

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالمظيف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٠٧)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمظيف - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٤٠٧) - 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 وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية 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.

امر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره الغير معدل في تاريخ ٢٩/١٠/٢٠٢٤م.

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 عالٍ 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 بناءً 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 الماليّة 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 الداخليّة.
- الحصول على فهم للرقابة الداخليّة ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعليّة الرقابة الداخليّة 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 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 الماليّة، 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 الماليّة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم الماليّة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمظيلف - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخليّة تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرئيس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ١٤ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١٢ مايو ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)



جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالمظيلف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٠٧)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٩٢٢,٤٢٨	٧٧٠,٦٩٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٨,٠٠٠	٥٨,٠٠٠	(٥)	ارصدة مدينة أخرى
٩٣٠,٤٢٨	٨٢٨,٦٩٤		مجموع الأصول المتداولة
			اصول الاوقاف
٦٩٩,٠١٠	٦٥٥,١٠٣	(٦)	أصول الاوقاف - بالصافي
٦٩٩,٠١٠	٦٥٥,١٠٣		مجموع اصول الاوقاف
			الأصول غير المتداولة
١,٩٣٤	١,٤٥٣	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
١,٣٩٨,١٩٥	١,٣٥٢,٧٩٩	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١,٤٠٠,١٢٩	١,٣٥٤,٢٥٢		مجموع الأصول غير المتداولة
٣,٠٢٩,٥٦٧	٢,٨٣٨,٠٤٩		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٣٠,٥٩٦	٥,٧٥٠	(٩)	مصروفات مستحقة
٣٠,٥٩٦	٥,٧٥٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٢٤,٣٤٤	٣٣,٢٨٧	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٤,٣٤٤	٣٣,٢٨٧		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٥٤,٩٤٠	٣٩,٠٣٧		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٢,٩١٥,٦٩٧	٢,٧٤٠,٠٨٢		صافي الأصول غير المقيدة
٥٨,٩٣٠	٥٨,٩٣٠		صافي اصول الاوقاف
٢,٩٧٤,٦٢٧	٢,٧٩٩,٠١٢		مجموع صافي الأصول
٣,٠٢٩,٥٦٧	٢,٨٣٨,٠٤٩		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

قائمة الأنشطة

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

اجمالي ٢٠٢٣ م	اجمالي ٢٠٢٤ م	أوقاف	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات				
١١٨,٩٢٦	١٣٢,٥٢٢	-	١٣٢,٥٢٢	التبرعات النقدية العامة
١١٨,٩٢٦	١٣٢,٥٢٢	-	١٣٢,٥٢٢	إجمالي الإيرادات
المصروفات				
٧,٧٠٠	٣٥,٤٠٠	-	٣٥,٤٠٠	(١١) مصروفات الأنشطة
٩٢,٠٣١	٩٥,٥٩٠	-	٩٥,٥٩٠	(١٢) مصروفات محملة علي النشاط
٢٣,٠٨٢	٣٠,٠٤٣	-	٣٠,٠٤٣	مصروفات جمع الاموال
٥,٠٠٠	٦,٠٠٠	-	٦,٠٠٠	مصروفات الحوكمة
٥٣,٢٠٤	٥١,٣٢٠	-	٥١,٣٢٠	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
٤٣,٩٠٨	٤٣,٩٠٧	-	٤٣,٩٠٧	(٦) اهلاك أصول الاوقاف
٤٨١	٤٨١	-	٤٨١	(٧) اطفاء الأصول غير الملموسة
٤٩,٢٢٨	٤٥,٣٩٦	-	٤٥,٣٩٦	(٨) اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٧٤,٦٣٤	٣٠٨,١٣٧	-	٣٠٨,١٣٧	إجمالي المصروفات
(١٥٥,٧٠٨)	(١٧٥,٦١٥)		(١٧٥,٦١٥)	التغير في صافي الأصول
٣,١٣٠,٣٣٥	٢,٩٧٤,٦٢٧	٥٨,٩٣٠	٢,٩١٥,٦٩٧	صافي الأصول بداية السنة
٢,٩٧٤,٦٢٧	٢,٧٩٩,٠١٢	٥٨,٩٣٠	٢,٧٤٠,٠٨٢	صافي الأصول نهاية السنة

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 ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٥٥,٧٠٨)	(١٧٥,٦١٥)	التغير في صافي الأصول
٤٣,٩٠٨	٤٣,٩٠٧	اهلاك اصول الاوقاف
٤٨١	٤٨١	إطفاء الاصول غير الملموسة
٤٩,٢٢٨	٤٥,٣٩٦	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٠,٧٦١	٨,٩٤٣	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٥١,٣٣٠)	(٧٦,٨٨٨)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة
-	(٥٠,٠٠٠)	ارصدة مدينة أخرى
(٢,١٢٥)	(٢٤,٨٤٦)	مصرفوات مستحقة
(٥٣,٤٥٥)	(١٥١,٧٣٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٤١٥)	-	اضافات الأصول غير الملموسة
(١,٧٣٣)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٤,١٤٨)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٥٧,٦٠٣)	(١٥١,٧٣٤)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٩٨٠,٠٣١	٩٢٢,٤٢٨	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٩٢٢,٤٢٨	٧٧٠,٦٩٤	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 والارشاد وتوعية الجاليات بالمظيلف، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٠٧)، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، بتاريخ ١٤٤١/٠٥/٠٦ هـ الموافق في ٢٠٢٠/٠١/٠١م، مركزها الرئيسي: المظيلف - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

١-١ - اهداف الجمعية:

- ترسيخ القيم الاسلامية وفق المنهج الصحيح.
- المحافظة علي روح الاعتزاز لدي المسلمين بالإسلام.
- تعزيز روابط الانتماء والمواطنة بين أفراد المجتمع.
- تعزيز النشأ بالقيم الاسلامية الاصلية وحمانيته من المؤثرات المخالف.
- استخدام التقنية الحديثة في تأصيل القيم الاسلامية الاصلية في المجتمع.

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، 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 للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم 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 ومتوسطة 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، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجرة (إذا 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 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 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 الإنتاجية المقدرة

المباني	٤٪	الديوانية	١٢٪
سيارات	٢٠٪	أجهزة والآلات وعدد	١٥٪
أثاث مكثبي	١٠٪	لوحات الدعاية والاعلان	١٠٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ أحدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ 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 الدائنون اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفاً تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و إيرادات هذه الاوقاف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)

٥-٣ 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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

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

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال السنة التي يتم يكتسب 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 مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس السنة 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 وذلك 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: (يتبع)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة 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. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم 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 السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند 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، وضمن 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١٠-٣ قائمة الانشطة: (يتبع)

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 اشمال 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 (يتبع)**

مصروفات الأنشطة:

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 ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة 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 ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت 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، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا 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، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) النقد وما في حكمه
٢٧٢	٢,١٤٧	الصندوق
١٥,٣٥٣	١٥,٢٦٧	البنك الاهلي ح/٨٠٠٣
١٥,٨٨٤	٤,٨٧٢	مصرف الراجحي ح/٤٠٠٠٢
٤٨٧,٣٦٩	٤٥١,٧٥٨	مصرف الراجحي ح/٥٢٠٠٧
١٧٢,١٥٠	٨٣,١٥٠	مصرف الراجحي ح/٩٩٩١
٢٣١,٤٠٠	٢١٣,٥٠٠	مصرف الراجحي ح/٢٨٦٩
٩٢٢,٤٢٨	٧٧٠,٦٩٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) ارصدة مدينة اخري
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	إيرادات مستحقة
-	٥٠,٠٠٠	قرض حسن
٨,٠٠٠	٥٨,٠٠٠	

الإجمالي	مبني الوقف الخيري	(٥) اصول الاوقاف - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
١,٠٩٧,٦٨٩	١,٠٩٧,٦٨٩	الرصيد بداية السنة
١,٠٩٧,٦٨٩	١,٠٩٧,٦٨٩	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الاهلاك المتراكم</u>
٣٩٨,٦٧٩	٣٩٨,٦٧٩	الرصيد بداية السنة
٤٣,٩٠٧	٤٣,٩٠٧	إهلاك السنة
٤٤٢,٥٨٦	٤٤٢,٥٨٦	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
٦٥٥,١٠٣	٦٥٥,١٠٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٦٩٩,٠١٠	٦٩٩,٠١٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الإجمالي	البرامج	(٦) الاصول غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
٢,٤١٥	٢,٤١٥	الرصيد بداية السنة
٢,٤١٥	٢,٤١٥	الرصيد في نهاية السنة
		<u>إطفاء المتراكم</u>
٤٨١	٤٨١	الرصيد بداية السنة
٤٨١	٤٨١	إطفاء السنة
٩٦٢	٩٦٢	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
١,٤٥٣	١,٤٥٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١,٩٣٤	١,٩٣٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالمظيف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٠٧)

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

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي								
الأراضي	مباني	مباني الديوانية	سيارات	أجهزة وآلات ومعدات	اثاث مكتبي	لوحات الدعاية والاعلان	الإجمالي	
								التكلفة
٩٩٢,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٥٢٣	٥٠,٥٠٠	١٣٠,٩٩٥	١٣٠,٧٩٩	١,٧٣٣	٢,٣٤٩,٥٥٠	الرصيد في بداية السنة
٩٩٢,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,٥٢٣	٥٠,٥٠٠	١٣٠,٩٩٥	١٣٠,٧٩٩	١,٧٣٣	٢,٣٤٩,٥٥٠	الرصيد في نهاية السنة
								الاهلاك المتراكم
-	٦١٤,٧٢١	٢٤,١٧٠	٥٠,٤٩٩	١٣٠,٩٩٤	١٣٠,٧٩٨	١٧٣	٩٥١,٣٥٥	الرصيد في بداية السنة
-	٤٠,٠٠٠	٥,٢٢٣	-	-	-	١٧٣	٤٥,٣٩٦	الاهلاك خلال السنة
-	٦٥٤,٧٢١	٢٩,٣٩٣	٥٠,٤٩٩	١٣٠,٩٩٤	١٣٠,٧٩٨	٣٤٦	٩٩٦,٧٥١	الرصيد في نهاية السنة
								القيمة الدفترية
٩٩٢,٠٠٠	٣٤٥,٢٧٩	١٤,١٣٠	١	١	١	١,٣٨٧	١,٣٥٢,٧٩٩	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٩٩٢,٠٠٠	٣٨٥,٢٧٩	١٩,٣٥٣	١	١	١	١,٥٦٠	١,٣٩٨,١٩٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالمظيلف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٠٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٨) مصروفات مستحقة
١٠,٩٢٥	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
١٩,٦٧١	-	تأمينات اجتماعية
٣٠,٥٩٦	٥,٧٥٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٣,٥٨٣	٢٤,٣٤٤	الرصيد بداية السنة
١٠,٧٦١	٨,٩٤٣	المكون خلال السنة
٢٤,٣٤٤	٣٣,٢٨٧	الرصيد نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٠) مصروفات الانشطة
-	١,٨٠٠	دعم جمعيات
-	٢٦,٦٠٠	برنامج العمرة الرمضانية
-	٧,٠٠٠	برنامج غراس - رحلة المدينة
٧,٧٠٠	-	مشروع تقويم مواقيت الصلاة
٧,٧٠٠	٣٥,٤٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١١) مصروفات محملة على النشاط
٥٩,٤٦٠	٨١,٤٤٠	أجور ومرتببات وما في حكمها
١٨,٨٥٠	-	رسوم حكومية واشتراكات
٨,٠٣٠	-	صيانة واصلاح
٤,٥٠٠	-	دعاية واعلان
-	٥,٠٠٠	المنافع والخدمات والتامين
١,١٩١	-	كهرباء ومياه
-	٩,١٥٠	محملة متنوعة على البرامج
٩٢,٠٣١	٩٥,٥٩٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
٢٤,٠٠٠	١٨,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
-	١٠,٠٦٩	التأمينات الاجتماعية
١,٩٠٠	-	سفر وانتقال
١,٤٦١	-	ضيافة ونظافة
-	٢٠٠	رسوم حكومية - تاشيرات
٣٣٠	-	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٩٠٠	٦٣٣	كهرباء ومياه
٥٨٦	١٣٨	صيانة و إصلاح
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	أتعاب مهنية
٣٢٥	-	هاتف وفاكس وانترنت وبريد
١٨٩	-	وقود ومحروقات
-	٥٩٦	مستهلكات اخري
٧,٠٠٢	٦,٩٩١	مصاريف بنكية
١٠,٧٦١	٨,٩٤٣	مكافاة نهاية الخدمة
٥٣,٢٠٤	٥١,٣٢٠	

(١٣) الأحداث اللاحقة

وفقاً لمرئيات الجمعية لم يكن هنالك أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م قد يكون لها تأثير هام علي القوائم المالية.

(١٤) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن ادارة المخاطر هي التي تقوم بها ادارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن أهم أنواع المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

أ- مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية وتتم معاملات الجمعية جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الجمعية لمخاطر العملات.

ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية و ليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

(١٥) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية وليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

(١٦) مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة و تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي .

(١٧) القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية

(١٨) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٢ مايو ٢٠٢٥م