

جمعية الدعوة والارشاد وتنمية الجاليات بشمال الطائف - مسراة
تحت اشراف 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
وتقدير مراجع الحسابات المستقل

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

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بشمال الطائف - مسراة - 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 ، وادانها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقاً 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 وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، كما إننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً 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 وفقاً 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 وفقاً 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 عالٍ 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 جوهريّة بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

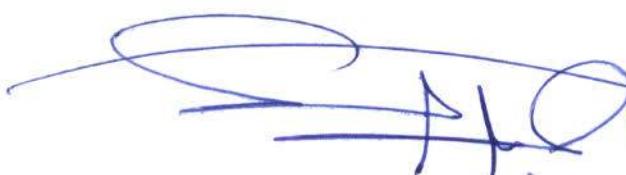
وكم جزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ :

- 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 ل توفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على توافق 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 الاستثمارارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستثمار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارارية. 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 الاستثمار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية الدعوة والارشاد وتوعية المجالس بشمال الطائف - مسراً - من بين أمور أخرى - بال نطاق والتوفيق المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرئيس وشركاؤه
محاسبون و مراجعون قانونيون

الرياض : ٢٩ رجب ١٤٤٦
الموافق : ٢٥ يناير ٢٠٢٥ م




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

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

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

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

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بشمال الطائف - مسراة

تحت اشراف 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)

اجمالي م٢٠٢٣	اجمالي م٢٠٢٤	اواقف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
الإيرادات						
١١٧,٨٩٦	٧٩,٦٤٩	-	-	٧٩,٦٤٩		التبرعات النقدية العامة
٩٠٢,٣٢٦	١,١٠٦,٤٤٠	-	١,١٠٦,٤٤٠	-	(٨)	التبرعات النقدية المقيدة
٤٨٩,٠٣٤	٦١,٦٦٨	٦١,٦٦٨	-	-	(٩)	التبرعات النقدية اوقاف
٣٣١,٩٤٢	٦٦,٢٠٠	-	٦٦,٢٠٠	-		تبرعات الزكاة
٥,٧٠٠	٤,٣٠٠	-	-	٤,٣٠٠		اشتراكات الاعضاء
-	٤٢,٠٠٠	-	٤٢,٠٠٠	-		دعم منصة احسان
١٨,٦٧١	-	-	-	-		ريع الوقف
صافي الأصول المحررة من القيود						
-	-	(٥٣,٩١٦)	(١,٠٦١,٨٥٤)	١,١١٥,٧٧٠		إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
١,٨٦٥,٥٦٩	١,٣٦٠,٢٥٧	٧,٧٥٢	١٥٢,٧٨٦	١,١٩٩,٧١٩		إجمالي الإيرادات و إعادة التصنيف
المصروفات						
٩٤١,٨٤٨	٨٠٩,٩٠١	-	-	٨٠٩,٩٠١	(١٠)	مصاريف الأنشطة
٢,٥٠٠	٢٠١,٥٢٤	-	-	٢٠١,٥٢٤		مساعدات الزكاة
٣٧,٥٩٠	١٥,٤٩٣	-	-	١٥,٤٩٣		مصاريف جمع الاموال
٢٣,٥٤٤	٣,٤٥٠	-	-	٣,٤٥٠		مصاريف توزيع عوائد الأوقاف
٨٤,٨٦٩	٣٧,٩٣٥	-	-	٣٧,٩٣٥		مصاريف محملة علي النشاط
١٠,٥٠٠	-	-	-	-		مصاريف الحكومة
٢١,٠٤٨	١٢,٠٢٤	-	-	١٢,٠٢٤	(١١)	المصاريف العمومية والإدارية
٣٤,٢٩٣	١٩,٥٤٥	-	-	١٩,٥٤٥	(٦)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,١٥٦,١٩٢	١,٠٩٩,٨٧٢	-	-	١,٠٩٩,٨٧٢		إجمالي المصاريف والمساعدة
٧٠٩,٣٧٧	٢٦٠,٣٨٥	٧,٧٥٢	١٥٢,٧٨٦	٩٩,٨٤٧		التغير في صافي الأصول
-	-	-	(٥,٤١٤)	٥,٤١٤		تسويات على صافي الأصول
٢,٨٢٥,٣٦٠	٣,٥٣٤,٧٣٧	٩٤٧,٦٦١	٥٧٠,٧٨٠	٢,٠١٦,٢٩٦		صافي الأصول بداية السنة
٣,٥٣٤,٧٣٧	٣,٧٩٥,١٢٢	٩٥٥,٤١٣	٧١٨,١٥٢	٢,١٢١,٥٥٧		صافي الأصول نهاية السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

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
(٨,٦٥٥)	(٥,٢٢٦)	<u>التعديلات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٧٤١,٣٦٣	٢٨٦,٧٢٨	ذمم عاملين
-	(٦,٣٥٨)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٧٤١,٣٦٣	٢٨٠,٣٧٠	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٤١,٣٦٣	٢٨٠,٣٧٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
١,٩٠١,٢٩٦	٢,٦٤٢,٦٥٩	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢,٦٤٢,٦٥٩	٢,٩٢٣,٠٢٩	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية		النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

(١) التكوين والنشاط :

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

١.١ اهداف الجمعية:

- العمل على تحقيق الطاعة لله عز وجل ولرسوله صلى الله عليه وسلم ولبيه 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 ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤ 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 الإثبات والقياس والافتتاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتتبعة 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 المحاسبى 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 والأفتراضات 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 المتتبعة : (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تمثل 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 التجاريين :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الديون 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 تحويل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الديون غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية الالزمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتناطها بهدف استخدامها في تسخير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافة اليها كلفة المصارييف الالزمه لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المترافق و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

٥٪	لوحات الدعاية والاعلان	المباني
١٠٪	اجهزه حاسب الي وملحقاتها	الاثاث والمفروشات
١٥٪		الاجهزه والآلات والمعدات

تم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلاها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكمال 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 تحويل 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 ٢٠٢٤ م
(٣) اهم السياسات المحاسبية المتعددة : (تبع)

٥-٣ الدائنون التجاريين والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون 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 ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار :

يعتبر الترتيب التعاقدية ايجار (او ينطوي على ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدية.
يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى 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 بقائمته الانشطة للسنة .
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمته 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 بقائمته الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٧-٣ 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.

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 مكافأة 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.

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 بحسب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية تقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الأنشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصاريفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة 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 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 المتربي عن الله ، تبرعات مقيدة و تبرعات اوقف طبقا لطبيعة و شروط المتربي عن .

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 لقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

- وبناء على الشروط المذكورة أعلاه ، تكون سياسة اثبات ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

الtributary : التبرعات النقدية

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

الtributary العينية بفرض إعادة بيعها أو توزيعها :

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

الtributary العينية - اصول بغير استخدامها :

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

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرفاق 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 م ٢٠٢٤

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه : (تبع)

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 الغاية نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات واعدة التصنيف :

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

ب- المصروفات والمساعدات

مصاروفات الأنشطة :

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

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصاروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقها او استحقاقها .

مصاروفات المنح الحكومية :

تمثل مصاروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدتها وزارة الموارد البشرية .

مصاروفات جمع الاموال :

مصاروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلاها باتباع اسس تحمل عادلة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحكومة :

تخص مصاروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بشمال الطائف - مسيرة
 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 ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتتبعة : (بتمه)

١١-٣ صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقاً لمعايير العرض و الأفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهدافة للربح إلى :-

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المترفع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الأصول غير المقيدة اصولاً متداولة ، او استثمارات و اصولاً مالية ، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً غير ملموسة .

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المترفع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معاً ، و قد تكون الأصول 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 المترفع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول 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 .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٤) النقد وما في حكمه
٩٤,٦٩٠	٤١٥,٤٣٢	مصرف الراجحي العام ح/٠٣٨٨
٣٧٧,٩٥٦	١٠	مصرف الراجحي زكاة ح/١٣١٠
٣٨٣,٧٨٦	٧٠٥,٣٨٦	مصرف الراجحي كفارة يمين ح/١٣٠٢
١,٣٧١,٨٩٨	١,٤٢٤,٥٨١	مصرف الراجحي وقف ح/١٣٢٨
١٧,١٣٠	٢٤,٣٦٧	بنك الانماء ح/٨٠٠١
١٦٣,٩٧٣	١٢٥,٩١٢	بنك البلاد ح/٠٠٠٥
٢٣٣,٢٢٦	٢٢٧,٣٤١	بنك الأهلي السعودي ح/١٠٩٠
٢,٦٤٢,٦٥٩	٢,٩٢٣,٠٢٩	

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

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بشمال الطائف - مسراة
 تحت اشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
 مجللة 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	الاجهزه 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
<u>الإهلاك المتراكם</u>							
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
<u>القيمة الدفترية</u>							
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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

(٨) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣٥٤	١,٣٥٠	إفطار صائم
١٢,٤٦٢	٩,٢١٦	كفاراة 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	

(٩) التبرعات النقدية اوقاف

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

<u>(١٠) مصروفات الانشطة</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الدعوة والإرشاد	-	٥,٩٤٠
إفطار صائم	-	٣٠,٠٠٠
رحلات المدينة المنورة	-	٩,٧٥١
رحلات عمرة	٦٦٢,٩٦٧	٦٣٥,٧٥٦
الحج	٨٢,٣٤٧	١٣٩,١١٨
كفالات 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	<u>٩٤١,٨٤٨</u>

(١١) المصروفات العمومية والإدارية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
رواتب واجور وما في حكمها	-	١٤,٧٠١
مكافأة نهاية الخدمة	١٢,٠٢٤	٦,٣٤٧
	١٢,٠٢٤	<u>٢١,٠٤٨</u>

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بشمال الطائف - مسيرة
 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 الأصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٤م	تسويات	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	جمع الاموال	محملة علي النشاط	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الزكاة	٤٦٢,٢٠٧	-	٦٦,٢٠٠	(٢٠,١,٥٢٥)	(٣,٣١٠)	-	٣٢٣,٥٧٢
الكافارات (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)	١٨,٠٠٠	-	-
سنابل الخير	٥,٠٩٤	(٥,٠٩٤)	-	-	-	-	-
سهم الجود	١٠	(١٠)	-	-	-	-	-
دعم منصة احسان بدعم مؤسسة سليمان الراجحي - كفالة داعية	-	-	٤٢,٠٠٠	-	-	-	٤٢,٠٠٠
	٥٧٠,٧٨٠	(٥,٤١٤)	١,٢١٤,٦٤٠	(١,٠٠٨,٤٢٦)	(١٥,٤٩٣)	(٣٧,٩٣٥)	٧١٨,١٥٢

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

عام (١٤)

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