

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأضم
تحت اشراف وزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٤٩)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأضم

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأضم - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٣٤٩) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

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

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة 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 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 المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملزمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم 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.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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

عن الرئيس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٠٥ شعبان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٠٤ فبراير ٢٠٢٥ م



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأضـم
تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٤٩)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٦٢,٢٨٩	٧٤,٩٥٩	(٤)	النقد وما في حكمه
٦٢,٢٨٩	٧٤,٩٥٩		مجموع الأصول المتداولة
			أصول الاوقاف - بالصافي
١,٤٤٢,٩١٩	١,٣٧٨,٧١٢	(٥)	أصول الاوقاف
١,٤٤٢,٩١٩	١,٣٧٨,٧١٢		مجموع أصول الاوقاف
			الأصول غير المتداولة
٦٤,٧٣٤	٥٢,٦٦٤	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٦٤,٧٣٤	٥٢,٦٦٤		مجموع الأصول غير المتداولة
١,٥٦٩,٩٤٢	١,٥٠٦,٣٣٥		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
-	٢,٨٧٥	(٧)	مصرفات مستحقة
-	٢,٨٧٥		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٣,٤١٣	٦,٦٦٣	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣,٤١٣	٦,٦٦٣		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٣,٤١٣	٩,٥٣٨		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
١,٥٦٤,٦٦٥	١,٤٤٤,٧٥٢		صافي الأصول غير المقيدة
١,٨٦٤	٥٢,٠٤٥	(١٧)	صافي الأصول المقيدة
١,٥٦٦,٥٢٩	١,٤٩٦,٧٩٧		مجموع صافي الأصول
١,٥٦٩,٩٤٢	١,٥٠٦,٣٣٥		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 بأضـم
تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٤٩)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٣ م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	٤,٨٥٦	-	٤,٨٥٦	١٥,٣٣٥
التبرعات النقدية المقيدة (٩)	-	٩٢,٦٩٧	٩٢,٦٩٧	١٩,٩٢٧
التبرعات العينية (١٠)	-	٢٠٥,٦٨٨	٢٠٥,٦٨٨	-
المنح الحكومي - دعم التشغيل	-	٥,٤١٨	٥,٤١٨	٢٤,٧٥٠
تبرعات الخدمات التطوعية (١١)	-	١٢٤,٠٠٠	١٢٤,٠٠٠	-
إيرادات إيجارات الاوقاف	١١١,٢٠٠	-	١١١,٢٠٠	٩٨,٦٠٠
اشتراكات الاعضاء				٥,٠٠٠
صافي الاصول المحررة من القيود				
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٣٧٧,٦٢٢	(٣٧٧,٦٢٢)	-	-
إجمالي الإيرادات	٤٩٣,٦٧٨	٥٠,١٨١	٥٤٣,٨٥٩	١٦٣,٦١٢
المصروفات				
مصروفات الأنشطة (١٢)	٥١,٦٩٥	-	٥١,٦٩٥	٤٢,٠٥٦
مصروفات حملة علي النشاط (١٣)	٤٧,١٠٠	-	٤٧,١٠٠	-
المساعدات العينية (١٤)	٢٤٧,٢٤٨	-	٢٤٧,٢٤٨	-
تبرعات الخدمات التطوعية (١٥)	١٢٤,٠٠٠	-	١٢٤,٠٠٠	-
مصروفات جمع الاموال	٦,٥٠٠	-	٦,٥٠٠	-
مصروفات الاستثمار	٢١,٤٠١	-	٢١,٤٠١	-
مصروفات الحوكمة	٨,٤٨٠	-	٨,٤٨٠	-
المصروفات العمومية والإدارية (١٦)	٣٠,٨٩٠	-	٣٠,٨٩٠	٢٢٧,٩٧٦
اهلاك اصول الاوقاف (٥)	٦٤,٢٠٧	-	٦٤,٢٠٧	٦٤,٢٠٧
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	١٢,٠٧٠	-	١٢,٠٧٠	٩,٨٥٧
إجمالي المصروفات والمساعدات	٦١٣,٥٩١	-	٦١٣,٥٩١	٣٤٤,٠٩٦
التغير في صافي الاصول	(١١٩,٩١٣)	٥٠,١٨١	(٦٩,٧٣٢)	(١٨٠,٤٨٤)
صافي الاصول بداية السنة	١,٥٦٤,٦٦٥	١,٨٦٤	١,٥٦٦,٥٢٩	١,٧٤٧,٠١٣
صافي الأصول نهاية السنة	١,٤٤٤,٧٥٢	٥٢,٠٤٥	١,٤٩٦,٧٩٧	١,٥٦٦,٥٢٩

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأضم
تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٤٩)

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>
(١٨٠,٤٨٤)	(٦٩,٧٣٢)	التغير في صافي الأصول
٦٤,٢٠٧	٦٤,٢٠٧	اهلاك اصول الاوقاف
٩,٨٥٧	١٢,٠٧٠	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٤١٣	٣,٢٥٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٠٣,٠٠٧)	٩,٧٩٥	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
-	٢,٨٧٥	مصرفات مستحقة
(١٠٣,٠٠٧)	١٢,٦٧٠	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٢,٦٦٢)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٢,٦٦٢)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١١٥,٦٦٩)	١٢,٦٧٠	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١٧٧,٩٥٨	٦٢,٢٨٩	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٦٢,٢٨٩	٧٤,٩٥٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأضـم ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٤٩) ، بتاريخ ١٠/٠٦/١٤٤١هـ الموافق في ٢٠/٠٢/٢٠٢٠م ، مركزها الرئيسي:- مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .
تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأضـم، برقم تسجيل (٤٦٠١١٠٣٢٩٦) ، بتاريخ ٠٩/٠٥/١٤٤٣هـ وبرأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال .

١.١ - أهداف الجمعية:

- الدعوة الي العقيدة الصحيحة وفق منهج السلف الصالح.
- ترسيخ طاعة ولي الأمر والسمع والطاعة له في غير معصيته.
- توعية الجاليات ودعوتهم للإسلام.
- توجيه الشباب للأخلاق الفاضلة.
- توجيه الأسرة المسلمة لتربية النشء تربية صحيحة

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 للمحاسبين القانونيين 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 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) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

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

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسير 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 الإنتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

الاثاث المكتبي	١٠٪	لوحات الدعاية	١٥٪
الات ومعدات مكتبية	١٥٪	المباني	٤٪

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

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

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

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي . يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة 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 الأنشطة 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 الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبا بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٣-٧ المخصصات:

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

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين 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 انتهاء خدمات الموظف.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناءاً على ذلك.

١٠-٣ قائمة الأنشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات 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 سداداً او اسقاطاً 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 .

وبناءً على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها او توزيعها :

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

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، 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 و التبرعات :- (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 . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.
الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

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 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 .

١١-٣ 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 بأضـم
تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٤٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

١١-٣ صافي الأصول (يتمه)

صافي الأصول المقيدة

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

صافي أصول الاوقاف

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

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مصرف الراجحي ح/٤٠٩١	٧٤,٩٥٩	٦٢,٢٨٩
	٧٤,٩٥٩	٦٢,٢٨٩

(٥) أصول الاوقاف - بالصافي

التكلفة	الأراضي	المباني	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٣٠٠,٠٠٠	١,٦٠٥,١٨٠	١,٩٠٥,١٨٠
الرصيد في نهاية السنة	٣٠٠,٠٠٠	١,٦٠٥,١٨٠	١,٩٠٥,١٨٠
الإهلاك المتراكم			
الرصيد في بداية السنة	—	٤٦٢,٢٦١	٤٦٢,٢٦١
أهلاك السنة	—	٦٤,٢٠٧	٦٤,٢٠٧
الرصيد في نهاية السنة	—	٥٢٦,٤٦٨	٥٢٦,٤٦٨
القيمة الدفترية			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣٠٠,٠٠٠	١,٠٧٨,٧١٢	١,٣٧٨,٧١٢
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣٠٠,٠٠٠	١,١٤٢,٩١٩	١,٤٤٢,٩١٩

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأضـم
تحت اشراف وزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٤٩)

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

التكلفة	الأثاث المكتبي	الات ومعدات مكتبية	لوحات الدعاية والاعلان	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٧٤,٠١٩	٢٦,٠٥١	٧,٦٠٠	١٠٧,٦٧٠
الرصيد في نهاية السنة	٧٤,٠١٩	٢٦,٠٥١	٧,٦٠٠	١٠٧,٦٧٠
الإهلاك المتراكم				
الرصيد في بداية السنة	٢٥,٩٥١	١٦,٧٩٥	١٩٠	٤٢,٩٣٦
أهلاك السنة	٧,٤٠٢	٣,٩٠٨	٧٦٠	١٢,٠٧٠
الرصيد في نهاية السنة	٣٣,٣٥٣	٢٠,٧٠٣	٩٥٠	٥٥,٠٠٦
القيمة الدفترية				
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٤٠,٦٦٦	٥,٣٤٨	٦,٦٥٠	٥٢,٦٦٤
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٤٨,٠٦٨	٩,٢٥٦	٧,٤١٠	٦٤,٧٣٤

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأضم
تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٤٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

		(٧) مصروفات مستحقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أتعاب مهنية
-	٢,٨٧٥	
-	٢,٨٧٥	
		(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الرصيد بداية السنة
-	٣,٤١٣	المكون خلال السنة
٣,٤١٣	٣,٢٥٠	الرصيد نهاية السنة
٣,٤١٣	٦,٦٦٣	
		(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	التبرعات النقدية المقيدة لعام ٢٠٢٣ م
١٩,٩٢٧	-	كفالة داعية
-	٦٠,٠٠٠	برنامج العمرة الرمضانية
-	٣٢,٦٩٧	
١٩,٩٢٧	٩٢,٦٩٧	
		(١٠) التبرعات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	سقيا الماء المساجد
-	٦٧,٠٨٨	برنامج الحج والعمرة
-	١٣٨,٦٠٠	
-	٢٠٥,٦٨٨	
		(١١) تبرعات الخدمات التطوعية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	برنامج الحج والعمرة
-	٤٠,٠٠٠	برنامج المناشط الدعوية
-	٤٤,٠٠٠	برنامج سقيا الماء
-	٤٠,٠٠٠	
-	١٢٤,٠٠٠	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأضمر
تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٤٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٢) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٩,١٠٠	١٨,٠٠٠	الحج والعمرة
—	٣,٧٠٠	إنشاء مصلي
—	٨,١٥٠	سقى الماء
—	٦,٥٠٠	حلقات ومناشط
—	٩٥٥	تدريب دورات وتنقيف
—	١٣,٨٩٠	إنشاء مصليات متن
١,٥٠٠	—	المسابقة الرمضانية
١,١١٧	٥٠٠	الصرف على الجاليات
١٠,٣٣٩	—	مصروفات أنشطة مقيدة
٤٢,٠٥٦	٥١,٦٩٥	

(١٣) مصروفات محملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
—	١٥,٥٠٠	الرواتب والاجور وما في حكمها
—	٢,٦٠٤	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
—	٤,٨٢٦	صيانة وإصلاح
—	٥,٩٨٢	كهرباء ومياه
—	٨,٤١٣	ضيافة ونظافة
—	١,١٥٠	أجور تحميل وتنزيل
—	٨,٦٢٥	أتعاب مهنية
—	٤٧,١٠٠	

(١٤) المساعدات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
—	٨٠,٢٨٨	سقى الماء المساجد
—	١٦٦,٩٦٠	برنامج الحج والعمرة
—	٢٤٧,٢٤٨	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأضـم
تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٤٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٥) مصروفات الخدمات التطوعية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
برنامج الحج والعمرة	٤٠,٠٠٠	—	
برنامج المناشط الدعوية	٤٤,٠٠٠	—	
برنامج سقيا الماء	٤٠,٠٠٠	—	
	١٢٤,٠٠٠	—	
(١٦) مصروفات العمومية والإدارية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مرتبات واجور وما في حكمها	—	١١٤,٩١٩	
مزايا وحوافز	—	٢,٠٠٠	
التأمينات الاجتماعية	١٧,٢٦٤	٢٦,٢٦٦	
الكهرباء والمياه	٢٨٤	١٨,٥٤٣	
الهاتف والفاكس وانترنت وبريد	٢,٠٨٢	٢,٥٣٠	
مستلزمات مكتبية ومطبوعات	—	٢,٥٠٠	
مستلزمات أنظمة المعلومات	—	٩٢	
الإيجارات	—	٨٠٠	
أجور تحميل وتنزيل والشحن	—	٢,٢٩٠	
الضيافة والنظافة	٢٨١	٢٢,٩٩٦	
أتعاب مهنية واستشارية	—	٧,٠٠٠	
اشتراكات وتصديقات	—	٤٦٠	
التدريب والتأهيل	—	١,٥٠٠	
الدعاية والاعلان	—	١,٠٥٤	
العينات والهدايا	—	١,١٠٠	
مكافأة نهاية الخدمة	٣,٢٥٠	٣,٤١٣	
أخري	١,٥٠٩	—	
تذاكر سفر	١,٠٠٠	٣,٠٠٠	
رسوم إدارية	٣,٠٧٥	٨٠٥	
الصيانة والإصلاح	٢,١٤٥	١٦,٧٠٨	
	٣٠,٨٩٠	٢٢٧,٩٧٦	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأضـم
تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٤٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٧) صافي الاصول المقيدة
١,٨٦٤	-	(١,٨٦٤)	-	تبرعات مقيدة برامج الجمعية
-	٦٠,٠٠٠	(٧,٩٥٥)	٥٢,٠٤٥	تبرعات كفالة داعية
-	٣٢,٦٩٧	(٣٢,٦٩٧)	-	تبرعات برنامج العمرة الرمضانية
-	٦٧,٠٨٨	(٦٧,٠٨٨)	-	تبرعات عينية - سقيا الماء المساجد
-	١٣٨,٦٠٠	(١٣٨,٦٠٠)	-	تبرعات عينية - برنامج الحج والعمرة
-	٥,٤١٨	(٥,٤١٨)	-	المنح الحكومية - الدعم التشغيلي
-	١٢٤,٠٠٠	(١٢٤,٠٠٠)	-	تبرعات الخدمات التطوعية
١,٨٦٤	٤٢٧,٨٠٣	(٣٧٧,٦٢٢)	٥٢,٠٤٥	

(١٨) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠٤ فبراير ٢٠٢٥ م .