

جميعة الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالملز
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (3572)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

جميعة الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالملز
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (3572)
الرياض – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

صفحة	فهرس
2-1	تقرير المراجع المستقل
3	قائمة المركز المالي
4	قائمة الأنشطة والدخل الشامل الآخر
5	قائمة التدفقات النقدية
17 – 6	إيضاحات حول القوائم

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالملز
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالملز - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (3572) كما هي عليه في 31 ديسمبر 2023م وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (14) بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة في 31 ديسمبر 2023م 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:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا ونحن مستقلون عن المؤسسة وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقا لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسئوليات الإدارة عن 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.

وعند 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، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد القوائم المالية في الجمعية.

يتبع: تقرير المراجع المستقل لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالملز عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة بالمملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفاً جوهرياً عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمؤسسة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذات علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباهنا في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المؤسسة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا الإدارة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

وفي رأينا أيضاً فإن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع المتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وتحفظ المؤسسة بسجلات محاسبية منتظمة بواسطة الحاسب الآلي والقوائم المالية مطابقة لها.

عن مجموعة عبد الملك الخليفي
محاسبون ومراجعون قانونيون
عبد الملك الخليفي
ترخيص رقم: 417



الرياض في 22 شوال 1445هـ
الموافق: 1 مايو 2024م

جميعة الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالملز
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (3572)
الرياض – المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
كما في 31 ديسمبر 2023
(بالريال السعودي)

2022/12/31	2023/12/31	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
2,655,360	2,666,936	5	نقد ومعادلات النقد
28,037	32,516	6	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
2,683,397	2,699,452		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
18,905	14,267	7	الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي
18,905	14,267		إجمالي الموجودات غير المتداولة
2,702,302	2,713,719		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
-	5,738	8	مصاريف مستحقة الدفع
-	5,738		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
37,481	50,874	9	مخصص منافع موظفين
37,481	50,874		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
37,481	56,612		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
155,487	(5,847)		صافي الأصول غير المقيدة
2,509,334	2,662,954		صافي الأصول المقيدة
2,664,821	2,657,107		إجمالي صافي الأصول
2,702,302	2,713,719		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

"إن الإيضاحات المرفقة من 1 الى 17 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالملز
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (3572)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(بالريال السعودي)

2022/12/31	2023/12/31		إيضاحات	
الإجمالي	الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
164,236	159,160	0	159,160	
178,431	279,755	279,755	0	10
264,158	254,982	254,982	0	
0	59,201	0	59,201	
20,987	243,706	0	243,706	11
0	268,670	0	268,670	
0	0	(381,117)	381,117	
627,812	1,265,474	153,620	1,111,854	
(267,701)	(266,813)	0	(266,813)	
(204,463)	(685,283)	0	(739,283)	12
(242,436)	(256,696)	0	(256,696)	13
(10,108)	(10,396)	0	(10,396)	7
(724,708)	(1,273,188)	0	(1,273,188)	
(96,896)	(7,714)	153,620	(161,334)	
2,761,717	2,664,821	2,509,334	155,487	
2,664,821	2,657,107	2,662,954	(5,847)	

"إن الإيضاحات المرفقة من 1 الى 17 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جميعة الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالملز
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (3572)
الرياض – المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(بالريال السعودي)

2022/12/31	2023/12/31	
		الأنشطة التشغيلية
(96,896)	(7,714)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لـ:
10,108	10,396	الاستهلاك
10,272	14,091	المكون من مخصص منافع الموظفين
0	3,258	خسائر استبعاد أصول
		التغييرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
10,068	(4,476)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة اخرى
(8,000)	5,738	مصرفات مستحقة
(74,448)	21,293	النقد من العمليات
0	(700)	نهاية الخدمة المدفوع
(74,448)	20,593	صافي النقد المتوفر (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(450)	(9,017)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(450)	(9,017)	صافي النقد المتوفر (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(74,898)	11,576	صافي التغير في النقد ومعاملات النقد
2,730,258	2,655,360	النقد والمعادلات في بداية السنة
2,655,360	2,666,936	النقد والمعادلات في نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 17 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

1- التكوين والنشاط:

الإسم: جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالملز.

العنوان: الرياض - المملكة العربية السعودية

شهادة التسجيل: جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالملز تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (3572) بتاريخ 1442/5/22 هـ الموافق 2022/1/6 ومركزها الرئيسي: - حي الملز - الرياض - المملكة العربية السعودية، والجمعية امتداد للمكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي الملز والمسجل بوزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد بموجب شهادة تسجيل رقم 101/54 بتاريخ 1434/6/22 هـ.

أهداف الجمعية:

- نشر الدين الإسلامي وتبیین المفاهيم المسيئة الیه بالحكمة والموعظة الحسنة.
- توعية الجاليات المسلمة وإرشادهم وتعليمهم أمور دينهم.
- الدعوة إلى الله بالكتاب والسنة على فهم سلف الأمة.

السنة المالية:

- ميلادية تبدأ من أول يناير وتنتهي بنهاية ديسمبر من كل عام.
- تمثل هذه القوائم المالية السنة المالية من 01 يناير 2023م حتى 31 ديسمبر 2023م.

2- أسس إعداد القوائم المالية:

المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض واعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الاثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الإفصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في إيضاح رقم (3).

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية - مالم يذكر غير ذلك - وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، بصفتها العملة الوظيفية والمستخدم في إعداد التقارير للجمعية.

التقديرات والاحكام

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، 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.

3- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في ارصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاصلية اقل من 30 يوم).

المدينون التجاريون:

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

الممتلكات والمعدات

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس لغرض البيع.

تقيد العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

النسبة %	الأصول
5%	مباني على ارض الغير
10%	اثاث ومفروشات
25%	السيارات
15%	أدوات ومعدات مكتبية
20%	مكيفات فريون
10%	أدوات ومعدات كهربائية

تتم مراجعة القيمة العادلة المتبقية والاعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

أصول الأوقاف:

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة مسبقا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في الترتيب التعاقدى. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والاعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمة الأنشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل.

الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمة الأنشطة خلال الفترة التي يتم بكتسب فيها.

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.

منافع الموظفين:

- أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل
يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عندما يتم تقديم خدمات ذات صلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذه المبالغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثوقة.
- ب- منافع الموظفين طويلة الأجل
لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطة مكافئة نهاية الخدمة غير الممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

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 والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب ذلك النشاط.
- ب- في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

قائمة الأنشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء كان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، ومن خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. وتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف 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 بتحديد 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 أعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

التبرعات النقدية:

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية- أصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول 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، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً، تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم التبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات:

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

تتمثل مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تتمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

صافي الأصول:

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

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولا متداولة، أو استثمارات وأصولا مالية، أو أصولا ثابتة، أو أصولا غير ملموسة

صافي الأصول المقيدة

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

صافي أصول الأوقاف:

تعد جزء من أصول الجمعية الخاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظرا لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

4- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للجمعية من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة والافصاح عن الالتزامات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يترتب عليه إجراء تسويات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في الفترات المستقبلية.

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات بتاريخ التقرير، والتي لها أثر كبير يؤدي إلى تعديل جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة، موضحة أدناه. قامت الجمعية بإجراء الافتراضات والتقديرات على أساس معايير متاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، فإن الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة الجمعية. تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

عدم التأكد من التقديرات والافتراضات

أثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية، قامت الإدارة بإصدار الأحكام التالية التي لها أثر جوهرية على المبالغ المدرجة في القوائم المالية، إن الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات بتاريخ التقرير، والتي لها أثر كبير يؤدي إلى تعديل جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة، موضحة أدناه.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. تستند القيمة العادلة ناقصا تكاليف احتساب الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة التي تتم وفقا لشروط تعامل عادل بالنسبة لموجودات مماثلة أو أسعار سوق قابلة للملاحظة ناقصا التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل.

يتم احتساب القيمة الحالية على أساس نموذج التدفقات النقدية المخصومة، حيثما ينطبق ذلك. يتم اشتقاق التدفقات النقدية من الميزانية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل على أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات الهامة في المستقبل والتي من شأنها أن تحسن أداء موجودات الوحدة المدرة للنقدية التي يتم اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد هي أكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لطريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. إن هذه التقديرات هي الأكثر صلة بالشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي تقوم المجموعة بإثباتها.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية اشتقاق القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة من الأسواق النشطة، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم متضمنة نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم أخذ مدخلات هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكنا، ولكن عندما يكون ذلك غير ممكن، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشمل الأحكام على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية. يتم، في الأصل، قياس العوض المحتمل، الناتج عن عمليات تجميع الأعمال، بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ كجزء من عملية تجميع الأعمال. وفي الحالات التي يفي بموجبها العوض المحتمل بتعريف المطلوبات المالية، فإنه يتم إعادة قياسه لاحقا بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. يتم تحديد القيمة العادلة على أساس التدفقات النقدية المخصومة. تأخذ الافتراضات الأساسية بعين الاعتبار احتمالية تحقق كل من أهداف الأداء وعامل الخصم.

الالتزامات المحتملة

الجمعية تتعرض للالتزامات محتملة مختلفة خلال دورة الأعمال العادية. تقوم الإدارة بتقويم حالة هذه التعرضات بصورة منتظمة لتقويم احتمال قيام الجمعية بتحمل المطلوبات ذات الصلة. ومع ذلك، فإنه لا يتم تجنب المخصصات في القوائم المالية، بناء على تقويم الإدارة، إلا عند حدوث التزام حالي.

الأعمار الإنتاجية الاقتصادية للممتلكات والآلات والمعدات

يقوم الجمعية بصورة دورية بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الاستهلاك للتأكد من أن طريقة وسنة الاستهلاك متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالملز
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (3572)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(5) النقد وما في حكمه

2022/12/31 بالريال السعودي	2023/12/31 بالريال السعودي	
5.918	1,903,297	مصرف الانماء ح/5000
452.373	397,081	مصرف الانماء الصدفات ح/5001
212.823	271,086	مصرف الراجحي الوقف ح/9039
27.677	38,875	مصرف الانماء الزكاة ح/5002
23.081	24,353	بنك البلاد ح/0004
85.190	21,521	مصرف الراجحي ح/9997
1.844.151	5,060	مصرف الانماء الوقف ح/5003
2.294	2,510	مصرف الراجحي الزكاة ح/9021
1.133	2,383	مصرف الراجحي الصدفات ح/9013
206	256	مصرف الراجحي مطبوعات ح/9047
254	254	مصرف الراجحي حج و عمرة ح/9054
210	210	مصرف الانماء مطبوعات ح/5004
50	50	مصرف الانماء الحج ح/5005
2.655.360	2,666,936	الاجمالي

(6) مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة اخرى

2022/12/31 بالريال السعودي	2023/12/31 بالريال السعودي	
15.500	15,400	سلف موظفين
4.001	8,580	عهد موظفين نقدية
5.250	5,250	بدلات سكن مقدم
3.286	3,286	اشتراك مقدم
28.037	32,516	الاجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالملز
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (3572)
الرياض – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(7) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

المجموع	مكيفات	أدوات ومعدات كهربائية	أدوات ومعدات مكتبية وبرامج	سيارات	أثاث ومفروشات ولوحات مكتبية	مباني على ارض الغير
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
180,185	16,880	57,823	35,371	24,000	40,412	5,700
9,017	0	5,567	0	0	3,450	0
(5,700)	0	0	0	0	0	(5,700)
183,502	16,880	63,390	35,371	24,000	43,862	0
161,281	16,879	51,737	35,370	23,999	31,139	2,157
10,396	0	6,012	0	0	4,100	285
(2,442)	0	0	0	0	0	(2,442)
169,235	16,879	57,749	35,370	23,999	35,239	0
14,267	1	5,641	1	1	8,623	0
18,905	1	6,086	1	1	9,273	3,543

التكلفة
الرصيد في بداية السنة
الإضافات خلال السنة
إستبعادات خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة
مجمع الاستهلاك
الرصيد في بداية السنة
استهلاك العام
إستبعادات خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية
الرصيد 31 ديسمبر 2023م
الرصيد 31 ديسمبر 2022م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالملز
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (3572)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

8- مصاريف مستحقة الدفع

2022/12/31 بالريال السعودي	2023/12/31 بالريال السعودي	
0	1,200	رواتب مستحقة
0	1,663	التأمينات الاجتماعية
0	2,875	أتعاب مهنية
0	5,738	الإجمالي

9- مخصص منافع الموظفين

2022/12/31 بالريال السعودي	2023/12/31 بالريال السعودي	
27,209	37,481	الرصيد بداية السنة
10,272	14,093	الرصيد المكون خلال السنة
0	(700)	المدفوع
37,481	50,874	الإجمالي

10- التبرعات النقدية المقيدة

31 ديسمبر 2022 بالريال السعودي	31 ديسمبر 2023 بالريال السعودي	
729,100	98,405	تبرعات وقف
701,77	126,300	تبرعات للحج والعمرة
0	10,000	تبرعات لتحفيظ القرآن
0	45,000	تبرعات لكفالة داعية
1	50	تبرعات للمطبوعات
178,431	279,755	

11- تبرعات عينية

2022/12/31 بالريال السعودي	2023/12/31 بالريال السعودي	
20,987	183,706	إيرادات بيع الملابس
0	60,000	تبرعات التمور
20,987	243,706	الإجمالي

12- مصروفات الأنشطة

2022/12/31 بالريال السعودي	2023/12/31 بالريال السعودي	
0	268,670	رواتب واجور المتطوعين
82,589	126,135	مصروفات العمرة والحج
0	117,931	رواتب وبدلات وما في حكمها
2,055	71,763	مصاريف تسويقية
0	60,000	توزيعات التمور
101,069	48,356	جوائز ودروس دعوية
0	16,963	ضيافة
0	10,850	مصاريف حكومية
0	9,163	مكافأة نهاية الخدمة
0	6,646	تأمين طبي
3,750	1,881	جمع التبرعات
0	925	مصاريف نقل
15,000	0	تدريب واستشارات الحكومة
204,463	739,283	الإجمالي

13- مصاريف عمومية وإدارية

2022/12/31 بالريال السعودي	2023/12/31 بالريال السعودي	
109,383	99,660	مرتبات وأجور وما في حكمها
60,232	41,130	أجور
10,748	19,096	تأمينات اجتماعية
12,800	16,500	بدل سكن
6,035	12,425	مصاريف أخرى
10,273	10,490	رسوم حكومية وجوازات وتعقيب
3,826	9,701	ضيافة ونظافة
1,412	8,745	بريد وبرق وهاتف
115	6,961	عمولات بنكية
1,731	6,865	صيانة وإصلاح وترميم
4,866	6,528	مكافأة نهاية خدمة
9,028	5,835	كهرباء ومياه وغاز
5,306	4,654	تأمين طبي
0	3,450	اشتراكات
0	3,258	خسائر استبعاد اصول
792	445	تكاليف تقنية
0	440	مصاريف علاج
5,889	350	بدل اجازات وتذاكر سفر وانتقال
0	163	أدوات مكتبية ومطبوعات
242,436	256,696	الإجمالي

14- إدارة المخاطر المالية

تعرض الجمعية للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية.

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

يبين هذا الايضاح معلومات حول تعرض الجمعية لكل من المخاطر اعلاه، أهداف الجمعية، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر.

الإطار العام لإدارة المخاطر

تقع المسؤولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على عاتق إدارة الجمعية. إن سياسات إدارة الجمعية للمخاطر معدة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الجمعية ولوضع ضوابط وحدود ملائمة لمدى التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوعية. يتم مراجعة سياسات وأنظمة ادارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة الجمعية. تهدف ادارة الجمعية من خلال التدريب والمعايير والاجراءات التي تضعها الادارة الى تطوير بيئة رقابية بناءة ومنظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة اليه.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنص سياسة الجمعية على أن كافة العملاء الذين يرغبون بالتعامل على أساس الأجل يخضعون لتحقيق من الناحية الائتمانية. إن الأدوات المالية التي تخضع لتركيز مخاطر الائتمان تتكون اساسا من ذمم العملاء بالإضافة الى المصاريف المدفوعة مقدما. تقوم الجمعية بإيداع الأرصدة البنكية لدى عدد من المؤسسات المالية ذات تصنيف ائتماني جيد، ولديها سياسة تقوم على وضع حدود لأرصدها المودعة لدى كل مؤسسة مالية. لا يعتقد الجمعية بأن هناك مخاطر هامة على عدم كفاءة هذه المؤسسات ولا تعتبر الجمعية نفسها معرضة لتركزات مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الاموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أي أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية.

15- الأحداث بعد نهاية الفترة المالية

تعتقد الإدارة بأنه لم تطرأ أية أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية كجزء من هذه القوائم المالية.

16- عام

تم تقريب الأرقام إلى أقرب ريال سعودي، كما تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع عرض العام الحالي.

17- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 10/22/1445 هـ الموافق 2024/5/1 م.