

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بشمال الطائف - مسرة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٧)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال الطائف - مسرة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٧)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بشمال الطائف - مسرة
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بشمال الطائف - مسرة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٣٣٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م 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 ٢٠٢٣ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

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

أمر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره برأي مطلق في تاريخ ٢٠٢٣/٠٤/٠٦ م.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

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

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



مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

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

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملئمة 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 بشمال الطائف - مسرة - 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 الرئيس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد بن سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٢٢
ALRUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

الرياض : ١٧ شعبان ١٤٤٥ هـ

الموافق : ٢٧ فبراير ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بشمال الطائف - مسرة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٧)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
١,٩٠١,٢٩٦	٢,٦٤٢,٦٥٩	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٨,٦٥٥	(٥)	ذمم عاملين
١,٩٠١,٢٩٦	٢,٦٥١,٣١٤		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٩٣١,١٧٥	٨٩٦,٨٨١	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٩٣١,١٧٥	٨٩٦,٨٨١		مجموع الأصول غير المتداولة
٢,٨٣٢,٤٧١	٣,٥٤٨,١٩٥		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات غير المتداولة			
٧,١١١	١٣,٤٥٨	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧,١١١	١٣,٤٥٨		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
١,٩٤٦,١٦١	٢,٠١٦,٢٩٦		صافي الأصول غير المقيدة
٣٦٥,٥٦٦	٥٧٠,٧٨٠	(١١)	صافي الأصول المقيدة
٥١٣,٦٣٣	٩٤٧,٦٦١	(١٢)	صافي أصول الاوقاف
٢,٨٢٥,٣٦٠	٣,٥٣٤,٧٣٧		مجموع صافي الأصول
٢,٨٣٢,٤٧١	٣,٥٤٨,١٩٥		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بشمال الطائف - مسرة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٧)

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	١١٧,٨٩٦	-	-	١١٧,٨٩٦	١٣٣,٥٩٩
التبرعات النقدية المقيدة	-	٩٠٢,٣٢٦	-	٩٠٢,٣٢٦	٩١٠,٢٤٣
تبرعات الزكاة	-	٣٣١,٩٤٢	-	٣٣١,٩٤٢	١١,٤٤٧
تبرعات اوقاف	-	-	٤٨٩,٠٣٤	٤٨٩,٠٣٤	٩١٣,٩٤٥
اشتراكات الاعضاء	٥,٧٠٠	-	-	٥,٧٠٠	٥,١٠٠
ربح الوقف	-	-	١٨,٦٧١	١٨,٦٧١	-
صافي الأصول المحررة من القيود	١,١٠٢,٧٣١	(١,٠٢٩,٠٥٤)	(٧٣,٦٧٧)	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٢٢٦,٣٢٧	٢٠٥,٢١٤	٤٣٤,٠٢٨	١,٨٦٥,٥٦٩	١,٩٧٤,٣٣٤
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف					
المصروفات					
مصروفات الأنشطة	٩٤١,٨٤٨	-	-	٩٤١,٨٤٨	٤٧٩,٨٢٢
مساعداات الزكاة	٢,٥٠٠	-	-	٢,٥٠٠	٤٦,٣٩٧
مصروفات جمع الاموال	٣٧,٥٩٠	-	-	٣٧,٥٩٠	٢٩,١٩٣
مصروفات توزيع عوائد الأوقاف	٢٣,٥٤٤	-	-	٢٣,٥٤٤	٤٦٦,٨٠٢
مصروفات حملة علي النشاط	٨٤,٨٦٩	-	-	٨٤,٨٦٩	٤٨,٤٩٤
مصروفات الحوكمة	١٠,٥٠٠	-	-	١٠,٥٠٠	١٤,٠٠٠
المصروفات العمومية والإدارية	٢١,٠٤٨	-	-	٢١,٠٤٨	١٣,٥٣٢
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٣٤,٢٩٣	-	-	٣٤,٢٩٣	٣٦,٠٢٠
إجمالي المصروفات والمساعدات	١,١٥٦,١٩٢	-	-	١,١٥٦,١٩٢	١,١٣٤,٢٦٠
التغير في صافي الاصول	٧٠,١٣٥	٢٠٥,٢١٤	٤٣٤,٠٢٨	٧٠٩,٣٧٧	٨٤٠,٠٧٤
صافي الاصول بداية السنة	١,٩٤٦,١٦١	٣٦٥,٥٦٦	٥١٣,٦٣٣	٢,٨٢٥,٣٦٠	١,٩٨٥,٢٨٦
صافي الأصول نهاية السنة	٢,٠١٦,٢٩٦	٥٧٠,٧٨٠	٩٤٧,٦٦١	٣,٥٣٤,٧٣٧	٢,٨٢٥,٣٦٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بشمال الطائف - مسرة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٧)

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>
٨٤٠,٠٧٤	٧٠٩,٣٧٨	التغير في صافي الأصول
٣٦,٠٢٠	٣٤,٢٩٣	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥,٥٣٢	٦,٣٤٧	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٨١,٦٢٦	٧٥٠,٠١٨	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٢,٠٠٠	(٨,٦٥٥)	ذمم عاملين
٨٨٣,٦٢٦	٧٤١,٣٦٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٨٨٣,٦٢٦	٧٤١,٣٦٣	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١,٠١٧,٦٧٠	١,٩٠١,٢٩٦	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,٩٠١,٢٩٦	٢,٦٤٢,٦٥٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بشمال الطائف - مسرة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بشمال الطائف - مسرة ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٧)

بتاريخ ١١/٠١/١٤٤٢ هـ الموافق في ٣٠/٠٨/٢٠٢٠ م ، مركزها الرئيسي: الطائف - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

١,١ - اهداف الجمعية:

- دعوة جميع فئات المجتمع الي التمسك بتعاليم الاسلام والعقيدة الصحيحة ونبذ الافكار المتطرفة واستخدام جميع وسائل التي تحقق ذلك .

- خدمة المجتمع بتقديم برامج دعوية وتربوية وترفيهية اغاثية تحقق المواطنة الصالحة للمجتمع بمختلف فئاته .

- اقامة مناشط الخدمات الاجتماعية وتمكين المحتاجين من القيام بعبادتهم ببسر وسهولة .

- الاهتمام الدعوي بالجاليات والتواصل معهم .

- العناية بالسنة النبوية الصحيحة وعلومها .

- حماية المجتمع من الغلو والتطرف والافراط والتفريط بمختلف فئاته .

٢,١ - السنة المالية :

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

(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 : (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

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

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي 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 ، للموجودات كما يلي :

المباني	٤%	لوحات الدعاية والاعلان	١٥%
الاثاث والمفروشات	١٠%	اجهزة حاسب الي وملحقاتها	١٥%
الاجهزة والآلات والمعدات	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 و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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:

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

أ- الجمعية كمستأجر

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

٧-٣ 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.

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 بصورة موثقة .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير مموله 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) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

- أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
- ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

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

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

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

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

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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 إعادة بيعها او توزيعها :

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

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

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

الخدمات التطوعية :

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

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

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

المنح الحكومية :

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

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

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

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

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

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

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

مصروفات جمع الاموال :

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

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

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 .

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بشمال الطائف - مسرة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٧)

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 ، 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 وفقاً للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مصرف الراجحي العام ح/٣٨٨٠	٩٤,٦٩٠	٥٤٠,٤٩٥
مصرف الراجحي زكاة ح/١٣١٠	٣٧٧,٩٥٦	٩٩,٠١٤
مصرف الراجحي كفارة يمين ح/١٣٠٢	٣٨٣,٧٨٦	٢٠٧,٢٩١
مصرف الراجحي وقف ح/١٣٢٨	١,٣٧١,٨٩٨	٧٧٠,٧١٧
بنك الانماء ح/٨٠٠٠	١٧,١٣٠	١٧,١٣٠
بنك البلاد ح/٠٠٠٥	١٦٣,٩٧٣	٣٣,٠٣٠
بنك الأهلي السعودي ح/٠١٠٩	٢٣٣,٢٢٦	٢٣٣,٦١٩
	٢,٦٤٢,٦٥٩	١,٩٠١,٢٩٦

(٥) ذمم عاملين	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
ذمم العاملين - عهدة عطيه	١,١٥٥	-
ذمم العاملين - السلف عطية احمد الزهراني	٧,٥٠٠	-
	٨,٦٥٥	-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال الطائف - مسرة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٧)

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	أجهزة حاسب الي وملحقاتها	الإثاث والمفروشات	الأجهزة والآلات والمعدات	لوحات الدعاية والاعلان	المباني	الأراضي	التكلفة
١,١٣٩,٢٩٧	٢٢,٠١٧	١٢٧,٩٠٣	٤٦,١٧٧	١٨,٢٠٠	٣٢٥,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١,١٣٩,٢٩٧	٢٢,٠١٧	١٢٧,٩٠٣	٤٦,١٧٧	١٨,٢٠٠	٣٢٥,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٢٠٨,١٢٣	٢٠,٤٤١	١١٠,٤٩٢	٣٧,٣٢٤	١٨,١٩٩	٢١,٦٦٧	-	الإهلاك المتراكم
٣٤,٢٩٣	١,٥٧٦	١٢,٧٩٠	٦,٩٢٧	-	١٣,٠٠٠	-	الرصيد في بداية السنة
٢٤٢,٤١٦	٢٢,٠١٧	١٢٣,٢٨٢	٤٤,٢٥١	١٨,١٩٩	٣٤,٦٦٧	-	أهلاك السنة
							الرصيد في نهاية السنة
٨٩٦,٨٨١	-	٤,٦٢١	١,٩٢٦	١	٢٩٠,٣٣٣	٦٠٠,٠٠٠	القيمة الدفترية
٩٣١,١٧٥	١,٥٧٦	١٧,٤١١	٨,٨٥٣	١	٣٠٣,٣٣٣	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
							الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بشمال الطائف - مسرة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الرصيد بداية السنة	٧,١١١	١,٥٧٩	
المكون خلال السنة	٦,٣٤٧	٥,٥٣٢	
الرصيد نهاية السنة	١٣,٤٥٨	٧,١١١	
(٨) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
إفطار صائم	٣٥٤	١٠١,٠٠٠	
كفارة يمين	١٢,٤٦٢	١١,٧٣٩	
كفالة داعية	٤,٥٥٨	٦٢,٤٤٠	
تبرعات مسلم جديد	٥٧,٧٨٧	٢٨,٥٨٥	
تبرعات الدعوة والارشاد	١٠٠	٢١,٧٣٥	
سهم الجود	-	١٠	
طباعة المصاحف والكتب	١,٥٠٩	١٠,٧٥٦	
تبرعات سنابل الخير	٥,٠٩٤	٨٤,٩٢٨	
زكاة المال	-	١٣٢,٣٩٠	
تبرعات سلات غذائية	-	١١١	
تبرعات لزيارة المدينة المنورة	٥,٥٠٠	٧,٤٨٦	
كسوة الشتاء	٦,٦٨٦	-	
تبرعات رحلات العمرة	٦٦٩,١٥٨	٤٤٩,٠٦٣	
تبرعات وهبات مقيدة - الحج	١٣٩,١١٨	-	
	٩٠٢,٣٢٦	٩١٠,٢٤٣	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال الطائف - مسرة

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٩) مصروفات الأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الدعوة والإرشاد		٥,٩٤٠	٢٠,٢٩٤
إفطار صائم		٣٠,٠٠٠	٨٧,٤٢٠
رحلات المدينة المنورة		٩,٧٥١	٧,٠٠٠
رحلات عمرة		٦٣٥,٧٥٦	٣٢٢,٥٩٦
مصروفات برامج وانشطة - الحج		١٣٩,١١٨	-
كفالة داعية		١٢,٠٨٠	٣٤,٠٣٦
المسابقة الرمضانية		١٣,٦٠٠	٦,٤٧٦
كسوة الشتاء		١٠,٥١٩	-
كفارات يمين		٤٧,٣٩٤	٢,٠٠٠
المسلم الجديد		٣٧,٦٩٠	-
		٩٤١,٨٤٨	٤٧٩,٨٢٢

(١٠) المصروفات العمومية والإدارية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
رواتب واجور وما في حكمها		١٤,٧٠١	٨,٠٠٠
مكافأة نهاية الخدمة		٦,٣٤٧	٥,٥٣٢
		٢١,٠٤٨	١٣,٥٣٢

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال الطائف - مسرة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	محملة علي النشاط	جمع الاموال	المحور خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣ م	(١١) صافي الاصول المقيدة
٤٦٢,٢٠٧	(٣٧٥)	(٢٤,٤٧٨)	(٢,٥٠٠)	٣٣١,٩٤٢	١٥٧,٦١٨	الزكاة
٢١,٤٤١	(٧,١٠٩)	(٣,٩٩٧)	(٤٧,٣٩٤)	١٢,٤٦٢	٦٧,٤٧٩	الكفارات (يمين وصيام)
-	-	-	(٧,٨٨٨)	٦,٦٨٦	١,٢٠٢	كسوة الشتاء
١١,٠٣٣	-	(٥٨١)	-	١,٥٠٩	١٠,١٠٥	طباعة المصحف والكتب
-	(٣٦,٨٩٤)	(٣٥,٤٠٢)	(٦٣٥,٧٥٦)	٦٦٩,١٥٨	٣٨,٨٩٤	رحلات العمرة
٥,٦٨٩	(١,٨١٢)	(١,٠٣١)	(١٢,٠٨٠)	٤,٥٥٨	١٦,٠٥٤	كفالة داعية
٤٥,٢١٨	-	(٤,٢٤٦)	-	-	٤٩,٤٦٤	سنايل الخير
١٩,٩٨٣	(٥,٦٥٣)	(٤,٠٤٩)	(٥١,٢٩٠)	٥٧,٧٨٧	٢٣,١٨٨	المسلم الجديد
-	-	-	(٣٥٤)	٣٥٤	-	إفطار صائم
-	-	-	(١٣٩,١١٨)	١٣٩,١١٨	-	تبرعات الحج
١٠٥	-	(٦)	-	-	١١١	السلة الغذائية
-	-	-	(١,٥٤١)	١٠٠	١,٤٤١	الدعوة والإرشاد
-	-	-	(٥,٥٠٠)	٥,٥٠٠	-	تبرعات زيارة المدينة المنورة
٥,٠٩٤	-	-	-	٥,٠٩٤	-	سنايل الخير
١٠	-	-	-	-	١٠	سهم الجود
٥٧٠,٧٨٠	(٥١,٨٤٣)	(٧٣,٧٩٠)	(٩٠,٣,٤٢١)	١,٢٣٤,٢٦٨	٣٦٥,٥٦٦	

(١٥)

(21) 34

[illegible][illegible][illegible]

(۸۴۴۸) لیکن قسطنطنیہ ۳۰ جولائی ۱۹۱۴ء کو آرمینیا پر حملہ کیا اور آرمینیا پر حملہ کیا

قوله في قوله تعالى

[illegible]