

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بطريب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٢٦)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بطريب - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٦٢٦) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م قائمة 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 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 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 مطلق في تاريخ ٢٠٢٣/٠٣/٠٢م.

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 المالي 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 الجوهري 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.
- 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 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.
- 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.

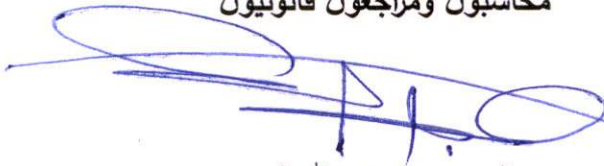
نقوم بإبلاغ إدارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بطريب - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

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

محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)



الرياض : ٢٦ رجب ١٤٤٥ هـ

الموافق : ٠٧ فبراير ٢٠٢٤ م

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٢٥٤,٨٠٧	١٨٤,٤٢٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٦,٠٠٠	٢,٥٠٠	(٥)	ارصدة مدينة اخري
٢٦٠,٨٠٧	١٨٦,٩٢٤		مجموع الأصول المتداولة
			استثمارات واصول مالية
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	(٦)	استثمارات
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠		مجموع استثمارات
			اصول الاوقاف
٢,٢٨٤,٩٨٩	-		مشروعات تحت التنفيذ
-	٢,٤٠٦,٨٠٧	(٧)	اصول اوقاف - بالصافي
٢,٢٨٤,٩٨٩	٢,٤٠٦,٨٠٧		مجموع اصول الاوقاف
			الأصول غير المتداولة
٥٣٤,٨٩٨	٥٣٣,١١٦	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٥٣٤,٨٩٨	٥٣٣,١١٦		مجموع الأصول غير المتداولة
٣,٥٣٠,٦٩٤	٣,٥٧٦,٨٤٧		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
-	٥,٧٥٠		مصروفات مستحقة - اتعاب مهنية
-	٥,٧٥٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٤٧,٢٨٤	٥٥,٦٨٦	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٧,٢٨٤	٥٥,٦٨٦		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٤٧,٢٨٤	٦١,٤٣٦		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
١,٨٧٩,٠٣٢	١,٩٥٤,٨٨٩		صافي الأصول غير المقيدة
٤٧,٨٧٥	٧٠,٣٣٦	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
١,٥٥٦,٥٠٣	١,٤٩٠,١٨٦	(١٥)	صافي اصول الاوقاف
٣,٤٨٣,٤١٠	٣,٥١٥,٤١١		مجموع صافي الأصول
٣,٥٣٠,٦٩٤	٣,٥٧٦,٨٤٧		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٣ م	اجمالي ٢٠٢٢ م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	٢٨٣,٤٩٢	-	-	٢٨٣,٤٩٢	٢٩٤,٣٠٤
التبرعات النقدية اوقاف	-	-	٥٥,٥٠١	٥٥,٥٠١	٩٧,٦٦٩
تبرعات الزكاة	-	١,٦٠١	-	١,٦٠١	٢٠,٠٠٠
تبرعات مغسلة الأموات	-	٨٤,٠٠٠	-	٨٤,٠٠٠	-
تبرعات العمرة الرمضانية	-	١٢٠,٠٠٠	-	١٢٠,٠٠٠	-
إيرادات أخرى	١٢,٨٨٩	-	-	١٢,٨٨٩	-
صافي الاصول المحررة من القيد					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٣٠٤,٩٥٨	(١٨٣,١٤٠)	(١٢١,٨١٨)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٦٠١,٣٣٩	٢٢,٤٦١	(٦٦,٣١٧)	٥٥٧,٤٨٣	٤١١,٩٧٣
المصروفات					
مصروفات الأنشطة (١٠)	٢٥٧,٤٠٢	-	-	٢٥٧,٤٠٢	٢٣٣,٢٤٩
مصروفات الوقف	١٢,٤٧٥	-	-	١٢,٤٧٥	٩,١٩٤
مصروفات مغسلة الأموات (١١)	٧٨,١٤١	-	-	٧٨,١٤١	-
الخدمات التطوعية	١٢,٨٨٩	-	-	١٢,٨٨٩	-
مصروفات محملة على النشاط (١٢)	٥٣,٦٥٠	-	-	٥٣,٦٥٠	-
المصروفات العمومية والإدارية (١٣)	٧١,٤٨١	-	-	٧١,٤٨١	١٤٦,٠١٨
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٨)	١,٧٨٢	-	-	١,٧٨٢	٤,٨٥٤
إجمالي المصروفات والمساعدات	٤٨٧,٨٢٠	-	-	٤٨٧,٨٢٠	٣٩٣,٣١٥
التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة	١١٣,٥١٩	٢٢,٤٦١	(٦٦,٣١٧)	٦٩,٦٦٣	١٨,٦٥٨
البنود الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة	(٣٧,٦٦٢)	-	-	(٣٧,٦٦٢)	-
التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية	(٣٧,٦٦٢)	-	-	(٣٧,٦٦٢)	-
التغير في صافي الاصول	٧٥,٨٥٧	٢٢,٤٦١	(٦٦,٣١٧)	٣٢,٠٠١	١٨,٦٥٨
صافي الاصول بداية السنة	١,٨٧٩,٠٣٢	٤٧,٨٧٥	١,٥٥٦,٥٠٣	٣,٤٨٣,٤١٠	٣,٤٦٤,٧٥٢
صافي الأصول نهاية السنة	١,٩٥٤,٨٨٩	٧٠,٣٣٦	١,٤٩٠,١٨٦	٣,٥١٥,٤١١	٣,٤٨٣,٤١٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٨,٦٥٨	٣٢,٠٠١	التغير في صافي الأصول
٤,٨٥٤	١,٧٨٢	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧,٧٥٠	١١,١٨٢	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١,٢٦٢	٤٤,٩٦٥	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(١,٠٠٠)	٣,٥٠٠	ارصدة مدينة
-	٥,٧٥٠	مصروفات مستحقة
٣٠,٢٦٢	٥٤,٢١٥	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(٢,٧٨٠)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٠,٢٦٢	٥١,٤٣٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣١٣,٠٨٨)	-	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
-	(١٢١,٨١٨)	اضافات اصول الاوقاف
٥٠,٠٠٠	-	اضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٦٣,٠٨٨)	(١٢١,٨١٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٣٢,٨٢٦)	(٧٠,٣٨٣)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٤٨٧,٦٣٣	٢٥٤,٨٠٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٥٤,٨٠٧	١٨٤,٤٢٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
		<u>معاملات غير نقدية هامة</u>
-	٢,٢٨٤,٩٨٩	تحويل من مشروعات تحت التنفيذ الي اصول الاوقاف

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بطريق ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٢٦) بتاريخ ١٤٢٣/٠٣/٢٥ هـ الموافق ٢٠٠٢/٠٦/٠٦ م ، مركزها الرئيسي :- الحرجة - عسير - المملكة العربية السعودية .

١،١ - أهداف الجمعية:

- المحافظة علي الفطرة ، بدعوة الناس الي العقيدة الاسلامية الصحيحة و مفهوما ، و حمايتها .
- تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله صلي الله عليه وسلم والاولي الامر .
- احياء السنة ، ونشرها ، وامانة البدعة ، والتحذير منها ، وربط الناس بمنهج السلف الصالح .
- تأصيل معني الولاء والبراء الشرعيين و احياء روح الاعتزاز لدي المسلمين بالإسلام ، وتقوية صلتهم بالتاريخ والحضارة الاسلامية.
- نشر العلم النافع ، وتبصير المسلمون بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة و اخلاقا .
- دعوة غير المسلمين للدخول في الاسلام وتعريفهم به .

٢،١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٣م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية : (يتبعه)

١-٢ 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 .

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 والاقتراضات 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

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 المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر 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 ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

مباني	٥%	حساب الي	٢٥%
اثاث ومفروشات	١٠%	اللوحات	١٠%
اجهزة كهربائية	١٥%	السيارات	٢٥%
مكيفات	١٥%		

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 .

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 والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون :

يتم إثبات 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 مبدئياً 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 نشأ 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 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 كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة 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 بصورة 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

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 فنقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

- يتم عرض المعلومات عن الايرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة 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 ايرادات 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 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 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 ٢٠٢٣م

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 اشمال 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

مصرفوات الأنشطة :

تتمثل مصرفوات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصرفوات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصرفوات المنح الحكومية :

تمثل مصرفوات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصرفوات جمع الاموال :

مصرفوات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصرفوات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

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 ، وتلك 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 .

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
البنوك		١٨٤,٤٢٤	٢٥٤,٨٠٧
		١٨٤,٤٢٤	٢٥٤,٨٠٧
(٥) ارصدة مدينة اخري		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
سلف		٢,٥٠٠	٦,٠٠٠
		٢,٥٠٠	٦,٠٠٠
(٦) استثمارات		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
اسهم مؤسسة تملك الثوابت العقارية		٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠
		٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠
(٧) اصول اوقاف - بالصافي		مباني	الإجمالي
التكلفة		٢,٤٠٦,٨٠٧	٢,٤٠٦,٨٠٧
الاضافات خلال السنة		٢,٤٠٦,٨٠٧	٢,٤٠٦,٨٠٧
الرصيد في نهاية السنة		٢,٤٠٦,٨٠٧	٢,٤٠٦,٨٠٧
القيمة الدفترية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الرصيد		٢,٤٠٦,٨٠٧	٢,٤٠٦,٨٠٧

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بطريرب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٢٦)

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

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي									
الإجمالي	اللوحات	سيارات	مكيفات	أجهزة كهربائية	أثاث ومفروشات	حاسب الي	مباني	أراضي	التكلفة
٩٦٩,٥٢٣	٥,٥٠٠	٣٠,٠٠٠	٨,٢١٥	٣٢,٩٦٩	٣٧,٥٥٧	١٤,٤٢٧	٣١٣,٦٠٥	٥٢٧,٢٥٠	الرصيد في بداية السنة
٩٦٩,٥٢٣	٥,٥٠٠	٣٠,٠٠٠	٨,٢١٥	٣٢,٩٦٩	٣٧,٥٥٧	١٤,٤٢٧	٣١٣,٦٠٥	٥٢٧,٢٥٠	الرصيد في نهاية السنة
٤٣٤,٦٢٥	٩٦٣	٢٩,٩٩٩	٥,١٠٩	٣٢,٩٦٨	٣٧,٥٥٦	١٤,٤٢٦	٣١٣,٦٠٤	-	الإهلاك المتراكم
١,٧٨٢	٥٥٠		١,٢٣٢	-	-	-	-	-	الرصيد في بداية السنة
٤٣٦,٤٠٧	١,٥١٣	٢٩,٩٩٩	٦,٣٤١	٣٢,٩٦٨	٣٧,٥٥٦	١٤,٤٢٦	٣١٣,٦٠٤	-	أهلاك السنة
٥٣٣,١١٦	٣,٩٨٧	١	١,٨٧٤	١	١	١	١	٥٢٧,٢٥٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥٣٤,٨٩٨	٤,٥٣٧	١	٣,١٠٦	١	١	١	١	٥٢٧,٢٥٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) مخصص نهاية الخدمة
٣٩,٥٣٤	٤٧,٢٨٤	رصيد اول السنة
٧,٧٥٠	١١,١٨٢	المكون خلا السنة
-	(٢,٧٨٠)	المسدد خلا السنة
٤٧,٢٨٤	٥٥,٦٨٦	الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) مصروفات الانشطة
٦٦,٠٥٠	٩١,٦٥٠	رواتب الدعاة
١٧,٤٥٥	١٥,١١٠	برامج جاليات
٦٥٠	-	تجديد إقامة المعلم
٣,٧٥٠	٧,٠٠٠	نهاية الخدمة للمعلمين
٨٥,٧٦٩	-	مغسلة الأموات
٧,٤٧٥	-	دعاية وإعلان
٤٣,٦٠٠	١٠٥,٠٠٠	برنامج العمرة الرمضانية
٨,٥٠٠	-	كروت عمل
-	٧,٠٠٠	مسابقات القسم النسائي
-	٤,٥٠٠	المكتبة الرمضانية
-	٦,٠٠٠	علمني ديني
-	١,٢٠٠	بناء الشخصية الناجحة
-	١٠,٠٠٠	مالا يسع المسلم جهله
-	٦,٤٤٢	الملتقى النسائي الصيفي
-	٣,٥٠٠	بيان فضل الصحابة
٢٣٣,٢٤٩	٢٥٧,٤٠٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) مصروفات مغسلة الاموات
-	٧٤,٤٠٠	رواتب واجور
-	٣,٧٤١	مصروفات متنوعة
-	٧٨,١٤١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) المصروفات المحملة علي النشاط
-	٢,٨١٩	مطبوعات البرامج
-	١,٥٠٠	صيانة دار عيد
-	٢٠,٠٥٠	تجديد اقامات المعلمين
-	١,٦٠٠	رسائل دعائية
-	١,٠٦٥	تامين طبي المعلمين
-	٨٦٥	تذكرة سفر المعلم
-	٢٠٠	تأشيرة خروج وعودة للمعلم
-	١٤,٧٣٩	التأمينات الاجتماعية
-	٦,٣٢٥	رسوم اشتراكات برنامج حماية الاجور
-	١,٩٣٧	تجديد اشتراك قوي وشراء نقاط مقيم
-	٢,٣٥٠	هاتف و نت جوال الجاليات
-	٢٠٠	ايجار سماعات
-	٥٣,٦٥٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
٧٦,٤٠٠	٤٣,٤٠٠	الرواتب وما في حكمها
٤,٨٥١	٤,٣٤١	كهرباء
٢٠,٦٦٣	-	التأمينات الاجتماعية
٩٠٠	٢,٠٠٠	مكافأة المحاسب الداخلي
٣,٢٥٠	-	رسوم نقل كفالة و تجديد إقامات
١,٠٠٠	-	رسوم تعديل مهنة
٨,٧٠٠	-	تصاميم و كرت عمل
١,٣٨٠	٨٠٥	مصروفات بنكية
١,٥٠٠	٣,٤٦٦	محروقات وصيانة وتأمين سيارات
٣٠٠	١٦١	تحميل وتنزيل وشحن
٥٠٥	-	صيانة مباني
٣٢٤	٥٤٦	ضيافة ونظافة وماء
٧٧٠	-	تأمين طبي
٦,٣٩٨	١,٨٨٧	هاتف و نت و بريد
٤٤٥	-	صيانة أجهزة
٧,٩٢٥	-	رسوم حكومية
٢٠٠	٣,٥٦٨	رسوم السجل التجاري والغرفة التجارية
٦,١٩٥	-	تذاكر سفر
٣١٢	١,٣٧٥	أدوات مكتبية وتصوير
٤,٠٠٠	٤,١٨٢	مكافأة نهاية الخدمة
-	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
١٤٦,٠١٨	٧١,٤٨١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣ م	(١٤) صافي الاصول المقيدة
٢١,٢٦٤	(١٠٥,٠٠٠)	١٢٠,٠٠٠	٦,٢٦٤	رحلات عمرة
١,٩٠٤	-	-	١,٩٠٤	كفارات
٤١,٣٠٨	-	١,٦٠١	٣٩,٧٠٧	زكاة المال
٥,٨٦٠	(٧٨,١٤٠)	٨٤,٠٠٠	-	مغسلة الأموات
٧٠,٣٣٦	(١٨٣,١٤٠)	٢٠٥,٦٠١	٤٧,٨٧٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣ م	(١٥) صافي اصول الاوقاف
١,٤٩٠,١٨٦	(١٢١,٨١٨)	٥٥,٥٠١	١,٥٥٦,٥٠٣	تبرعات وقف
١,٤٩٠,١٨٦	(١٢١,٨١٨)	٥٥,٥٠١	١,٥٥٦,٥٠٣	

(١٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠٧ فبراير ٢٠٢٤ م .