

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
وتقدير مراجع الحسابات المستقل

| الصفحة | الفهرس |
|--------|-------------------------------|
| ٢ - ١ | تقدير 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 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 ، وأداتها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجعة حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً 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 وفقاً 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 وفقاً 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 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 ستكتشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكل جزء 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 الجوهرية 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. ويعتبر خطأ عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواؤ 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 ثبناً 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 ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبّر 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 الرويس وشركاؤه
محاسبون و مراجعون قانونيون

الرياض : ٤٠ شعبان ١٤٤٦

الموافق : ٣٠ فبراير ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



| إيضاح | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |
|---------------------------------------|------------------|-----------------|
| الأصول | | |
| الأصول المتداولة | | |
| النقد وما في حكمه | ٥٦٤,٩٠٧ | (٤) |
| الارصدة المدينة الأخرى | ٧,٨٠٠ | (٥) |
| مجموع الأصول المتداولة | ٥٧٢,٧٠٧ | |
| الأصول غير المتداولة | | |
| الأصول الاستثمارية - بالصافي | ٢,٧٦٦,٣٦٩ | (٦) |
| الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي | ٨٣,٣٦٢ | (٧) |
| مجموع الأصول غير المتداولة | ٢,٨٤٩,٧٣١ | |
| إجمالي الأصول | ٣,٤٢٢,٤٣٨ | |
| الالتزامات وصافي الأصول | | |
| الالتزامات المتداولة | | |
| مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى | ٩,٢٠٠ | (٨) |
| مجموع الالتزامات المتداولة | ٩,٢٠٠ | |
| الالتزامات غير المتداولة | | |
| مخصص مكافأة نهاية الخدمة | ١٠١,٣٠٠ | (٩) |
| مجموع الالتزامات غير المتداولة | ١٠١,٣٠٠ | |
| مجموع الالتزامات | ١١٠,٥٠٠ | |
| صافي الأصول | | |
| صافي الأصول غير المقيدة | ٢,٩٧٤,٨٣١ | |
| صافي الأصول المقيدة | ١١٨,٠٠٠ | (١٧) |
| صافي اصول الاوقاف | ٢١٩,١٠٧ | |
| مجموع صافي الأصول | ٣,٣١١,٩٣٨ | |
| إجمالي الالتزامات وصافي الأصول | ٣,٤٢٢,٤٣٨ | |

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 ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

| | | |
|-----------|---------|------------------------------------|
| (١٤٥,٥٦٣) | ٢٣١,١٠٣ | التغير في صافي الأصول |
| ٥١,١٣١ | ٥١,١٣١ | أهلاك الأصول الاستثمارية |
| ٢٥,٨٠٤ | ٢٥,٨٠٤ | أهلاك الممتلكات والآلات والمعدات |
| ١٨,١٠٠ | ٢٢,٨٥٠ | المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| (٥٠,٥٢٨) | ٣٣٠,٨٨٨ | التغير في صافي الأصول بعد التسويات |

التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة

| | | |
|----------|---------|--|
| (٦,٧٤٧) | ٤,٩٩٧ | الارصدة 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 (١٨) إلى رقم (١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :

جمعية الدعوة والإرشاد بمحافظة المزاحمية، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٧٧) بتاريخ

٢٩/٥/٢٠٢٢هـ 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 ٢٧١١٥ بتاريخ ٢٨/٥/٢٠٢٤هـ .

١.١ اهداف 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 المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة واحلاقا .

- دعوة غير المسلمين للدخول في الاسلام وتعريفهم به وبيان محاسنها 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) اسس اعداد القوائم المالية المعد اصدارها :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية المعد اصدارها طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الإثبات والقياس والاقتراح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

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

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية المعد اصدارها وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبى ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العلة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العلة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم تقرير المبالغ لأقرب ريال سعودي .

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية المعد اصدارها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية المعد 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 .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه : (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تمثل 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 عمالء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجب 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 تحويل المخصصات في قائمة الأنشطة المعد اصدارها و تدرج ضمن المصاريف العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد اتخاذ جميع الاجراءات القانونية الازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

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

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف الازمة 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 :

| | | |
|-----|----------------|----------|
| ١٥% | اثاث ومفروشات | المباني |
| ١٥% | اجهزة كهربائية | السيارات |

تم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديليها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكمال 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 تحويل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٤ 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 ينبعي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدن من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

٣- الدائنوں التجاریوں والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنوں الآخرون :

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

٤- عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدی ايجار (او ينطوي على ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدی .
يصنف عقد الایجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنیف عقد الایجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الایجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الایجار ما بين تخفيض التزامات عقود الایجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمته الانشطة للسنة .
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الایجار ايهما اقل .
اذا تم تصنیف عقد الایجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الایجار التشغيلية كمصروف بقائمته الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الایجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنیف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الایجار بقائمته الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها .

٥- المخصصات:

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

٦- 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 نظمي 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 خطة مكافأة 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 انهاء خدمات الموظف .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه : (يتابع)

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 ببناءاً على ذلك.

١٠-٣ قائمة الأنشطة :

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

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتابع)

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 تتسلّمها الجمعية من قبل المتبّعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبّعين.

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 النقاء .

- وأن يكون التبرع قابلاً لقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقي من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلّم 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 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 مرفاق 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 ٢٠٢٤ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتتبعة : (تابع)

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات : - (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية المعد اصدارها ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التتحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدتها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات واعادة 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 لمستحقها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الانشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدتها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تربية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحويلها باتباع اسس تحويل عادلة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحكومة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

١١- صافي الاصول (تابع)

يتمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعايير العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهدافة 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 .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه : (يتمه)**١١-٣ صافي الاصول (يتمه)****صافي الاصول المقيدة**

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

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | |
|------------------|------------------|--------------------------|
| ١١٧,٢٢٦ | ٤٢٠,٣٤٣ | مصرف الراجحي العام ح/٧٦٧ |
| ٩,١٥٠ | ٣٨,٣٤٠ | مصرف الراجحي الوقف ح/٤٩٤ |
| ٧٠,١٥٠ | ٦٠,١٥٠ | مصرف الراجحي ح/٧٩٨ |
| ٥٠ | ٥٠ | مصرف الراجحي ح/٧٨٠ |
| ١,٢٢٠ | ٩,٧٢٧ | مصرف الراجحي ح/٨٠٦ |
| ٥٠ | ٥٠ | مصرف الراجحي ح/٧٧٢ |
| ٦٧٧ | ٥,٦٧٧ | مصرف الراجحي ح/٧٦٤ |
| ٧٩٠ | ٧٩٠ | بنك الرياض العام ح/٩٩٤٠ |
| ٢٩,٧٠٩ | ٢٩,٧٨٠ | بنك الأهلي ح/٢٠٥ |
| <hr/> ٢٢٩,٠٤٢ | <hr/> ٥٦٤,٩٠٧ | |

(٥) الارصدة المدينة الأخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | |
|------------------|------------------|--------------------|
| ٣,٧٩٧ | - | العهد |
| ٩,٠٠٠ | ٧,٨٠٠ | ذمم العاملين - سلف |
| <hr/> ١٢,٧٩٧ | <hr/> ٧,٨٠٠ | |

(٦) الأصول الاستثمارية - بالصافي

| الإجمالي | المبني | 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 ٢٠٢٤م |
| ٢,٨١٧,٥٠٠ | ١,٠٢١,٥٠٠ | ١,٧٩٦,٠٠٠ | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

| الإجمالي | اثاث ومفروشات | السيارات | اجهزة وألات | المبني | التكلفة |
|------------------------|---------------|----------|-------------|---------|------------------------|
| ١,٠٠١,٦٠٩ | ٨١,٥٨٥ | ٣٧٤,٥٠٠ | ٦٤,٧٧٤ | ٤٨٠,٧٥٠ | الرصيد في بداية السنة |
| ١,٠٠١,٦٠٩ | ٨١,٥٨٥ | ٣٧٤,٥٠٠ | ٦٤,٧٧٤ | ٤٨٠,٧٥٠ | الرصيد في نهاية السنة |
| الإلك | | | | | المترافق |
| ٨٩٢,٤٤٣ | ٥٤,٥٠٨ | ٣٧٤,٥٠٠ | ٦٤,٧٧٤ | ٣٩٨,٦٦١ | الرصيد في بداية السنة |
| ٢٥,٨٠٤ | ٧,٣٤٣ | — | — | ١٨,٤٦١ | اهمال السنة |
| ٩١٨,٢٤٧ | ٦١,٨٥١ | ٣٧٤,٥٠٠ | ٦٤,٧٧٤ | ٤١٧,١٢٢ | الرصيد في نهاية السنة |
| القيمة الدفترية | | | | | |
| ٨٣,٣٦٢ | ١٩,٧٣٤ | — | — | ٦٣,٦٢٨ | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م |
| ١٠٩,١٦٦ | ٢٧,٠٧٧ | — | — | ٨٢,٠٨٩ | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٨) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|------------------|------------------|
| ٩,٢٠٠ | ٩,٢٠٠ |
| ٩,٢٠٠ | ٩,٢٠٠ |

اتعب مهنية

(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|------------------|------------------|
| ٦٥,٣٥٠ | ٧٨,٤٥٠ |
| ١٨,١٠٠ | ٢٢,٨٥٠ |
| (٥,٠٠٠) | - |
| ٧٨,٤٥٠ | ١٠١,٣٠٠ |

الرصيد بداية السنة

المكون خلال السنة

المددد خلال السنة

الرصيد نهاية السنة

(١٠) التبرعات النقدية المقيدة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|------------------|------------------|
| ٢٥,٠٠٠ | - |
| ٣٩,٦٠٠ | - |
| ٤٨,٦٠٠ | - |
| - | ٣٠,٠٠٠ |
| ١١٣,٢٠٠ | ٣٠,٠٠٠ |

(١١) التبرعات العينية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|------------------|------------------|
| - | ٤١,٤٥١ |
| - | ١,٢٠١ |
| - | ٤٢,٦٥٢ |

تبرعات عينية

تبرعات عينية أثاث واجهزة كهربائية

(١٢) دعم منصة احسان

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|------------------|------------------|
| - | ٦٨,٠٠٠ |
| - | ٢٥٠,٠٠٠ |
| - | ٢٠٢,٥٠٠ |
| - | ٤٢,٠٠٠ |
| - | ١٠٠,٠٠٠ |
| ٥٤,٤٠٠ | - |
| ٥٤,٤٠٠ | ٦٦٢,٥٠٠ |

دعم منصة احسان للعمراء

دعم منصة احسان للعمراء رمضان

دعم منصة احسان لإنفطار الصائم

دعم منصة احسان كفالة داعية

دعم منصة احسان دعم رحلات العمرة

دعم منصة احسان للعمل الخيري

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

(١٢) مصروفات الانشطة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | |
|------------------|------------------|-----------------------------|
| ١٩١,٨٥٠ | ١٥٧,٠٣٧ | رواتب الدعاة |
| 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 وانشطة متعددة |
| ١٢,٤٠٤ | ٢٧,٤٤١ | صيانة |
| ٦٢,٠٩٥ | ١٤,٣٠٠ | تسويق ودعائية وإعلان |
| — | ١١,٤٥٦ | كهرباء ومياه |
| — | ٧,١٤٣ | هاتف وبريد |
| ٩,٧٠٠ | ٣٤,٩٥٠ | أنشطة الدعوة |
| — | ١٢,٠٠٠ | مؤسسة محمد الحبيب |
| ٨,١٠٠ | — | دعم مؤسسة السباعي 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 | |

(١٤) مساعدات منصة احسان

| |
|-------------------------------------|
| مساعدات منصة احسان للعمراء |
| مساعدات منصة احسان للعمراء رمضان |
| مساعدات منصة احسان لـإفطار الصائم |
| مساعدات منصة احسان كفالة داعية |
| مساعدات منصة احسان دعم رحلات العمرة |
| مساعدات منصة احسان للعمل الخيرية |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|------------------|------------------|
| — | ١٠٥,٤٠٠ |
| — | ٢٥٠,٠٠٠ |
| — | ٢٠٢,٥٠٠ |
| — | ٢٤,٥٠٠ |
| +٣٤,٠٠٠— | ٥٠,٠٠٠ |
| ١٧,٠٠٠ | — |
| ١٧,٠٠٠ | ٦٣٢,٤٠٠ |

(١٥) المساعدات العينية

| |
|------------------------------------|
| مساعدات عينية |
| مساعدات عينية اثاث واجهزة كهربائية |
| +٣,٥١٦ |

جمعية الدعوة والإرشاد بمحافظة المزاحمية
تحت اشراف المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية 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) المصاروفات العمومية والإدارية

| | | |
|----------------|---------------|---------------------------|
| ٦٧,٠٠ | ٥٤,٠٠ | مرتبات واجور وما في حكمها |
| ١٠,٨٧٥ | - | كهرباء ومياه |
| ١,٢٣٦ | - | هاتف وبريد |
| ٣٠١ | - | ادوات مكتبية ومطبوعات |
| - | ٤,٧٠٦ | مصاروفات مستحقة |
| - | ١,٣٧٨ | ضيافة |
| ٤,٨٨٢ | ٤,٣٢٥ | رسوم حكومية |
| ٦٥٠ | - | محروقات وصيانة سيارات |
| ٩,٢٠٠ | ٩,٢٠٠ | اتعاب مهنية |
| - | ٣٠٠ | اجور تحميل وتتنزيل |
| ١٨,١٠٠ | ٢٢,٨٥٠ | مكافأة نهاية الخدمة |
| ١١٢,٢٤٤ | ٩٦,٧٥٩ | |

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

المحرر خلال السنة

المقييد خلال السنة

١ يناير ٢٠٢٤ م

(١٧) صافي الأصول المقيدة

| | | | | |
|---------------|------------------|----------------|--------------|--|
| ٥٠,٠٠ | (١٥٥,٤٠٠) | ١٦٨,٠٠ | ٣٧,٤٠٠ | دعم منصة احسان للعمل الخيرية |
| - | (٢٥٠,٠٠) | ٢٥٠,٠٠ | - | دعم منصة احسان للعمل الخيرية عمرة رمضان |
| - | (٢٠٢,٥٠٠) | ٢٠٢,٥٠٠ | - | دعم منصة احسان للعمل الخيرية إفطار الصائم |
| ١٨,٠٠ | (١٢,٠٠) | ٣٠,٠٠ | - | مؤسسة محمد بن عبد العزيز وأولاده الخيرية - كفالة داعية |
| ١٧,٥٠ | (٢٤,٥٠) | ٤٢,٠٠ | - | دعم منصة احسان مناولة دعم مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية |
| ١٥,٦٠ | - | - | ١٥,٦٠ | دعم مؤسسة سليمان ابناني |
| ١٦,٩٠ | - | - | ١٦,٩٠ | دعم منصة السبيعي الخيري |
| ١١٨,٠٠ | (٦٤٤,٤٠٠) | ٦٩٢,٥٠٠ | ٦٩,٩٠ | |

(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 ٣٠ فبراير ٢٠٢٥ م .