

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال الطائف - مسرة
تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٧)
منطقة الطائف - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال الطائف - مسرة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٣٣٧) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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 ٢٠٢٤م، 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.

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

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات 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.

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٢٩ رجب ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٩ يناير ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال الطائف - مسرة

تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٧)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢,٦٤٢,٦٥٩	٢,٩٢٣,٠٢٩	(٤)	النقد وما في حكمه
٨,٦٥٥	١٣,٨٨١	(٥)	ذمم عاملين
٢,٦٥١,٣١٤	٢,٩٣٦,٩١٠		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٨٩٦,٨٨١	٨٧٧,٣٣٦	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٨٩٦,٨٨١	٨٧٧,٣٣٦		مجموع الأصول غير المتداولة
٣,٥٤٨,١٩٥	٣,٨١٤,٢٤٦		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٣,٤٥٨	١٩,١٢٤	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٣,٤٥٨	١٩,١٢٤		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٢,٠١٦,٢٩٦	٢,١٢١,٥٥٧		صافي الأصول غير المقيدة
٥٧٠,٧٨٠	٧١٨,١٥٢	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٩٤٧,٦٦١	٩٥٥,٤١٣	(١٣)	صافي أصول الاوقاف
٣,٥٣٤,٧٣٧	٣,٧٩٥,١٢٢		مجموع صافي الأصول
٣,٥٤٨,١٩٥	٣,٨١٤,٢٤٦		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال الطائف - مسرة

تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٧)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢٤م	اجمالي ٢٠٢٣م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	٧٩,٦٤٩	-	-	٧٩,٦٤٩	١١٧,٨٩٦
التبرعات النقدية المقيدة	-	١,١٠٦,٤٤٠	-	١,١٠٦,٤٤٠	٩٠٢,٣٢٦
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	٦١,٦٦٨	٦١,٦٦٨	٤٨٩,٠٣٤
تبرعات الزكاة	-	٦٦,٢٠٠	-	٦٦,٢٠٠	٣٣١,٩٤٢
اشتراكات الاعضاء	٤,٣٠٠	-	-	٤,٣٠٠	٥,٧٠٠
دعم منصة احسان	-	٤٢,٠٠٠	-	٤٢,٠٠٠	-
ربيع الوقف	-	-	-	-	١٨,٦٧١
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,١١٥,٧٧٠	(١,٠٦١,٨٥٤)	(٥٣,٩١٦)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	١,١٩٩,٧١٩	١٥٢,٧٨٦	٧,٧٥٢	١,٣٦٠,٢٥٧	١,٨٦٥,٥٦٩
المصروفات					
مصروفات الأنشطة	٨٠٩,٩٠١	-	-	٨٠٩,٩٠١	٩٤١,٨٤٨
مساعداات الزكاة	٢٠١,٥٢٤	-	-	٢٠١,٥٢٤	٢,٥٠٠
مصروفات جمع الاموال	١٥,٤٩٣	-	-	١٥,٤٩٣	٣٧,٥٩٠
مصروفات توزيع عوائد الأوقاف	٣,٤٥٠	-	-	٣,٤٥٠	٢٣,٥٤٤
مصروفات حملة علي النشاط	٣٧,٩٣٥	-	-	٣٧,٩٣٥	٨٤,٨٦٩
مصروفات الحوكمة	-	-	-	-	١٠,٥٠٠
المصروفات العمومية والإدارية	١٢,٠٢٤	-	-	١٢,٠٢٤	٢١,٠٤٨
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	١٩,٥٤٥	-	-	١٩,٥٤٥	٣٤,٢٩٣
إجمالي المصروفات والمساعدات	١,٠٩٩,٨٧٢	-	-	١,٠٩٩,٨٧٢	١,١٥٦,١٩٢
التغير في صافي الاصول	٩٩,٨٤٧	١٥٢,٧٨٦	٧,٧٥٢	٢٦٠,٣٨٥	٧٠٩,٣٧٧
تسويات على صافي الاصول	٥,٤١٤	(٥,٤١٤)	-	-	-
صافي الاصول بداية السنة	٢,٠١٦,٢٩٦	٥٧٠,٧٨٠	٩٤٧,٦٦١	٣,٥٣٤,٧٣٧	٢,٨٢٥,٣٦٠
صافي الأصول نهاية السنة	٢,١٢١,٥٥٧	٧١٨,١٥٢	٩٥٥,٤١٣	٣,٧٩٥,١٢٢	٣,٥٣٤,٧٣٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال الطائف - مسرة

تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٧)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٧٠٩,٣٧٨	٢٦٠,٣٨٥	التغير في صافي الأصول
٣٤,٢٩٣	١٩,٥٤٥	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٦,٣٤٧	١٢,٠٢٤	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٥٠,٠١٨	٢٩١,٩٥٤	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٨,٦٥٥)	(٥,٢٢٦)	ذمم عاملين
٧٤١,٣٦٣	٢٨٦,٧٢٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
—	(٦,٣٥٨)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٤١,٣٦٣	٢٨٠,٣٧٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٧٤١,٣٦٣	٢٨٠,٣٧٠	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١,٩٠١,٢٩٦	٢,٦٤٢,٦٥٩	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢,٦٤٢,٦٥٩	٢,٩٢٣,٠٢٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال الطائف - مسرة ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٧) بتاريخ ١١/٠١/١٤٤٢ هـ الموافق في ٢٩/٠٨/٢٠٢٠م ، مركزها الرئيسي: الطائف - المملكة العربية السعودية .

١.١ - أهداف الجمعية:

- العمل على تحقيق الطاعة لله عز وجل ولرسوله صلى الله عليه وسلم ولي الأمر .
- نشر العلم النافع وتبصير الناس بأمور دينهم عقيدةً وعبادةً وأخلاقاً .
- الدعوة المتخصصة للفئات الاجتماعية .
- دعوة غير المسلمين للدخول للإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنه لهم .
- استخدام التقنية الحديثة في الدعوة إلى الله عز وجل ونشر العلم الشرعي .

٢.١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م .

(٢) اساس 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 اساس 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 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 ، 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 الوقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

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 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 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 .

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 بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

(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 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 .

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 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 تعتمد عليها 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 تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

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

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقاً 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 اصولاً متداولة ، او استثمارات و اصولاً مالية ، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً 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 اصولاً متداولة ، او استثمارات و اصولاً مالية ، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً 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 .

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مصرف الراجحي العام ح/٣٨٨٠	٤١٥,٤٣٢	٩٤,٦٩٠	
مصرف الراجحي زكاة ح/١٣١٠	١٠	٣٧٧,٩٥٦	
مصرف الراجحي كفارة يمين ح/١٣٠٢	٧٠٥,٣٨٦	٣٨٣,٧٨٦	
مصرف الراجحي وقف ح/١٣٢٨	١,٤٢٤,٥٨١	١,٣٧١,٨٩٨	
بنك الانماء ح/٨٠٠١	٢٤,٣٦٧	١٧,١٣٠	
بنك البلاد ح/٠٠٠٥	١٢٥,٩١٢	١٦٣,٩٧٣	
بنك الأهلي السعودي ح/٠١٠٩	٢٢٧,٣٤١	٢٣٣,٢٢٦	
	٢,٩٢٣,٠٢٩	٢,٦٤٢,٦٥٩	

(٥) ذمم عاملين		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
ذمم العاملين - عهدة عطيه	٣٨١	١,١٥٥	
ذمم العاملين - السلف عطية احمد الزهراني	١٣,٥٠٠	٧,٥٠٠	
	١٣,٨٨١	٨,٦٥٥	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بشمال الطائف - مسرة

تحت اشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	أجهزة حاسب الي وملحقاتها	الاثاث والمفروشات	الاجهزة والآلات والمعدات	لوحات الدعاية والاعلان	المباني	الاراضي	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
الإهلاك المتراكم							
٢٤٢,٤١٦	٢٢,٠١٧	١٢٣,٢٨٢	٤٤,٢٥١	١٨,١٩٩	٣٤,٦٦٧	-	الرصيد في بداية السنة
١٩,٥٤٥	-	٤,٦٢٠	١,٩٢٥	-	١٣,٠٠٠	-	أهلاك السنة
٢٦١,٩٦١	٢٢,٠١٧	١٢٧,٩٠٢	٤٦,١٧٦	١٨,١٩٩	٤٧,٦٦٧	-	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية							
٨٧٧,٣٣٦	-	١	١	١	٢٧٧,٣٣٣	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٨٩٦,٨٨١	-	٤,٦٢١	١,٩٢٦	١	٢٩٠,٣٣٣	٦٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بشمال الطائف - مسرة

تحت اشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧,١١١	١٣,٤٥٨	الرصيد بداية السنة
٦,٣٤٧	١٢,٠٢٤	المكون خلال السنة
-	(٦,٣٥٨)	المسدد خلال السنة
١٣,٤٥٨	١٩,١٢٤	الرصيد نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
٣٥٤	١,٣٥٠	إفطار صائم
١٢,٤٦٢	٩,٢١٦	كفارة يمين
٤,٥٥٨	٤٣,٣١٠	كفالة داعية
٥٧,٧٨٧	١٣٠,٠٤٨	تبرعات مسلم جديد
١٠٠	٢٠٥	تبرعات الدعوة والإرشاد
-	١٨,٠٠٠	الملتقيات الشبابية (البنات)
١,٥٠٩	١٠٠	طباعة المصاحف والكتب
٥,٠٩٤	-	تبرعات سنابل الخير
٥,٥٠٠	١,٢٦٦	تبرعات لزيارة المدينة المنورة
٦,٦٨٦	-	كسوة الشتاء
٦٦٩,١٥٨	٨٢٠,٥٩٨	تبرعات رحلات العمرة
١٣٩,١١٨	٨٢,٣٤٧	تبرعات وهبات مقيدة - الحج
٩٠٢,٣٢٦	١,١٠٦,٤٤٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٩) التبرعات النقدية اوقاف
٤٨٩,٠٣٤	٦١,٦٦٨	تبرعات اوقاف (وقف الدعوة)
٤٨٩,٠٣٤	٦١,٦٦٨	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال الطائف - مسرة

تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٠) مصروفات الأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الدعوة والإرشاد	-	٥,٩٤٠	
إفطار صائم	-	٣٠,٠٠٠	
رحلات المدينة المنورة	-	٩,٧٥١	
رحلات عمرة	٦٦٢,٩٦٧	٦٣٥,٧٥٦	
الحج	٨٢,٣٤٧	١٣٩,١١٨	
كفالة داعية	٦,٥٠٠	١٢,٠٨٠	
برامج المعايدة	٣,٠٠٠	-	
الملتقيات الشبابية	١٨,٠٠٠	-	
المسابقة الرمضانية	-	١٣,٦٠٠	
كسوة الشتاء	-	١٠,٥١٩	
كفارات يمين	-	٤٧,٣٩٤	
المسلم الجديد	٣٧,٠٨٧	٣٧,٦٩٠	
	٨٠٩,٩٠١	٩٤١,٨٤٨	

(١١) المصروفات العمومية والإدارية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
رواتب واجور وما في حكمها	-	١٤,٧٠١	
مكافأة نهاية الخدمة	١٢,٠٢٤	٦,٣٤٧	
	١٢,٠٢٤	٢١,٠٤٨	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بشمال الطائف - مسرة

تحت اشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٢) صافي الاصول المقيدة

١ يناير ٢٠٢٤م

تسويات

المقيد خلال السنة

المحرر خلال السنة

جمع الاموال

محملة علي النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الزكاة

٤٦٢,٢٠٧

-

٦٦,٢٠٠

(٢٠١,٥٢٥)

(٣,٣١٠)

-

٣٢٣,٥٧٢

الكفارات (يمين وصيام)

٢١,٤٤١

-

٩,٢١٦

-

-

-

-

-

٣٠,٦٥٧

طباعة المصحف والكتب

١١,٠٣٣

-

١٠٠

-

-

-

-

-

١١,١٣٣

رحلات العمرة

-

١,٣٥٠

٨٢٠,٥٩٩

(٦٦٢,٩٦٧)

(١٢,١٨٣)

(٣٧,٩٣٥)

١٠٨,٨٦٤

كفالة داعية

٥,٦٨٩

-

٤٣,٣١٠

(٦,٥٠٠)

-

-

-

-

٤٢,٤٩٩

سنابل الخير

٤٥,٢١٨

-

-

-

-

-

-

-

٤٥,٢١٨

المسلم الجديد

١٩,٩٨٣

-

١٣٠,٠٤٨

(٣٧,٠٨٧)

-

-

-

-

١١٢,٩٤٤

إفطار صائم

-

(١,٣٥٠)

١,٣٥٠

-

-

-

-

-

-

تبرعات الحج

-

-

٨٢,٣٤٧

(٨٢,٣٤٧)

-

-

-

-

-

السلة الغذائية

١٠٥

(١٠٥)

-

-

-

-

-

-

-

الدعوة والإرشاد

-

(٢٠٥)

٢٠٥

-

-

-

-

-

-

تبرعات زيارة المدينة المنورة

-

-

١,٢٦٥

-

-

-

-

-

١,٢٦٥

الملتقيات الشبابية (لبنات)

-

-

١٨,٠٠٠

(١٨,٠٠٠)

-

-

-

-

-

سنابل الخير

٥,٠٩٤

(٥,٠٩٤)

-

-

-

-

-

-

-

سهم الجود

١٠

(١٠)

-

-

-

-

-

-

-

دعم منصة احسان بدعم مؤسسة سليمان

-

-

٤٢,٠٠٠

-

-

-

-

-

٤٢,٠٠٠

الراجحي - كفالة داعية

٥٧٠,٧٨٠

(٥,٤١٤)

١,٢١٤,٦٤٠

(١,٠٠٨,٤٢٦)

(١٥,٤٩٣)

(٣٧,٩٣٥)

٧١٨,١٥٢

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بشمال الطائف - مسرة

تحت اشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٣) صافي اصول الاوقاف

الوقف

١ يناير ٢٠٢٤م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	جمع الاموال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٩٤٧,٦٦١	٦١,٦٦٨	(٣,٤٥٠)	(٥٠,٤٦٦)	٩٥٥,٤١٣
٩٤٧,٦٦١	٦١,٦٦٨	(٣,٤٥٠)	(٥٠,٤٦٦)	٩٥٥,٤١٣

(١٤) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٩ يناير ٢٠٢٥م.