

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالملز
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٧٢)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالملز
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٧٢)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالملز
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،
الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالملز - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٧٢) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و قائمة الأنشطة و قائمة 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 ٢٠٢٢م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك 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.

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 وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة 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 جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسنولة 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 مسنولة 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 بالتالي :

- 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 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 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 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 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 بالملز - 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.
- الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى**

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس وشركاؤه

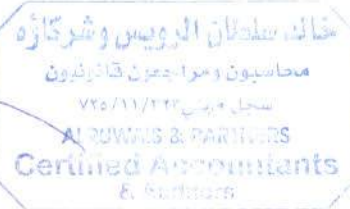
الرياض : ١١ رمضان ١٤٤٤ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ٢ أبريل ٢٠٢٣ م.

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)



جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالملز
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٧٢)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢,٧٣٠,٢٥٨	٢,٦٥٥,٣٦٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٨,١٠٥	٢٨,٠٣٧	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٢,٧٦٨,٣٦٣	٢,٦٨٣,٣٩٧		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٨,٥٦٣	١٨,٩٠٥	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٨,٥٦٣	١٨,٩٠٥		مجموع الأصول غير المتداولة
٢,٧٩٦,٩٢٦	٢,٧٠٢,٣٠٢		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٨,٠٠٠	-		مصروفات مستحقة
٨,٠٠٠	-		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٧,٢٠٩	٣٧,٤٨١	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٧,٢٠٩	٣٧,٤٨١		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٣٥,٢٠٩	٣٧,٤٨١		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٣٤٦,٢٩٠	١٥٥,٤٨٧		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٤١٥,٤٢٧	٢,٥٠٩,٣٣٤		صافي الأصول المقيدة
٢,٧٦١,٧١٧	٢,٦٦٤,٨٢١		مجموع صافي الأصول
٢,٧٩٦,٩٢٦	٢,٧٠٢,٣٠٢		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالملز
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٧٢)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي ٢٠٢١ م	اجمالي ٢٠٢٢ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<u>الإيرادات</u>				
١٦٨,٢٥٤	١٦٤,٢٣٦	-	١٦٤,٢٣٦	التبرعات النقدية العامة
١٤٦,٨٤٤	١٩٩,٤١٨	١٩٩,٤١٨	-	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
٢١٧,٠٢٢	٢٦٤,١٥٨	٢٦٤,١٥٨	-	تبرعات الزكاة
٢٤٤,٤٣٣	-	-	-	ايرادات مشروع بيع الملابس المستعملة
<u>صافي الأصول المحررة من القيد</u>				
-	-	(٣٦٩,٦٦٩)	٣٦٩,٦٦٩	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٧٧٦,٥٥٣	٦٢٧,٨١٢	٩٣,٩٠٧	٥٣٣,٩٠٥	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
<u>المصروفات</u>				
١٨٠,٣٦٢	٢٦٧,٧٠١	-	٢٦٧,٧٠١	مصروفات الزكاة
١٥,٢٣٥	٢٠٢,٤٠٨	-	٢٠٢,٤٠٨	(٩) مصروفات الأنشطة
٣٢٣,٤١٢	٢٤٤,٤٩١	-	٢٤٤,٤٩١	(١٠) المصروفات العمومية والإدارية
١٣,٠٦٢	١٠,١٠٨	-	١٠,١٠٨	(٦) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥٣٢,٠٧١	٧٢٤,٧٠٨	-	٧٢٤,٧٠٨	إجمالي المصروفات
٢٤٤,٤٨٢	(٩٦,٨٩٦)	٩٣,٩٠٧	(١٩٠,٨٠٣)	التغير في صافي الاصول
٢,٥١٧,٢٣٥	٢,٧٦١,٧١٧	٢,٤١٥,٤٢٧	٣٤٦,٢٩٠	صافي الاصول بداية الفترة
٢,٧٦١,٧١٧	٢,٦٦٤,٨٢١	٢,٥٠٩,٣٣٤	١٥٥,٤٨٧	صافي الأصول نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالملز
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٧٢)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٤٤,٤٨٢	(٩٦,٨٩٦)	التغير في صافي الأصول
١٣,٠٦٢	١٠,١٠٨	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٧,٢٠٩	١٠,٢٧٢	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٨٤,٧٥٣	(٧٦,٥١٦)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٣٤,٤٢٣	١٠,٠٦٨	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
(١,٣٣٢)	(٨,٠٠٠)	مصرفات مستحقة
٣١٧,٨٤٤	(٧٤,٤٤٨)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٤٥٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٤٥٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٣١٧,٨٤٤	(٧٤,٨٩٨)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال الفترة
٢,٤١٢,٤١٤	٢,٧٣٠,٢٥٨	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٢,٧٣٠,٢٥٨	٢,٦٥٥,٣٦٠	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالملز ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٧٢) بتاريخ ١٤٤٢/٥/٢٢هـ الموافق في ٠٦/٠١/٢٠٢٢م ، مركزها الرئيسي:- حي الملز - الرياض - المملكة العربية السعودية ، والجمعية امتداد للمكتب التعاوني للدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بحي الملز والمسجل بوزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد بموجب شهادة تسجيل رقم ١٠١/٥٤ بتاريخ ١٤٣٤/٠٦/٢٢هـ .

١.١. اهداف الجمعية:

- * نشر الدين الاسلام وتبیین المفاهيم المسيئة الية بالحكمة والموعظة الحسنة .
- * توعية الجاليات المسلمة وارشادهم وتعليمهم امور دينهم .
- * الدعوة الي الله بالكتاب والسنة علي فهم سلف الامة .

٢.١. السنة المالية :

تبدأ القوائم المالية في الاول من شهر يناير من العام الحالي ٢٠٢٢م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام الحالي ٢٠٢٢م.

(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 .
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 للمؤسسة 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 :

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 ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدینون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاوتورة 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 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 العقارات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و ي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

مباني على ارض الغير	٥%	ادوات ومعدات مكتبية وبرامج	١٥%
اثاث ومفروشات	١٠%	مكيفات فريون	٢٠%
السيارات	٢٥%	ادوات ومعدات كهربائية	١٠%

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

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 والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

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 مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار: (تتبع)

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 كاهه 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 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 تعاقدية 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.

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 بناء على ذلك.

٣-١٠ قائمة الانشطة :

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

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبعه)

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 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 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 اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة 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 المقدره 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 . ويعد 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 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 .

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

ايرادات التحويلات و إعادة 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 و المساعدات

مصروفات 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 ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة و معتمدة 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 المنشآت الربحية ، ويتم 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 ، 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 ، وقد 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 .

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالملز
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٧٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٤) النقد وما في حكمه
٢٢,٢٣١	٢٣,٠٨١	بنك البلاد ح/ ٠٠٠٤
٣٤١,١٠٦	٨٥,١٩٠	مصرف الراجحي ح/ ٩٩٩٧
١٨١,٢٢٨	٢١٢,٨٢٣	مصرف الراجحي الوقف ح/ ٩٠٣٩
١٣,٥٠١	٢,٢٩٤	مصرف الراجحي الزكاة ح/ ٩٠٢١
١١,٣٨٤	١,١٣٣	مصرف الراجحي الصدقات ح/ ٩٠١٣
٢٠٢	٢٠٦	مصرف الراجحي مطبوعات ح/ ٩٠٤٧
٢٥٠	٢٥٤	مصرف الراجحي حج وعمره ح/ ٩٠٥٤
٢,٥٤٨	٥,٩١٨	مصرف الانماء ح/ ٥٠٠٠
٢١٠	٢١٠	مصرف الانماء مطبوعات ح/ ٥٠٠٤
١,٧٧٥,٠١٨	١,٨٤٤,١٥١	مصرف الانماء الوقف ح/ ٥٠٠٣
٨,٢٣٧	٢٧,٦٧٧	مصرف الانماء الزكاة ح/ ٥٠٠٢
٣٧٤,٢٩٣	٤٥٢,٣٧٣	مصرف الانماء الصدقات ح/ ٥٠٠١
٥٠	٥٠	مصرف الانماء الحج ح/ ٥٠٠٥
٢,٧٣٠,٢٥٨	٢,٦٥٥,٣٦٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
١٥,٩١٧	٤,٠٠١	عهد موظفين نقدية
٤,٦٨٨	٥,٢٥٠	بدلات سكن مقدم
٢,٥٠٠	-	الاقامات ومقابل مالي مقدم
١٥,٠٠٠	١٥,٥٠٠	سلف موظفين
-	٣,٢٨٦	اشترك مقدم
٣٨,١٠٥	٢٨,٠٣٧	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالملز
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٧٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) المتكاثات والألات والمعدات - بالماافي

الإجمالي	مكثات	أوات ومعدات كهربائية	أوات معدات مكتبية وبرامج	السيارات	أثاث ومفروشات ولوحات المكتب	مباني على أرض الغير	التكالفة
١٧٩,٧٣٦	١٦,٨٨٠	٥٧,٨٢٣	٣٥,٣٧١	٢٤,٠٠٠	٣٩,٩٦٢	٥,٧٠٠	الرصيد في بداية السنة
٤٥٠	-	-	-	-	٤٥٠	-	الإضافات خلال السنة
١٨٠,١٨٦	١٦,٨٨٠	٥٧,٨٢٣	٣٥,٣٧١	٢٤,٠٠٠	٤٠,٤١٢	٥,٧٠٠	الرصيد في نهاية السنة
١٥١,١٧٣	١٦,٨٧٩	٤٥,٩٥٥	٣٥,٣٧٠	٢٣,٩٩٩	٢٧,٠٩٨	١,٨٧٢	الرصيد في بداية السنة
١٠,١٠٨	-	٥,٧٨٢	-	-	٤,٠٤١	٢٨٥	أهلاك السنة
١٦١,٢٨١	١٦,٨٧٩	٥١,٧٣٧	٣٥,٣٧٠	٢٣,٩٩٩	٣١,١٣٩	٢,١٥٧	الرصيد في نهاية السنة
١٨,٩٠٥	١	٦,٠٨٦	١	١	٩,٢٧٣	٣,٥٤٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٨,٥٦٣	١	١١,٨٦٨	١	١	١٢,٨٦٤	٣,٨٢٨	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

القيمة الدفترية

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالملز
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٧٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٢٧,٢٠٩	الرصيد بداية السنة
٢٧,٢٠٩	١٠,٢٧٢	المكون خلال السنة
٢٧,٢٠٩	٣٧,٤٨١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
-	٢٠,٩٨٧	إيرادات ملابس مستعملة
١٤٦,٨٤٤	١٠٠,٧٢٩	تبرعات وقف نماء الخير
-	٧٧,٧٠١	تبرعات للحج والعمرة
-	١	تبرعات للمطبوعات
١٤٦,٨٤٤	١٩٩,٤١٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(٩) مصروفات الانشطة
١٢,١٠٠	٨٢,٥٨٩	مصروفات العمرة والحج
٢,٥٨٥	١٠١,٠٦٩	جوائز ودروس دعوية
٥٥٠	-	كتب واشرطة
-	٣,٧٥٠	جمع التبرعات
-	١٥,٠٠٠	تدريب واستشارات الحوكمة
١٥,٢٣٥	٢٠٢,٤٠٨	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالملز
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٧٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٠) المصروفات العمومية والادارية
١٧٣,٦٣٦	١٠٩,٣٨٣	مرتبات واجور وما في حكمها
١٢,٥٧٢	١٠,٧٤٨	تأمينات اجتماعية
١,٠٠٠	-	ايجارات
٢,٠١٠	١,٤١٣	ادوات كتابية ومطبوعات
١١,٠٤٠	٩,٠٢٨	بريد وبرق وهاتف
٥,١٠٥	٥,٨٨٩	كهرباء ومياه وغاز
١٠٠	٥٦٤	بدل اجازات وتذاكر سفر وانتقال
٧,٦٢٣	٣,٨٢٦	صيانة وإصلاح وترميم
١٣٠	-	محروقات وصيانة وتامين سيارات
٤,٥١٥	٤,٨٦٧	ضيافة ونظافة
٤٨,١٤٨	١٠,٢٧٣	مكافاة نهاية الخدمة
١,٠٠٠	٢,٠٥٥	دعاية واعلانات
٤٧,٣٢٨	٥,٣٠٢	رسوم حكومية وجوزات وتعقيب
٥,٦٠٠	-	تأمين طبي
١١٥	-	مصروفات بنكية وعمولات
٣,٤٩٠	٢,٠٨٠	مصاريف متنوعة
-	١٢,٨٠٠	بدل سكن
-	١١٥	عمولات بنكية
-	٦٠,٢٣٢	مكافآت
-	٧٩٢	موقع الكتروني
-	١,٩٥٦	رسوم نقاط البيع
-	١,١٦٨	تكاليف نقل
-	٢,٠٠٠	بدلات أخرى
٣٢٣,٤١٢	٢٤٤,٤٩١	

(١١) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢٣/٤/٢ م .