

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالنامص
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٦)
منطقة عسير - 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 - ١٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمناص
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمناص - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٠٠٦) - 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى، نلفت الانتباه الى ان رصيد صافي الأصول غير المقيدة مدين في نهاية العام.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

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

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

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

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

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

- 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. وبعد 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 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 بالنامص - 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 : ٢٧ شعبان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٦ فبراير ٢٠٢٥ م

خالد سلطان الرويس
ترخيص (٣٦٠)



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٩٠٥,٢٢٣	٢,٢٦٠,٧٨٦	(٤)	النقد وما في حكمه
٩٠٥,٢٢٣	٢,٢٦٠,٧٨٦		مجموع الأصول المتداولة
			أصول الأوقاف
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	(٥)	أصول الأوقاف - بالصافي
٢,٠٠٠,٠٠٠	-		مجموع أصول الأوقاف
			الأصول غير المتداولة
٩	٢,٦٨١	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٩	٢,٦٨١		مجموع الأصول غير المتداولة
٢,٩٠٥,٢٣٢	٢,٢٦٣,٤٦٧		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	(٧)	مصروفات مستحقة
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٩,٨٨٥	٢٧,٥٨١	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩,٨٨٥	٢٧,٥٨١		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٥,٦٣٥	٣٣,٣٣١		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
(١,٠٨١,٠٧٨)	(١,٩٧١,٠٣٧)		صافي الأصول غير المقيدة
١,٩٩٢,٩٣٧	٢,١٨٢,٩٣٢	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
١,٩٧٧,٧٣٨	٢,٠١٨,٢٤١	(١٧)	صافي أصول الأوقاف
٢,٨٨٩,٥٩٧	٢,٢٣٠,١٣٦		مجموع صافي الأصول
٢,٩٠٥,٢٣٢	٢,٢٦٣,٤٦٧		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالتماس
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٦)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٣ م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	١٠٢,٢٥٧	-	-	١٠٢,٢٥٧	٧٣,٠١٠
التبرعات النقدية المقيدة (٩)	-	٣٣٥,٦٨٩	-	٣٣٥,٦٨٩	٣٤,٥٥٩
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	٤٠,٥٠٣	٤٠,٥٠٣	٩٦,٧٥٣
تبرعات اوقاف الضحيان	-	-	-	-	٣٠,٠٠٠
تبرعات مؤسسة الحسيني	-	-	-	-	٣٠,٠٠٠
تبرعات خدمات تطوعية	-	٦٧,٠٠٠	-	٦٧,٠٠٠	-
اشتراكات اعضاء	٢,٢٠٠	-	-	٢,٢٠٠	٢,٧٠٠
تبرعات الزكاة	-	٦,٦٠٠	-	٦,٦٠٠	٣,٤١٠
دعم منصة تبرع (١٠)	-	٦٣,٣٩٤	-	٦٣,٣٩٤	-
استقطاعات	-	-	-	-	٣١٢,٨٣١
صافي الاصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢٨٢,٦٨٨	(٢٨٢,٦٨٨)	-	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٣٨٧,١٤٥	١٨٩,٩٩٥	٤٠,٥٠٣	٦١٧,٦٤٣	٥٨٣,٢٦٣
المصروفات					
مصروفات الأنشطة (١١)	٢٤٤,٩٣٨	-	-	٢٤٤,٩٣٨	٢٦٨,٦٢٤
مصروفات منصة تبرع (١٢)	٣٧,٧٥٠	-	-	٣٧,٧٥٠	-
مصروفات جمع الأموال (١٣)	٢٥,٥٠٠	-	-	٢٥,٥٠٠	٩,٣٠٥
مصروفات محملة علي النشاط (١٤)	١١٤,٧٦٠	-	-	١١٤,٧٦٠	١٩٦,٦٤٥
مصروفات خدمات تطوعية	٦٧,٠٠٠	-	-	٦٧,٠٠٠	-
المصروفات العمومية والإدارية (١٥)	٧٧,١٣٣	-	-	٧٧,١٣٣	٨٤,٠٩٨
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	٤٢٣	-	-	٤٢٣	٣,٣١٤
إجمالي المصروفات	٥٦٧,٥٠٤	-	-	٥٦٧,٥٠٤	٥٦١,٩٨٦
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(١٨٠,٣٥٩)	١٨٩,٩٩٥	٤٠,٥٠٣	٥٠,١٣٩	٢١,٢٧٧
البنود الاستثنائية					
(خسائر) أرباح رأسمالية	(٧٠٩,٦٠٠)	-	-	(٧٠٩,٦٠٠)	٣١,٧٤٧
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	-	(١٠٠,٠٠٠)
التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية	(٧٠٩,٦٠٠)	-	-	(٧٠٩,٦٠٠)	(٦٨,٢٥٣)
التغير في صافي الاصول	(٨٨٩,٩٥٩)	١٨٩,٩٩٥	٤٠,٥٠٣	(٦٥٩,٤٦١)	(٤٦,٩٧٦)
صافي الاصول بداية السنة	(١,٠٨١,٠٧٨)	١,٩٩٢,٩٣٧	١,٩٧٧,٧٣٨	٢,٨٨٩,٥٩٧	٢,٩٣٦,٥٧٣
صافي الأصول نهاية السنة	(١,٩٧١,٠٣٧)	٢,١٨٢,٩٣٢	٢,٠١٨,٢٤١	٢,٢٣٠,١٣٦	٢,٨٨٩,٥٩٧

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

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>
(٤٦,٩٧٦)	(٦٥٩,٤٦١)	التغير في صافي الاصول
٣,٣١٤	٤٢٣	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥,١٣٥	١٧,٦٩٦	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٣١,٧٤٧)	٧٠٩,٦٠٠	(خسائر) أرباح رأسمالية
١٠٠,٠٠٠	-	تسوية سنوات سابقة
٢٩,٧٢٦	٦٨,٢٥٨	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
١٥,٠٠٠	-	نم مدينة
٥,٧٥٠	-	مصرفات مستحقة
٥٠,٤٧٦	٦٨,٢٥٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٣,٠٩٥)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
٤٠,٠٠٠	١,٢٩٠,٤٠٠	المحصل من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
٤٠,٠٠٠	١,٢٨٧,٣٠٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
٩٠,٤٧٦	١,٣٥٥,٥٦٣	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٨١٤,٧٤٧	٩٠٥,٢٢٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٩٠٥,٢٢٣	٢,٢٦٠,٧٨٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالناماص ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٦) بتاريخ ١٤/٠٣/١٤٤١هـ الموافق في ١١/١١/٢٠١٩م ، مركزها الرئيسي:- الناماص- منطقة عسير - المملكة العربية السعودية . وهي امتداد المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالناماص والمسجل بوزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد بعسير تحت رقم ٦٠٤/١٥ وتاريخ ١٦/٠٥/١٤٢٨هـ .

- تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالناماص برقم تسجيل (٥٨٥٩٦١٢٦٧١) في تاريخ ٢٠/٠٨/١٤٤٣هـ ، ورأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

١.١ - أهداف الجمعية:

- تعليم المسلمين اصول دينهم وتعميق روابط الأخوة فيما بينهم.
- العمل علي تحقيق الطاعة لله ، والطاعة لرسوله صلي الله عليه وسلم ، ولأولي الأمر .
- دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام ، وتعريفهم به ، وبيان محاسنه لهم.
- العمل علي مكافحة الانحراف الفكري وبيان آثاره وأضراره.
- العناية بالسنة النبوية الصحيحة وعلومها.

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 :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولتطلبات 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 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 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 : (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 المحتجرة (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 للفاوترة 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 المقدره

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 .

أثاث ومفروشات	١٠٪	سيارات	٢٠٪
أجهزة اتصال وامن وحماية	١٥٪	أجهزة التدفئة والتبريد	١٥٪
أجهزة تصوير	١٥٪	خزن حديدية	١٥٪
أجهزة صوت واطاءة	١٥٪	أجهزة كمبيوتر	١٥٪
الات طباعة وتصوير	١٥٪		

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 .

(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 مبدئياً بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى 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 التعاقدى . يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كاهه 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 كاهه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كاهه 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 تعاقدى 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 والقرارات والاجراءات 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 الايرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع 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 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 ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

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

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (تتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (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 . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال ائتمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم 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

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 ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها 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 والإرشاد وتوعية الجاليات بالنمّاص
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٦)

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (تبعه)

سيارات	أجهزة صوت وإضاءة	أجهزة تصوير	أجهزة اتصال والامن والحماية	أثاث ومفروشات	التكلفة
٥٤,٦٠٠	٨,٦٠٠	١٦,٢٢٠	١٠,١٠٠	٢٢,٠٥٠	الرصيد في بداية السنة
-	-	-	-	-	الإضافات خلال السنة
٥٤,٦٠٠	٨,٦٠٠	١٦,٢٢٠	١٠,١٠٠	٢٢,٠٥٠	الرصيد في نهاية السنة
					الإهلاك المتراكم
٥٤,٥٩٩	٨,٥٩٩	١٦,٢١٩	١٠,٠٩٩	٢٢,٠٤٩	الرصيد في بداية السنة
-	-	-	-	-	أهلاك السنة
٥٤,٥٩٩	٨,٥٩٩	١٦,٢١٩	١٠,٠٩٩	٢٢,٠٤٩	الرصيد في نهاية السنة
					القيمة الدفترية
١	١	١	١	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١	١	١	١	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمناص
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٦)

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتمه)

التكلفة	أجهزة التدفئة والتبريد	خزنة حديدية	أجهزة كمبيوتر	الات طباعة وتصوير	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	١٠,٥٤٣	٣,١٠٠	٤٥,٤٨٥	٢١,٠٦٠	١٩١,٧٥٨
الاضافات خلال السنة	-	-	٣,٠٩٥	-	٣,٠٩٥
الرصيد في نهاية السنة	١٠,٥٤٣	٣,١٠٠	٤٨,٥٨٠	٢١,٠٦٠	١٩٤,٨٥٣
<u>الإهلاك المتراكم</u>					
الرصيد في بداية السنة	١٠,٥٤٢	٣,٠٩٩	٤٥,٤٨٤	٢١,٠٥٩	١٩١,٧٤٩
أهلاك السنة	-	-	٤٢٣	-	٤٢٣
الرصيد في نهاية السنة	١٠,٥٤٢	٣,٠٩٩	٤٥,٩٠٧	٢١,٠٥٩	١٩٢,١٧٢
<u>القيمة الدفترية</u>					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١	١	٢,٦٧٣	١	٢,٦٨١
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١	١	١	١	٩

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالنامص
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٧) مصروفات مستحقة
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	أتعاب مهنية
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤,٧٥٠	٩,٨٨٥	الرصيد في بداية السنة
٥,١٣٥	١٧,٦٩٦	المكون خلال السنة
٩,٨٨٥	٢٧,٥٨١	الرصيد في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٢,١٨٦	٢,١٤٩	إفطار صائم
١٠	١٤١,١٦٢	برامج الدعوة العامة
١٩,٧١٣	١٢٩,٠٩٣	برامج الجاليات
١١,٥٢٠	١٣,٢٠٥	مشروع الحج والعمرة
١,١٣٠	٨٠	طباعة مصاحف وكتب مترجمة
-	٥٠,٠٠٠	مؤسسة السبيعي / برنامج ميراث
٣٤,٥٥٩	٣٣٥,٦٨٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٠) دعم منصة تبرع
-	١٣,٠٦٤	دعوة الجاليات
-	٣٧,٩٩٤	مشروع العمرة
-	١٢,٣٣٦	تقاويم الصلاة
-	٦٣,٣٩٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١١) مصروفات الأنشطة
٣٠,٠٠٠	-	إفطار صائم
١٣,٥٠٠	-	طباعة تقويم الصلاة
١٣٠,٧٤٠	١١٧,٥٨١	برامج الدعوة
١٠,٥٢٠	-	برامج الحج والعمرة
٥٦٤	-	هاتف وجوال الجاليات
١٣,٠٠٠	-	نثرية
٢,٣٠٠	-	طباعة مصاحف وكتب مترجمة
٣٣,٠٠٠	١٢٧,٣٥٧	برامج الجاليات
٣٥,٠٠٠	-	مؤسسة الحسيني
٢٦٨,٦٢٤	٢٤٤,٩٣٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٢) مصروفات منصة ترع
-	٩,٦٠٠	دعوة الجاليات
-	١٦,٨٠٠	مشروع العمرة
-	١١,٣٥٠	تقاويم الصلاة
-	٣٧,٧٥٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٣) مصروفات جمع الاموال
٨,٥٠٠	٢٢,٠٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٨٠٥	-	رسوم شبكة مدي
-	٣,٥٠٠	استشارات وابحاث تسويقية
٩,٣٠٥	٢٥,٥٠٠	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالناصر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٤) مصروفات محملة على النشاط
١٠٣,٦٥٠	٥٨,٧٥٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
١٣,٧٤٩	-	تأمينات اجتماعية
٣,٩٧٧	-	تأمين طبي
٥,٣٠٠	-	مكافآت وحوافز
٩,٩٠٠	٩,١٥٠	تجديد اقامات
٨٠٠	-	عمالة مؤقتة
٥,١٣٥	-	مكافأة نهاية الخدمة
٦١	-	مستهلكات
٨,٠٠٠	-	صيانة واصلاح
١٦٠	-	كهرباء ومياه
٦,٣٣٢	٦,٢١٠	هاتف وفاكس وانترنت
٥,١٢٤	-	تأمين سيارات
٢٧,٥٠٠	-	ايجارات
٥,٢٣٢	٦,٩٠٠	رسوم بنكية
١,٧٢٥	-	رسوم اشتراكات
-	٢٨,٠٠٠	غرامات ومخالفات
-	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
١٩٦,٦٤٥	١١٤,٧٦٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٥) المصروفات العمومية والادارية
٤١,٥٥٠	٣٦,١٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
-	١٤,٦٦٥	تأمينات اجتماعية
-	١٥٠	بدل مواصلات
٧,٠٠٠	٩٩٢	صيانة واصلاح
٢,٢٤٠	١,٣٦٦	هاتف وفاكس وانترنت
٢٧,٥٠٠	-	ايجارات
٥,٧٥٠	-	اتعاب مهنية
-	٢٨٠	مستلزمات مكتبية
٥٨	-	رسوم بنكية
-	١١٠	وقود ومحروقات
-	١,٥٦٧	ضيافة ونظافة
-	٢٩٣	كهرباء ومياه
-	٣,١٥٦	رسوم اشتراكات وتصديقات
-	٧٠٠	تجديد تراخيص السيارات
-	١٧,٦٩٦	مكافأة نهاية الخدمة
-	٥٨	رسوم بنكية
٨٤,٠٩٨	٧٧,١٣٣	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالناصر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤ م	(١٦) صافي الاصول المقيدة
١,٩٨٨,٥٢٧	-	-	١,٩٨٨,٥٢٧	رصيد أول المدة
١٠,٠١٠	-	٦,٦٠٠	٣,٤١٠	تبرعات الزكاة
٢,١٤٩	-	٢,١٤٩	-	إفطار صائم
٢٣,٥٨١	(١١٧,٥٨١)	١٤١,١٦٢	-	البرامج الدعوية
١٤,٢٠٥	-	١٣,٢٠٥	١,٠٠٠	برنامج الحج
١,٧٣٦	(١٢٧,٣٥٧)	١٢٩,٠٩٣	-	برامج دعوة الجاليات
٨٠	-	٨٠	-	طباعة المصاحف والكتب
٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	-	دعم السببعي / برنامج ميراث
٣,٤٦٤	(٩,٦٠٠)	١٣,٠٦٤	-	منصة تبرع / دعوة الجاليات
٢١,١٩٤	(١٦,٨٠٠)	٣٧,٩٩٤	-	منصة تبرع / مشروع العمرة
٩٨٦	(١١,٣٥٠)	١٢,٣٣٦	-	منصة تبرع / تقاويم الصلاة
٦٧,٠٠٠	-	٦٧,٠٠٠	-	خدمات تطوعية
٢,١٨٢,٩٣٢	(٢٨٢,٦٨٨)	٤٧٢,٦٨٣	١,٩٩٢,٩٣٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤ م	(١٧) صافي أصول الأوقاف
٢,٠١٨,٢٤١	-	٤٠,٥٠٣	١,٩٧٧,٧٣٨	تبرعات الأوقاف
٢,٠١٨,٢٤١	-	٤٠,٥٠٣	١,٩٧٧,٧٣٨	

(١٨) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٥ م