

جمعية الدعوة والإرشاد بمحافظة المزاحمية
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٧٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 والإرشاد بمحافظة المزاحمية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد بمحافظة المزاحمية - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٥٧٧) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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 ٢٠٢٤م ، 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة 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 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 مسنولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي 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.
- 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 بمحافظة المزاحمية - 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 الرئيس وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٠٤ شعبان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٠٣ فبراير ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



جمعية الدعوة والإرشاد بمحافظة المزاحمية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٧٧)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٢٢٩,٠٢٢	٥٦٤,٩٠٧	(٤)	النقد وما في حكمه
١٢,٧٩٧	٧,٨٠٠	(٥)	الارصدة المدينة الاخرى
٢٤١,٨١٩	٥٧٢,٧٠٧		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٢,٨١٧,٥٠٠	٢,٧٦٦,٣٦٩	(٦)	الاصول الاستثمارية - بالصافي
١٠٩,١٦٦	٨٣,٣٦٢	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢,٩٢٦,٦٦٦	٢,٨٤٩,٧٣١		مجموع الأصول غير المتداولة
٣,١٦٨,٤٨٥	٣,٤٢٢,٤٣٨		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
٩,٢٠٠	٩,٢٠٠	(٨)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٩,٢٠٠	٩,٢٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
٧٨,٤٥٠	١٠١,٣٠٠	(٩)	مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٧٨,٤٥٠	١٠١,٣٠٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٨٧,٦٥٠	١١٠,٥٠٠		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
٢,٧٩١,٨٢٨	٢,٩٧٤,٨٣١		صافي الأصول غير المقيدة
٦٩,٩٠٠	١١٨,٠٠٠	(١٧)	صافي الأصول المقيدة
٢١٩,١٠٧	٢١٩,١٠٧		صافي اصول الاوقاف
٣,٠٨٠,٨٣٥	٣,٣١١,٩٣٨		مجموع صافي الأصول
٣,١٦٨,٤٨٥	٣,٤٢٢,٤٣٨		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد بمحافظة المزاحمية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٧٧)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢٤م	اجمالي ٢٠٢٣م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	٣٧٩,٤١٤	-	-	٣٧٩,٤١٤	٢٦٤,٤٠٢
التبرعات النقدية المقيدة (١٠)	-	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	١١٣,٢٠٠
التبرعات العينية (١١)	٤٢,٦٥٢	-	-	٤٢,٦٥٢	-
دعم منصة احسان (١٢)	-	٦٦٢,٥٠٠	-	٦٦٢,٥٠٠	٥٤,٤٠٠
ايراد ايجارات	٣٩٧,٦٦٦	-	-	٣٩٧,٦٦٦	١٤٨,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٦٤٤,٤٠٠	(٦٤٤,٤٠٠)	-	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	١,٤٦٤,١٣٢	٤٨,١٠٠	-	١,٥١٢,٢٣٢	٥٨٠,٠٠٢
المصروفات					
مصروفات الأنشطة (١٣)	٤٧٢,٠٥٢	-	-	٤٧٢,٠٥٢	٤٧٠,٧٨٦
مساعدات منصة احسان (١٤)	٦٣٢,٤٠٠	-	-	٦٣٢,٤٠٠	١٧,٠٠٠
المساعدات العينية (١٥)	٤٢,٦٥٢	-	-	٤٢,٦٥٢	-
مصروفات مؤسسة الجميع الخيرية	-	-	-	-	٤٨,٦٠٠
المصروفات العمومية والإدارية (١٦)	٩٦,٧٥٩	-	-	٩٦,٧٥٩	١١٢,٢٤٤
اهلاك الاصول الاستثمارية (٦)	٥١,١٣١	-	-	٥١,١٣١	٥١,١٣١
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٧)	٢٥,٨٠٤	-	-	٢٥,٨٠٤	٢٥,٨٠٤
إجمالي المصروفات	١,٣٢٠,٧٩٨	-	-	١,٣٢٠,٧٩٨	٧٢٥,٥٦٥
التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة	١٤٣,٣٣٤	٤٨,١٠٠	-	١٩١,٤٣٤	(١٤٥,٥٦٣)
البند الاستثنائية					
إيرادات أخرى	٣٩,٦٦٩	-	-	٣٩,٦٦٩	-
التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية	٣٩,٦٦٩	-	-	٣٩,٦٦٩	-
التغير في صافي الاصول	١٨٣,٠٠٣	٤٨,١٠٠	-	٢٣١,١٠٣	(١٤٥,٥٦٣)
صافي الاصول بداية السنة	٢,٧٩١,٨٢٨	٦٩,٩٠٠	٢١٩,١٠٧	٣,٠٨٠,٨٣٥	٣,٢٢٦,٣٩٨
صافي الأصول نهاية السنة	٢,٩٧٤,٨٣١	١١٨,٠٠٠	٢١٩,١٠٧	٣,٣١١,٩٣٨	٣,٠٨٠,٨٣٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد بمحافظة المزاحمية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٧٧)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٤٥,٥٦٣)	٢٣١,١٠٣	التغير في صافي الأصول
٥١,١٣١	٥١,١٣١	اهلاك الأصول الاستثمارية
٢٥,٨٠٤	٢٥,٨٠٤	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٨,١٠٠	٢٢,٨٥٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٥٠,٥٢٨)	٣٣٠,٨٨٨	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٦,٧٤٧)	٤,٩٩٧	الرصد المدينة الأخرى
(٥٧,٢٧٥)	٣٣٥,٨٨٥	النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٥,٠٠٠)	—	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٦٢,٢٧٥)	٣٣٥,٨٨٥	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٦٢,٢٧٥)	٣٣٥,٨٨٥	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢٩١,٢٩٧	٢٢٩,٠٢٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٢٩,٠٢٢	٥٦٤,٩٠٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الدعوة والإرشاد بمحافظة المزاحمية، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٧٧) بتاريخ ١٤٤٢/٠٥/٢٩هـ الموافق في ١٣/٠١/٢٠٢٢م ، مركزها الرئيسي:- المزاحمية - الرياض - المملكة العربية السعودية . الجمعية امتداد للمكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمزاحمية ومسجل بوزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد بموجب شهادة تسجيل برقم ٢٧/١١٥ بتاريخ ٢٨/٠٥/١٤٢٨هـ .

١.١ - أهداف الجمعية:

- المحافظة على الفطرة بدعوة الناس الى العقيدة الاسلامية الصحيحة ومفهومها وحمايتها.
- تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم ولأولي الامر .
- نشر العلم النافع وتبصير المسلمون بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة واخلاقا .
- دعوة غير المسلمون للدخول في الاسلام وتعرفهم به وبيان محاسنة وتصحيح المفاهيم المغلوطة عنه .

٢.١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م.

(٢) اساس اعداد القوائم المالية المعاد اصدارها :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية المعاد اصدارها 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 . و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اساس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية المعاد اصدارها 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 المعاد اصدارها 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 المعاد اصدارها ، 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

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 المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

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 الأنشطة المعاد اصدارها و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات 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 ، للموجودات كما يلي :

المباني	٤%	اثاث ومفروشات	١٥%
السيارات	٢٠%	اجهزة كهربائية	١٥%

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 ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً 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 كعقد 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 بموجبا بتحويل كافه المخاطر ومنافع ملكيه 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 :

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 بصورة موثقة .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير مموله 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم 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 الأنشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة 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 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 طبقا 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 إعادة 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 المعاد اصدارها ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي المعاد اصدارها .

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 ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية المعاد اصدارها ، 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 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

مصرفات الأنشطة :

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

المساعدات النقدية :

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

مصرفات المنح الحكومية :

تمثل مصرفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصرفات جمع الاموال :

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

مصاريف الحوكمة :

تخص مصرفات 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 والإرشاد بمحافظة المزاحمية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٧٧)

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

١١-٣ صافي الأصول (يتمه)

صافي الأصول المقيدة

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

صافي أصول الاوقاف

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

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مصرف الراجحي العام ح/٧٦٧	٤٢٠,٣٤٣	١١٧,٢٢٦	
مصرف الراجحي الوقف ح/٤٩٤	٣٨,٣٤٠	٩,١٥٠	
مصرف الراجحي ح/٧٩٨	٦٠,١٥٠	٧٠,١٥٠	
مصرف الراجحي ح/٧٨٠	٥٠	٥٠	
مصرف الراجحي ح/٨٠٦	٩,٧٢٧	١,٢٢٠	
مصرف الراجحي ح/٧٧٢	٥٠	٥٠	
مصرف الراجحي ح/٧٦٤	٥,٦٧٧	٦٧٧	
بنك الرياض العام ح/٩٩٤٠	٧٩٠	٧٩٠	
بنك الاهلي ح/٢٠٥	٢٩,٧٨٠	٢٩,٧٠٩	
	٥٦٤,٩٠٧	٢٢٩,٠٢٢	

(٥) الارصدة المدينة الأخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
العهد	-	٣,٧٩٧	
ذمم العاملين - سلف	٧,٨٠٠	٩,٠٠٠	
	٧,٨٠٠	١٢,٧٩٧	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) الأصول الاستثمارية - بالصافي

الاجمالي	المباني	الاراضي	التكلفة
٣,١٢٧,٥٤٨	١,٣٣١,٥٤٨	١,٧٩٦,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣,١٢٧,٥٤٨	١,٣٣١,٥٤٨	١,٧٩٦,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			الإهلاك المتراكم
٣١٠,٠٤٨	٣١٠,٠٤٨	-	الرصيد في بداية السنة
٥١,١٣١	٥١,١٣١	-	اهلاك السنة
٣٦١,١٧٩	٣٦١,١٧٩	-	الرصيد في نهاية السنة
			القيمة الدفترية
٢,٧٦٦,٣٦٩	٩٧٠,٣٦٩	١,٧٩٦,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٨١٧,٥٠٠	١,٠٢١,٥٠٠	١,٧٩٦,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية الدعوة والإرشاد بمحافظة المزاحمية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٧٧)

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

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

المباني	أجهزة وآلات	السيارات	أثاث ومفروشات	الإجمالي	التكلفة
٤٨٠,٧٥٠	٦٤,٧٧٤	٣٧٤,٥٠٠	٨١,٥٨٥	١,٠٠١,٦٠٩	الرصيد في بداية السنة
٤٨٠,٧٥٠	٦٤,٧٧٤	٣٧٤,٥٠٠	٨١,٥٨٥	١,٠٠١,٦٠٩	الرصيد في نهاية السنة
٣٩٨,٦٦١	٦٤,٧٧٤	٣٧٤,٥٠٠	٥٤,٥٠٨	٨٩٢,٤٤٣	الإهلاك المتراكم
١٨,٤٦١	—	—	٧,٣٤٣	٢٥,٨٠٤	الرصيد في بداية السنة
٤١٧,١٢٢	٦٤,٧٧٤	٣٧٤,٥٠٠	٦١,٨٥١	٩١٨,٢٤٧	اهلاك السنة
					الرصيد في نهاية السنة
٦٣,٦٢٨	—	—	١٩,٧٣٤	٨٣,٣٦٢	القيمة الدفترية
٨٢,٠٨٩	—	—	٢٧,٠٧٧	١٠٩,١٦٦	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
					الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

جمعية الدعوة والإرشاد بمحافظة المزاحمية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٧٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

		(٨) مصروفات مستحقة وإرصدة دائنة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	اتعاب مهنية
٩,٢٠٠	٩,٢٠٠	
٩,٢٠٠	٩,٢٠٠	
		(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الرصيد بداية السنة
٦٥,٣٥٠	٧٨,٤٥٠	المكون خلال السنة
١٨,١٠٠	٢٢,٨٥٠	المسدد خلال السنة
(٥,٠٠٠)	—	الرصيد نهاية السنة
٧٨,٤٥٠	١٠١,٣٠٠	
		(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مؤسسة السبيعي الخيرية
٢٥,٠٠٠	—	دعم مؤسسة سليمان ابانمي الأهلي
٣٩,٦٠٠	—	دعم مؤسسة ال جميع الخيرية
٤٨,٦٠٠	—	مؤسسة محمد الحبيب واولاده
—	٣٠,٠٠٠	
١١٣,٢٠٠	٣٠,٠٠٠	
		(١١) التبرعات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	تبرعات عينية
—	٤١,٤٥١	تبرعات عينية اثاث واجهزة كهربائية
—	١,٢٠١	
—	٤٢,٦٥٢	
		(١٢) دعم منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	دعم منصة احسان للعمرة
—	٦٨,٠٠٠	دعم منصة احسان للعمرة رمضان
—	٢٥٠,٠٠٠	دعم منصة احسان لإفطار الصائم
—	٢٠٢,٥٠٠	دعم منصة احسان كفالة داعية
—	٤٢,٠٠٠	دعم منصة احسان دعم رحلات العمرة
—	١٠٠,٠٠٠	دعم منصة احسان للعمل الخيرية
٥٤,٤٠٠	—	
٥٤,٤٠٠	٦٦٢,٥٠٠	

جمعية الدعوة والإرشاد بمحافظة المزاحمية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٧٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٣) مصروفات الأنشطة
١٩١,٨٥٠	١٥٧,٠٣٧	رواتب الدعوة
١,٤٥٠	٢,٣٢٤	ضيافة
٥٠٠	١٠,٦٦٥	محروقات
٢,٠٠٠	١,٣٣٥	نقل وانتقال
٣,٥٨٥	١,٠٠٠	مطبوعات ووسائل دعوية
١١٦,٤٠٠	٤٨,٢٨٠	عمرة وحج
٣٨,٧٠٢	٧٠,٦٠١	مخيمات وأنشطة متنوعة
١٢,٤٠٤	٢٧,٤٤١	صيانة
٦٢,٠٩٥	١٤,٣٠٠	تسويق ودعاية وإعلان
-	١١,٤٥٦	كهرباء ومياه
-	٧,١٤٣	هاتف وبريد
٩,٧٠٠	٣٤,٩٥٠	أنشطة الدعوة
-	١٢,٠٠٠	مؤسسة محمد الحبيب
٨,١٠٠	-	دعم مؤسسة السبيعي الخيرية
٢٤,٠٠٠	-	مؤسسة سليمان ابانمي
-	٣٠,٣٢٠	مصروفات التأمينات والاقامات
-	١,٨٠٠	مكتب العمل والجوازات
-	٤١,٤٠٠	مصروفات تسويقية للوقف
٤٧٠,٧٨٦	٤٧٢,٠٥٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٤) مساعدات منصة احسان
-	١٠٥,٤٠٠	مساعدات منصة احسان للعمرة
-	٢٥٠,٠٠٠	مساعدات منصة احسان للعمرة رمضان
-	٢٠٢,٥٠٠	مساعدات منصة احسان لإفطار الصائم
-	٢٤,٥٠٠	مساعدات منصة احسان كفالة داعية
+٣٤,٠٠٠-	٥٠,٠٠٠	مساعدات منصة احسان دعم رحلات العمرة
١٧,٠٠٠	-	مساعدات منصة احسان للعمل الخيرية
١٧,٠٠٠	٦٣٢,٤٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٥) المساعدات العينية
-	٣٧,٤٠١	مساعدات عينية
-	٥,٢٥١	مساعدات عينية اثاث واجهزة كهربائية
-	٤٢,٦٥٢	+٣,٥١٦

جمعية الدعوة والإرشاد بمحافظة المزاحمية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٧٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
٦٧,٠٠٠	٥٤,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
١٠,٨٧٥	—	كهرباء ومياه
١,٢٣٦	—	هاتف وبريد
٣٠١	—	ادوات مكتبية ومطبوعات
—	٤,٧٠٦	مصروفات مستحقة
—	١,٣٧٨	ضيافة
٤,٨٨٢	٤,٣٢٥	رسوم حكومية
٦٥٠	—	محروقات وصيانة سيارات
٩,٢٠٠	٩,٢٠٠	اتعاب مهنية
—	٣٠٠	اجور تحميل وتنزيل
١٨,١٠٠	٢٢,٨٥٠	مكافأة نهاية الخدمة
١١٢,٢٤٤	٩٦,٧٥٩	

(١٧) صافي الاصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحضر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤ م
٥٠,٠٠٠	(١٥٥,٤٠٠)	١٦٨,٠٠٠	٣٧,٤٠٠
—	(٢٥٠,٠٠٠)	٢٥٠,٠٠٠	—
—	(٢٠٢,٥٠٠)	٢٠٢,٥٠٠	—
١٨,٠٠٠	(١٢,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠	—
١٧,٥٠٠	(٢٤,٥٠٠)	٤٢,٠٠٠	—
١٥,٦٠٠	—	—	١٥,٦٠٠
١٦,٩٠٠	—	—	١٦,٩٠٠
١١٨,٠٠٠	(٦٤٤,٤٠٠)	٦٩٢,٥٠٠	٦٩,٩٠٠

(١٨) عام

- تم إعادة تبويب بعض الأرقام المقارنة لكي تتناسب مع طريقة عرض القوائم الحالية.
- تم اعتماد القوائم المالية المعاد اصدارها الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠٣ فبراير ٢٠٢٥ م .