جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليان في مركز قنا

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٨١)

منطقة عسير– المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهـــرس	**الصفحة**
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١ – ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
الإيضاحات حول القوائم المالية	٦ – ١٤

شركة خالد سلطان الرويس و شركاؤه
محاسبون و مراجعون قانونيون
ص.ب 221458 -الرياض 11311
المملكة العربية السعودية
هاتف: 920003955

ALRUWAIS & PARTNERS
KHALID SULTAN ALRUWAIS & PARTNERS CHARTERED ACCOUNTANTS
خالد سلطان الرويس و شركاؤه محاسبون قانونيون

تقرير المراجع المستقل

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين
جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات فى مركز قنا
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات فى مركز قنا - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٣٨١) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م 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 ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشات الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشات الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الاخرى ولفت الانتباه :

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

امر آخر :

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره الغير معدل في تاريخ ٢٠٢٣/١٢/٢٤م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة 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 مسئولة 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 مسئولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

ALRUWAIS & PARTNERS
KHALID SULTAN ALRUWAIS & PARTNERS CHARTERED ACCOUNTANTS
خالد سلطان الرويس و شركاؤه محاسبون قانونيون

شركة خالد سلطان الرويس و شركاؤه
محاسبون و مراجعون قانونيون
ص.ب 221458 -الرياض 11311
المملكة العربية السعودية
هاتف: 920003955

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 وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما 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 بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقا 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 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. 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 وفقا 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 تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا 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.
- 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 ادارة جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات فى مركز قنا - 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.

الراى حول المتطلبات القانونية والرقابية الاخرى

لا تمتلك الجمعية نظام محاسبي حسب توجيهات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وتعتمد على الاكسيل في تسجيل المعاملات المالية، وفي ما عدا ذلك فأن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهى مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

الرياض : ١٤ جمادى ثاني ١٤٤٦هـ
الموافق : ١٦ ديسمبر ٢٠٢٤م

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٣٢٢/١١/٧٢٥
ALRUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants & Auditors

خالد سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
الأصـول			
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	٢٦٠,٨٦٦	٣١٣,٧٠٤
ارصدة مدينة اخري	(٥)	٧٧٠,٠٠٠	١٠,٧١٨
مجموع الأصول المتداولة		**١,٠٣٠,٨٦٦**	**٣٢٤,٤٢٢**
الأصول غير المتداولة			
مشاريع تحت التنفيذ	(٦)	٣٥,٥٢٠	٣٥,٥٢٠
الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي	(٧)	٤٠٢,١٣١	٢,٦٥٢,٤٧١
مجموع الأصول غير المتداولة		**٤٣٧,٦٥١**	**٢,٦٨٧,٩٩١**
إجمالي الأصـول		**١,٤٦٨,٥١٧**	**٣,٠١٢,٤١٣**
الالتزامات وصافي الأصـول			
الالتزامات المتداولة			
أرصدة دائنة اخري		–	٧٣٠,٠٠٠
مجموع الالتزامات المتداوله		–	**٧٣٠,٠٠٠**
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٨)	٢٦,٢٠٠	٢٣,٩٢٥
مجموع الالتزامات غير المتداوله		**٢٦,٢٠٠**	**٢٣,٩٢٥**
مجموع الالتزامات		**٢٦,٢٠٠**	**٧٥٣,٩٢٥**
صافي الأصـول			
صافي الأصول غير المقيدة		(٢,٢٧٦,٧٧٣)	(١,٤٣١,٨٣١)
صافي الأصول المقيدة	(١٢)	١,٥٦٩,٩٥٥	١,٥٤٢,٣٨٥
صافي الأصول الاوقاف		٢,١٤٩,١٣٥	٢,١٤٧,٩٣٤
مجموع صافى الأصـول		**١,٤٤٢,٣١٧**	**٢,٢٥٨,٤٨٨**
اجمالي الالتزامات وصافي الاصول		**١,٤٦٨,٥١٧**	**٣,٠١٢,٤١٣**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليان في مركز قنا

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٨١)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الاوقاف	اجمالي ٢٠٢٣م	اجمالي ٢٠٢٢م
الإيرادات						
التبرعات النقدية العامة		١٠٢,١٧٥	–	–	١٠٢,١٧٥	١٢١,٩٩٢
التبرعات النقدية المقيدة	(٩)	–	١٢٨,٩٨٩	–	١٢٨,٩٨٩	١٢٢,٨٢٨
التبرعات النقدية أوقاف		–	–	١,٢٠١	١,٢٠١	١,٤٩٨
تبرعات الزكاة		–	١,٢٥٠	–	١,٢٥٠	١٥,٩٦٠
صافي الأصول المحررة من القيود						
اعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام		١٠٢,٦٦٩	(١٠٢,٦٦٩)	–	–	–
إجمالي الإيرادات واعاده التصنيف		**٢٠٤,٨٤٤**	**٢٧,٥٧٠**	**١,٢٠١**	**٢٣٣,٦١٥**	**٢٦٢,٢٧٨**
المصروفات						
مصروفات الأنشطة	(١٠)	١٠٢,٦٦٩	–	–	١٠٢,٦٦٩	١٠٢,٨١٣
المصروفات العمومية والإدارية	(١١)	١٩٦,٧٧٧	–	–	١٩٦,٧٧٧	٢٠٥,٨٤٦
إهلاك الممتلكات والالات والمعدات	(٧)	٣٤٠	–	–	٣٤٠	٣٨٨,٢٩٦
إجمالي المصروفات		**٢٩٩,٧٨٦**	–	–	**٢٩٩,٧٨٦**	**٦٩٦,٩٥٥**
التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة		**(٩٤,٩٤٢)**	**٢٧,٥٧٠**	**١,٢٠١**	**(٦٦,١٧١)**	**(٤٣٤,٦٧٧)**
البنود الأستثنائية						
تسوية سنوات سابقة		(٧٥٠,٠٠٠)	–	–	(٧٥٠,٠٠٠)	–
التغير في صافي الاصول من البنود الإستثنائية		**(٧٥٠,٠٠٠)**	–	–	**(٧٥٠,٠٠٠)**	–
التغير في صافي الاصول		**(٨٤٤,٩٤٢)**	**٢٧,٥٧٠**	**١,٢٠١**	**(٨١٦,١٧١)**	**(٤٣٤,٦٧٧)**
صافي الأصول بداية السنة		(١,٤٣١,٨٣١)	١,٥٤٢,٣٨٥	٢,١٤٧,٩٣٤	٢,٢٥٨,٤٨٨	٢,٦٩٣,١٦٥
صافي الأصول نهاية السنة		**(٢,٢٧٦,٧٧٣)**	**١,٥٦٩,٩٥٥**	**٢,١٤٩,١٣٥**	**١,٤٤٢,٣١٧**	**٢,٢٥٨,٤٨٨**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م(المبالغ بالريالات السعودية)

	٣١ ديسمبر٢٠٢٣م	**٣١ ديسمبر٢٠٢٢م**
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول	(٨١٦,١٧١)	(٤٣٤,٦٧٧)
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٣٤٠	٣٨٨,٢٩٦
المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٢,٢٧٥	٢,٢٧٥
التغير في صافى الاصول بعد التسويات	**(٨١٣,٥٥٦)**	**(٤٤,١٠٦)**
التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة		
ارصده مدينة اخري	(٧٥٩,٢٨٢)	(١٠,٧١٨)
أرصدة دائنة اخري	(٧٣٠,٠٠٠)	–
صافي النقد(المستخدم في)الانشطة التشغيلية	**(٢,٣٠٢,٨٣٨)**	**(٥٤,٨٢٤)**
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
المحصل من بيع الاصول	٢,٢٥٠,٠٠٠	–
اضافات الممتلكات والآلات والمعدات	–	(٣,٤٠٠)
صافي النقد الناتج من(المستخدم في) الانشطة الاستثمارية	**٢,٢٥٠,٠٠٠**	**(٣,٤٠٠)**
التغير في النقدية خلال السنة	**(٥٢,٨٣٨)**	**(٥٨,٢٢٤)**
النقدية وما في حكمها في بداية السنة	٣١٣,٧٠٤	٣٧١,٩٢٨
النقدية وما في حكمها في نهاية السنة	**٢٦٠,٨٦٦**	**٣١٣,٧٠٤**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(١) <u>التكوين والنشاط :-</u>

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليان في مركز قنا ، جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٨١) ، بتاريخ ١٤٤١/٠٦/٢٩ هـ ، مركزها الرئيسي: قنا- منطقه عسير – المملكة العربية السعودية .

١.١.<u>تتمثل اهداف الجمعية فيما يلي :-</u>

- تعليم المسلمين اصول دينهم وتعميق روابط الاخوة فيما بينهم .
- الدعوة المتخصصة للفئات الاجتماعية.
- الاهتمام الدعوى بالجاليات والتواصيل معهم.
- المحافظة علي الفطرة بدعوة الناس الي العقيدة الاسلامية الصحيحة وحمايتها .
- وغير ما تقدم من اهداف ذات صله موضحة توضيحا تفصيليا عن النظام الاساسي .

١.١.<u>السنة المالية :</u>

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٣م وتنتهي بنهايه شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣م .

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا 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 اسس القياس :

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

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٢-٤ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

٣-١ النقدية و ما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر والتأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠يوماً) .

٣-٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي 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 ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، 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 الممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع.
تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

مباني	٤٪	اجهزة الصوت	١٥٪
اثاث ومفروشات	١٠٪	سيارات	٢٠٪
لوحات اعلانية	١٠٪	اجهزة كمبيوتر	٢٥٪
أجهزه كهربائية	١٥٪		

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم 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 وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالاضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لايتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٣-٤ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالاضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون 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 . 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

٣-٦ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

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

٣-٧ المخصصات

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

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره 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 انهاء خدمات الموظف.

٣-٩ 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 وذلك حال قبولها كمنشاة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب – في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشاة تجارية وتقدم اقراراتها بناءا على ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٣- السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

٣-١٠ قائمة الانشطة (يتبعه) :

يتم عرض المعلومات عن الايرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقا للانواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساندة.

أ-الاعتراف بالإيرادات والتبرعات : (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 الإستخدام 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 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 .

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 مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

الايرادات التشغيلية الاخرى :

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

ايرادات التحويلات واعادة 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣- السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

٣-١٠ قائمة الانشطة (يتمه) :

ب- المصروفات والمساعدات

مصـــروفات الانشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي 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 والانشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع 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

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشأت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

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 ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣- السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه):

(٤) النقد وما في حكمه	**٣١ ديسمبر٢٠٢٣م**	**٣١ ديسمبر٢٠٢٢م**
مصرف الراجحي ح/٤٩٤٩	٩٨,٧٥٩	١٧٣,٩٧٨
مصرف الراجحي ح/٥١٥٦	٥٤,٧٧٩	٤٣,٩٠٩
مصرف الراجحي ح/٩٢٥٩	٩٦,٠٧٢	٩٤,٨٧١
مصرف الراجحي ح/٥١١١	١١,٢٥٦	٩٤٦
	٢٦٠,٨٦٦	**٣١٣,٧٠٤**

(٥) ارصده مدينة اخري	**٣١ ديسمبر٢٠٢٣م**	**٣١ ديسمبر٢٠٢٢م**
تامينات اجتماعية	–	٥,٠٠٠
سلفة	–	٥,٧١٨
ذمم مدينة سعيد بن وزرة	٧٧٠,٠٠٠	–
	٧٧٠,٠٠٠	**١٠,٧١٨**

(٦) مشاريع تحت التنفيذ	**٣١ ديسمبر٢٠٢٣م**	**٣١ ديسمبر٢٠٢٢م**
صالة الاجتماعات	٣٥,٥٢٠	٣٥,٥٢٠
	٣٥,٥٢٠	**٣٥,٥٢٠**

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والالات والمعدات , بالصافي

	أراضي	مباني	اثاث ومفروشات	لوحات إعلانية	أجهزة صوت	سيارات	أجهزة كهربائية	أجهزة كمبيوتر	الإجمالي
التكلفة									
الرصيد بداية السنة	٨٩٩,٤٠٥	٢,٥٠٠,٠٠٠	٨٣,٤٧٣	١,٧٠٠	١٠,٩١٤	١٩٨,٤٨٠	٣٥,٩٥١	١٢,٢٧٠	٣,٧٤٢,١٩٣
الاستبعاد خلال السنة	(٥٠٠,٠٠٠)	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	–	–	–	–	–	–	(٣,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد في نهاية السنة	**٣٩٩,٤٠٥**	–	**٨٣,٤٧٣**	**١,٧٠٠**	**١٠,٩١٤**	**١٩٨,٤٨٠**	**٣٥,٩٥١**	**١٢,٢٧٠**	**٧٤٢,١٩٣**
الإهلاك المتراكم									
الرصيد بداية السنة	–	٧٥٠,٠٠٠	٨٣,٤٧٢	١,٦٩٩	١٠,٩١٣	١٩٨,٤٧٩	٣٥,٩٥٠	٩,٢٠٩	١,٠٨٩,٧٢٢
إهلاك السنة	–	–	–	–	–	–	–	٣٤٠	٣٤٠
الاستبعاد خلال السنة	–	(٧٥٠,٠٠٠)	–	–	–	–	–	–	(٧٥٠,٠٠٠)
الرصيد في نهاية السنة	–	–	**٨٣,٤٧٢**	**١,٦٩٩**	**١٠,٩١٣**	**١٩٨,٤٧٩**	**٣٥,٩٥٠**	**٩,٥٤٩**	**٣٤٠,٠٦٢**
القيمة الدفترية									
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	**٣٩٩,٤٠٥**	–	**١**	**١**	**١**	**١**	**١**	**٢,٧٢١**	**٤٠٢,١٣١**
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٨٩٩,٤٠٥	١,٧٥٠,٠٠٠	١	١	١	١	١	٣,٠٦١	٢,٦٥٢,٤٧١

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	**٣١ ديسمبر٢٠٢٣م**	**٣١ ديسمبر٢٠٢٢م**
الرصيد في بداية السنة	٢٣,٩٢٥	٢١,٦٥٠
المكون خلال السنة	٢,٢٧٥	٢,٢٧٥
	٢٦,٢٠٠	**٢٣,٩٢٥**

(٩) التبرعات النقدية المقيدة	**٣١ ديسمبر٢٠٢٣م**	**٣١ ديسمبر٢٠٢٢م**
دعم وجبات الجاليات	٢٩,١٢٠	–
دعم رواتب	٩٩,٨٦٩	–
	١٢٨,٩٨٩	–

(١٠) مصروفات الأنشطة	**٣١ ديسمبر٢٠٢٣م**	**٣١ ديسمبر٢٠٢٢م**
القاء محاضرات بالمساجد	٨,٦٠٢	١٠,٧٠٠
اليوم الوطني	٢٠٠	٥٧٠
اقامات مترجمين	١٨,٢٠٠	١٨,٢٠٠
تامين طبي	–	٨٤٤
رواتب مترجمين	٥٥,٠٠٧	٦١,٤٨٩
رسوم خروج وعودة مترجمين	–	٥٠٠
تذاكر طيران مترجمين	–	٣,٣٩٠
تقاويم مساجد	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
رحلة جاليات الجمعية	٤,٦٦٠	١,١٢٠
رحلة عمرة الجاليات	١٠,٠٠٠	–
	١٠٢,٦٦٩	**١٠٢,٨١٣**

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١١) المصروفات العمومية والإدارية	**٣١ ديسمبر٢٠٢٣م**	**٣١ ديسمبر٢٠٢٢م**
مرتبات واجور وما في حكمها	١٤٩,٢٥٦	١٢٦,٧٢١
تجديد اقامات	١,٣٠٠	٥,٥٧٥
منافع وخدمات وتامين	–	٢٦,٧٦٢
تامينات اجتماعية	١٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
صيانة وإصلاح	٢٥٠	١٠,٦٨٨
مستلزمات مكتبية ومطبوعات	٤,٢٧٤	–
مستهلكات	–	١٠,٤١٧
وقود ومحروقات	٦٧٧	–
ضيافة ونظافة	١٣,٣٦٨	–
هاتف ونت وبريد	٥,٣٧٧	–
تكاليف أخرى	٥,٠٠٠	٢٠,٦٨٣
مكافاة نهاية الخدمة	٢,٢٧٥	–
	١٩٦,٧٧٧	**٢٠٥,٨٤٦**

(١٢) صافي الأصول المقيدة	**١ يناير ٢٠٢٣م**	**المقيد خلال السنة**	**المحرر خلال السنة**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**
دعم أنشطة دعوية	١,٥٤٢,٣٨٥	–	(١٠٢,٦٦٩)	١,٤٣٩,٧١٦
دعم وجبات الجاليات	–	٢٩,١٢٠	–	٢٩,١٢٠
دعم رواتب	–	٩٩,٨٦٩	–	٩٩,٨٦٩
تبرعات الزكاة	–	١,٢٥٠	–	١,٢٥٠
	١,٥٤٢,٣٨٥	**١٣٠,٢٣٩**	**(١٠٢,٦٦٩)**	**١,٥٦٩,٩٥٥**

(١٣) عام

– تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٠٢٤/١٢/١٦م .