ ٠٠٠٧
١٠٠	-	مصرف الراجحي ح/ ٩٨٨٢
٢٣٧,٦٣١	١,٤٥٦,٨٦١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٥) ارصدة مدينة اخري
٦,٨١٤	٢٩,٦٢٠	ذمم الموظفين
-	٢٦	عهد
٦,٨١٤	٢٩,٦٤٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٦) المخزون
٤١,٤٥٥	١٩,٦٣٧	المخزون
٤١,٤٥٥	١٩,٦٣٧	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بغرب الديرة
تحت اشراف بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٤)

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

(٧) اصول الاوقاف - بالقيمة العادلة

التكلفة	أراضي	مباني	الاجمالي
الرصيد في بداية السنة	١,٧٧٥,٠٠٠	٩,٠٩٣,٣٣٦	١٠,٨٦٨,٣٣٦
اعادة التقييم	٨,٧٤٧,٢١٩	(١,٤٦٧,٨٧٠)	٧,٢٧٩,٣٤٩
الرصيد في نهاية السنة	١٠,٥٢٢,٢١٩	٧,٦٢٥,٤٦٦	١٨,١٤٧,٦٨٥
<u>الإهلاك المتراكم</u>			
الرصيد في بداية السنة	-	٥,٨٨١,٩٦٢	٥,٨٨١,٩٦٢
الاستبعادات	-	(٥,٨٨١,٩٦٢)	(٥,٨٨١,٩٦٢)
الرصيد في نهاية السنة	-	-	-
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٠,٥٢٢,٢١٩	٧,٦٢٥,٤٦٦	١٨,١٤٧,٦٨٥
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١,٧٧٥,٠٠٠	٣,٢١١,٣٧٤	٤,٩٨٦,٣٧٤

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بغرب الديرة
تحت اشراف بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٤)

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

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

السيارات	الاثاث والمفروشات	اجهزة مكتبية	التجهيزات والديكورات	أجهزة التكييف	الاجمالي
٨٥,٠٠٠	١٨٧,٢٥٥	٥٥,٤٥٧	٦٥٨,٠٤٧	٥٢٦,٥٠٠	١,٥١٢,٢٥٩
٨٥,٠٠٠	١٨٧,٢٥٥	٥٥,٤٥٧	٦٥٨,٠٤٧	٥٢٦,٥٠٠	١,٥١٢,٢٥٩
٨٤,٩٩٩	١٨٧,٢٥٤	٥٥,٤٥٦	٦٥٨,٠٤٦	٥٢٦,٤٩٩	١,٥١٢,٢٥٤
٨٤,٩٩٩	١٨٧,٢٥٤	٥٥,٤٥٦	٦٥٨,٠٤٦	٥٢٦,٤٩٩	١,٥١٢,٢٥٤
١	١	١	١	١	٥
١	١	١	١	١	٥

التكلفة

الرصيد في بداية السنة

الرصيد في نهاية السنة

الإهلاك المتراكم

الرصيد في بداية السنة

الرصيد في نهاية السنة

القيمة الدفترية

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بغرب الديرة
تحت اشراف بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٤)

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

الاجمالي	المتجر الإلكتروني	(٩) الاصول الغير ملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	الإضافات خلال السنة
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الإطفاء المتراكم</u>
٤٧٤	٤٧٤	إطفاء السنة
٤٧٤	٤٧٤	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
٥,٢٧٦	٥,٢٧٦	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		<u>(١٠) مصروفات مستحقة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	رواتب واجور مستحقة
٣٦٠	٣٦٠	
٣٦٠	٣٦٠	
		<u>(١١) مصروفات الانشطة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مصاريف متنوعة للدعوة
-	٢٦,٣٤٨	
-	٢٦,٣٤٨	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بغرب الديرة
تحت اشراف بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٤)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٢) المصروفات العمومية والادارية
١,٠٦٩,٩٧٢	٧٤٨,٥٧٦	رواتب وأجور وما في حكمها
٥٢,٥٠٠	٤١,٢٥٠	بدل سكن
٤,٦٦٧	٢٠,٣٩٠	تذاكر سفر
٤٦,٧٧٩	٥٠,٨٣٢	التأمين الطبي
٢,٥٠١	٢,٢٤٧	مصاريف ضيافة ونظافة
٨٣,٢٣٠	١٣٩,٠٩٧	مصاريف حكومية - تجديد اقامات
-	٩٨٢	العمل الاضافي
٢,٥٩١	٢,٦٧٧	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
١,٢٧٩	٢,١٣٢	مستلزمات أنظمة المعلومات
٧٠١	٣,٥١١	الوقود والمحروقات
-	٢٤,٠٣٣	مكافاة نهاية الخدمة
١٠	٤١,٤٥٥	مستهلكات اخري
١٥,٥٢١	٩,٩٣٤	الصيانة والإصلاح
١,٤٢٠	-	أجور تحميل وتزليل
٨٦,٥٢٧	٣٩,٣١٧	كهرباء ومياه
٢٣,٦٦٥	١٨,٨٨٨	الهاتف والفاكس والانترنت
٢٢,٧٢٣	٣١,٠٠٦	مصاريف التأمينات الاجتماعية
٨,٠٠٠	-	الإيجارات
٢,٦٤٥	-	برنامج مقيم
-	٩٩	مصاريف اشتراكات وتصديقات
١٧,٠٠٠	-	عقود صيانة وتشغيل
١٨,٤٠٠	٣٥,٣٩٠	تكاليف مهنية واستشارات
١,٠٠٠	-	مزايا وحوافز موسمية
١١٥	-	العينات والهدايا
١٥٠	١,١٩٣	مصاريف بنكية وعمولات
١,٤٦١,٣٩٦	١,٢١٣,٠٠٩	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بغرب الديرة
تحت اشراف بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٤)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٢ م	(١٣) صافي الاصول المقيدة
-	(١٥,٠٠٠)	١٥,٠٠٠	-	ايرادات الزكاة
١٩,٦٣٧	(٤١,٤٥٥)	١٩,٦٣٧	٤١,٤٥٥	تبرعات وهبات عينية
٣٦,١٥٢	(٢٣٩,٦٤٠)	٦٢,٥٠٠	٢١٣,٢٩٢	رسوم برامج وانشطة مخصصة
٥٥,٧٨٩	(٢٩٦,٠٩٥)	٩٧,١٣٧	٢٥٤,٧٤٧	

(١٤) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠٢٣ م .