جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببني حرير وبني عدوان

تحت اشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٢٦)

منطقة الباحة – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهـــرس **الصفحة**

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

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

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

تقرير المراجع المستقل

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببني حرير وبني عدوان

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببني حرير وبني عدوان - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٣٢٦) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشات الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشات الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

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

امر آخر :

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره برأي غير معدل في تاريخ ٢٠٢٣/٠٥/١٦م

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسئولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسئولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

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

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

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقا للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ ادارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببني حرير وبني عدوان - 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.

الراي حول المتطلبات القانونية والرقابية الاخرى

وفي رأينا فأن 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.

الرياض : ٢٥ جمادى الاول ١٤٤٦هـ.

الموافق : ٢٧ نوفمبر ٢٠٢٤م

عن الرويس و شركاؤه

محاسبون و مراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٣٢٣/١١/٧٢٥
ALRUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

عبدالرحمن عبدالله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
الأصـــــــول			
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	١٧,٤٢٤	١٣٧,٦٤٨
مجموع الأصول المتداولة		**١٧,٤٢٤**	**١٣٧,٦٤٨**
اصول الاوقاف			
مشروعات تحت التنفيذ – اوقاف	(٥)	٩١١,٣٩٢	٧٧٨,٥٣٣
مجموع اصول الاوقاف		**٩١١,٣٩٢**	**٧٧٨,٥٣٣**
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي	(٦)	٢٤٢,٥٥١	٢٥٦,٨١٧
مجموع الأصول غير المتداولة		**٢٤٢,٥٥١**	**٢٥٦,٨١٧**
إجمالى الأصول		**١,١٧١,٣٦٧**	**١,١٧٢,٩٩٨**
الإلتزامات وصافي الأصـول			
الالتزامات المتداولة			
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى	(٧)	١٢٦,٢٦٠	٩٧,١٩٨
مجموع الالتزامات المتداولة		**١٢٦,٢٦٠**	**٩٧,١٩٨**
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٨)	٣,٩٣٩	–
مجموع الالتزامات غير المتداولة		**٣,٩٣٩**	–
مجموع الالتزامات		**١٣٠,١٩٩**	**٩٧,١٩٨**
صافى الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٩٦٧,٧٦٠	١,٠١٩,٤٧٥
صـافي الأصـول المقيدة		٧٣,٤٠٨	٥٦,٣٢٥
مجموع صافى الأصول		**١,٠٤١,١٦٨**	**١,٠٧٥,٨٠٠**
اجمالى الالتزامات وصافى الاصول		**١,١٧١,٣٦٧**	**١,١٧٢,٩٩٨**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببني حرير وبني عدوان

تحت اشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٢٦)

قائمة الأنشطة

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

	إيضاح	غيـر مقيـدة	مـقيـدة	اوقاف	اجمالي٢٠٢٣م	اجمالي٢٠٢٢م
الإيرادات و التبرعات						
التبرعات النقدية العامة		٨٩,٥٩٤	–	–	٨٩,٥٩٤	٤٦,٢٩١
التبرعات النقدية اوقاف	(٩)			٤٠,٣٠٩	٤٠,٣٠٩	٧,١٦٨
تبرعات الزكاة			١٧,٠٨٣	–	١٧,٠٨٣	٦,٦٤٥
اشتراكات الاعضاء		١,٦٠٠	–	–	١,٦٠٠	–
إيرادات تأجير		١٥,٠٠٠	–	–	١٥,٠٠٠	–
صافي الأصول المحررة من القيود						
إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام		٤٠,٣٠٩	–	(٤٠,٣٠٩)	–	–
إجمالي الايرادات والمكاسب وإعادة التصنيف		**١٤٦,٥٠٣**	**١٧,٠٨٣**	–	**١٦٣,٥٨٦**	٦٠,١٠٤
المصروفات						
مصروفات البرامج والانشطة	(١٠)	٨٩,٤٦٩	–	–	٨٩,٤٦٩	٣٢,٥١٨
المصروفات العمومية والإدارية	(١١)	٨٣,٨٨٣	–	–	٨٣,٨٨٣	٥٩,٩٨٤
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٦)	١٤,٨٦٦	–	–	١٤,٨٦٦	١٠,٩٣٠
إجمالي المصروفات		**١٨٨,٢١٨**	–	–	**١٨٨,٢١٨**	**١٠٣,٤٣٢**
التغير في صافي الأصول من الانشطة المستمرة		**(٤١,٧١٥)**	**١٧,٠٨٣**	–	**(٢٤,٦٣٢)**	**(٤٣,٣٢٨)**
البنود الاستثنائية						
تسويات سنوات سابقة		(١٠,٠٠٠)	–	–	(١٠,٠٠٠)	–
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		**(١٠,٠٠٠)**	–	–	**(١٠,٠٠٠)**	–
التغير في صافي الاصول		**(٥١,٧١٥)**	**١٧,٠٨٣**	–	**(٣٤,٦٣٢)**	**(٤٣,٣٢٨)**
صافي الأصول بداية السنة		١,٠١٩,٤٧٥	٥٦,٣٢٥	–	١,٠٧٥,٨٠٠	١,١١٩,١٢٨
صافي الأصول نهاية السنة		**٩٦٧,٧٦٠**	**٧٣,٤٠٨**	–	**١,٠٤١,١٦٨**	**١,٠٧٥,٨٠٠**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	**٣١ ديسمبر٢٠٢٢م**
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الاصول	(٣٤,٦٣٢)	(٤٣,٣٢٨)
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	١٤,٨٦٦	١٠,٩٣٠
المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٣,٩٣٩	–
التغير فى صافى الأصول بعد التسويات	**(١٥,٨٢٧)**	**(٣٢,٣٩٨)**
التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة		
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى	٢٩,٠٦٢	٤٥,٩٤٤
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	**١٣,٢٣٥**	**١٣,٥٤٦**
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
اضافات مشروعات تحت التنفيذ – اوقاف	(١٣٢,٨٥٩)	(٧٧,٣١٦)
اضافات الممتلكات والآلات والمعدات	(٦٠٠)	
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	**(١٣٣,٤٥٩)**	**(٧٧,٣١٦)**
التغير في النقدية خلال السنة	**(١٢٠,٢٢٤)**	**(٦٣,٧٧٠)**
النقدية وما في حكمها في بداية السنة	١٣٧,٦٤٨	٢٠١,٤١٨
النقدية وما في حكمها في نهاية السنة	**١٧,٤٢٤**	**١٣٧,٦٤٨**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببني حرير وبني عدوان

تحت اشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٢٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببني حرير وبني عدوان " الجمعية " هي جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٢٦) بتاريخ ١٤٤١/٠٦/٠١هـ (الموافق : ٢٠٢٠/٠١/٢٧م).

مقر الجمعية : الباحة – المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

* المحافظة على الفطرة بدعوة الناس للعقيدة السمحة وتحقيق طاعة الله ورسوله وولاة الأمر وإحياء السنة وتأصيل الولاء والبراء , وتعزيز روابط الانتماء والمواطنة بين أفراد المجتمع.
* دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام بالحكمة والموعظة الحسنة , وتعميق الروابط بين المسلمين من مختلف الجنسيات , وإعداد وتأهيل الدعاة القادرين على تبليغ الدعوة.
* نشر العلم النافع باستخدام كافة الوسائل وتبصير المسلمين بأمور دينهم من خلال المحاضرات والدروس والبرامج التدريبية.
* تأهيل الشباب من الجنسين وتحصينهم فكريا , وتحفيزهم لاستثمار أوقاتهم من خلال الأنشطة والبرامج الثقافية والباحثية بما يعود عليهم وعلى وطنهم بالنفع.
* التعاون مع الجهات الحكومية والتعليمية والخاصة والجمعيات غير الربحية في عقد شراكات مجتمعية بما يخدم المجتمع.

السنة المالية :-

تبدأ السنة المالية من بداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣م وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من نفس العام ٢٠٢٣م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

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

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٢-٤ استخدام التقديرات :

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

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

٣-١ 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) .

٣-٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، 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 و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير 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 الانتاجية المقدرة
تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .
تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات 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 .

٣-٤ 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 .

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

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

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

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 كافه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

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

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

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

ب- الجمعية كمؤجر

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

٣-٧ المخصصات:

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

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انهاء خدمات الموظف.

٣-٩ ضريبة القيمة المضافة :

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

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

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

٣-١٠ قائمة الانشطة :

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

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية 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 ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

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

التبرعات العينية – اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

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

الايرادات التشغيلية الاخرى :

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

ايرادات التحويلات واعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة 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.

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

ب- المصروفات والمساعدات :- (يتبع)

مصروفات الانشطة :

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 الانشطة 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 .

٣-١١ صافي الاصول

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 .

صافي الاصول المقيدة

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

صافي اصول الاوقاف

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

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

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

(٤) النقد وما في حكمه	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**
مصرف الراجحي العام ح/ ٩٦٠٠٥	١٢,٨٣٤	١٢٢,٥٥٠
مصرف الراجحي المشاريع ح/ ٩٦٠١٣	٣,٤٣٦	٨,٠٢٧
مصرف الراجحي الزكاه ح/ ٩٦٠٢١	١,١٥٤	٧,٠٧١
	١٧,٤٢٤	**١٣٧,٦٤٨**

(٥) مشروعات تحت التنفيذ – اوقاف	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**
وقف لك و لولديك	٩١١,٣٩٢	٧٧٨,٥٣٣
	٩١١,٣٩٢	**٧٧٨,٥٣٣**

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي

	اراضي	مبني المركز الرياضي	السيارات	أجهزة والات وعدد	اثاث ومفروشات	الاجمالي
التكلفة						
الرصيد في بداية السنة	١٢٥,٠٠٠	٣٦٩,٣٩٨	٢٢,٥٠٠	٢١,٤٧٦	٤١,٨٠٠	٥٨٠,١٧٤
الاضافات خلال السنة	–	–	–	٦٠٠	–	٦٠٠
الرصيد في نهاية السنة	**١٢٥,٠٠٠**	**٣٦٩,٣٩٨**	**٢٢,٥٠٠**	**٢٢,٠٧٦**	**٤١,٨٠٠**	**٥٨٠,٧٧٤**
الإهلاك المتراكم						
الرصيد في بداية السنة	–	٢٣٧,٥٨٣	٢٢,٥٠٠	٢١,٤٧٥	٤١,٧٩٩	٣٢٣,٣٥٧
إهلاك السنة	–	١٤,٧٧٦	–	٩٠	–	١٤,٨٦٦
الرصيد في نهاية السنة	–	**٢٥٢,٣٥٩**	**٢٢,٥٠٠**	**٢١,٥٦٥**	**٤١,٧٩٩**	**٣٣٨,٢٢٣**
القيمة الدفترية						
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	**١٢٥,٠٠٠**	**١١٧,٠٣٩**		**٥١١**	**١**	**٢٤٢,٥٥١**
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١٢٥,٠٠٠	١٣١,٨١٥		١	١	٢٥٦,٨١٧

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

(٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**
اتعاب مهنية	٤,٦٠٠	–
رواتب مستحقة	٤,٥٠٠	١٧,٥٠٠
تأمينات مستحقة	١,٥٢٤	–
إيرادات مقبوضا مقدما	١٥,٠٠٠	–
ارصدة دائنة اخري – سلف من الغير	١٠٠,٦٣٦	٧٩,٦٩٨
	١٢٦,٢٦٠	**٩٧,١٩٨**

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**
المكون خلال السنة	٣,٩٣٩	–
الرصيد في نهاية السنة	**٣,٩٣٩**	–

(٩) التبرعات النقدية اوقاف	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**
تبرعات لمشروعات تحت التنفيذ – اوقاف	٤٠,٣٠٩	–
التبرعات النقدية اوقاف لعام ٢٠٢٢م	–	٧,١٦٨
	٤٠,٣٠٩	**٧,١٦٨**

(١٠) مصروفات البرامج والانشطة	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**
مشروع إفطار صائم	٨٤,٦٤٩	١٧,٢٢٥
مشروع برامج توعية الجاليات	٢,٨٢٠	–
فعاليات اليوم الوطني	٢,٠٠٠	–
برامج الدعوة والارشاد	–	١٥,٢٩٣
	٨٩,٤٦٩	**٣٢,٥١٨**

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١١) المصروفات العمومية والإدارية	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**
مرتبات وما في حكمها	٤٠,٥٠٠	٤٥,٥٧٧
مزيا وحوافز	٦,٠٠٠	–
التأمينات الاجتماعية	٢٠,٧٩٥	٣,٣٠٠
بريد وهاتف ونت	٩٦٨	٩٠٩
مستلزمات مكتبية ومطبوعات	٣,٦٩٥	٧٩٢
مصروفات الموقع الإلكتروني	٥٨٥	٦٥٠
أجور عمال	٢,٥٠٠	–
نهاية الخدمة	٣,٩٣٩	–
الضيافة والنظافة	٧١	٧٣١
اتعاب مهنية	٤,٦٠٠	٥,٧٥٠
اشتراكات وتصديقات	٢٣٠	–
صيانة وترميمات عامه	–	٤٦٦
دعاية واعلان	–	٨٥٥
هدايا ودروع	–	٩٥٤
	٨٣,٨٨٣	**٥٩,٩٨٤**

(١٢) عام

– تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠٢٤م .