

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بعشيرة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٢٧)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس	الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١ - ٢
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 بعشيرة
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بعشيرة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٣٢٧) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفعاتها 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. باعتبارنا 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 ٢٠٢٣/٠٦/٠٨ 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 تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيما 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 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 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 بعشيرة - 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

خالد بن سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)

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

الرياض : ١٢ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ

الموافق : ٢٠ مايو ٢٠٢٤ م

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٧٦,٢٢٤	٢٣٧,٨٨٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٧٦,٢٢٤	٢٣٧,٨٨٧		مجموع الأصول المتداولة
			<u>أصول الاوقاف</u>
٢,٨٣٤,٧٥٠	٢,٧٣٤,٧٠٠	(٥)	أصول الاوقاف - بالصافي
٢,٨٣٤,٧٥٠	٢,٧٣٤,٧٠٠		مجموع أصول الاوقاف
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,٥٨٨	٢,٥٨٨	(٦)	الأصول الغير ملموسة - بالصافي
١,٣٨٠,٨٨٤	١,٣٤٠,٣٢٥	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١,٣٨٣,٤٧٢	١,٣٤٢,٩١٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٤,٤٩٤,٤٤٦	٤,٣١٥,٥٠٠		إجمالي الأصول
			<u>صافي الاصول</u>
٤,١٥٢,٦٤٩	٤,٣١١,٠٠٩		صافي الاصول غير المقيدة
٧٢,٦٥٧	٤,٤٩١	(١٣)	صافي الاصول المقيدة
٢٦٩,١٤٠	-	(١٤)	صافي أصول الاوقاف
٤,٤٩٤,٤٤٦	٤,٣١٥,٥٠٠		إجمالي صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بعشيرة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٢٧)

قائمة الأنشطة

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

إجمالي م ٢٠٢٢	إجمالي م ٢٠٢٣	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
التبرعات					
٤٢,٢٤٢	٥٥,٨٤٩	-	-	٥٥,٨٤٩	التبرعات النقدية العامة
-	٢,٧٢٦	-	-	٢,٧٢٦	تبرعات مشروع افطار صائم
١٧٥,٥٤٠	١٨٠,١٤٤	-	١٨٠,١٤٤		التبرعات النقدية المقيدة (٨)
٢٠١,٦٨٠	١٨٣,٠١٠	١٨٣,٠١٠	-	-	إيرادات الإيجارات اوقاف
صافي الأصول المحررة من القيود					
-	-	(١٨٣,٠١٠)	(٢٤٨,٣١٠)	٤٣١,٣٢٠	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٤١٩,٤٦٢	٤٢١,٧٢٩	-	(٦٨,١٦٦)	٤٨٩,٨٩٥	إجمالي التبرعات واعادة التصنيف
المصروفات					
١٨٨,٩٢٣	٢٢٢,٤٧٩	-	-	٢٢٢,٤٧٩	مصرفات الانشطة (٩)
٧٦٠	-	-	-	-	مصرفات الحوكمة
١٣٦,٤٩٠	١٦٨,٢٤٧	-	-	١٦٨,٢٤٧	مصرفات محملة علي النشاط (١٠)
-	٦٦,٠١٠	-	-	٦٦,٠١٠	مصرفات الاستثمار (١١)
١,٨٧٤	٣,٣٣٠	-	-	٣,٣٣٠	المصرفات العمومية والادارية (١٢)
٤٠,٧٧٩	٤١,٤٠٢	-	-	٤١,٤٠٢	اهلاك أصول الأوقاف (٥)
١٠٠,٠٥٠	١٠٠,٠٥٠	-	-	١٠٠,٠٥٠	اهلاك الممتلكات والالات والمعدات (٧)
٤٦٨,٨٧٦	٦٠١,٥١٨	-	-	٦٠١,٥١٨	إجمالي المصروفات
(٤٩,٤١٤)	(١٧٩,٧٨٩)	-	(٦٨,١٦٦)	(١١١,٦٢٣)	التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة
البندود الاستثنائية					
-	٨٤٣	-	-	٨٤٣	تسويات سنوات سابقة
-	٨٤٣	-	-	٨٤٣	التغير في صافي الاصول من البندود الاستثنائية
(٤٩,٤١٤)	(١٧٨,٩٤٦)	-	(٦٨,١٦٦)	(١١٠,٧٨٠)	التغير في صافي الأصول
-	-	(٢٦٩,١٤٠)	-	٢٦٩,١٤٠	تسويات علي صافي الاصول
٤,٥٤٣,٨٦٠	٤,٤٩٤,٤٤٦	٢٦٩,١٤٠	٧٢,٦٥٧	٤,١٥٢,٦٤٩	صافي الأصول في بداية السنة
٤,٤٩٤,٤٤٦	٤,٣١٥,٥٠٠	-	٤,٤٩١	٤,٣١١,٠٠٩	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بعشيرة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٢٧)

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>
(٤٩,٤١٤)	(١٧٩,٧٨٩)	التغير في صافي الأصول
١٠٠,٠٥٠	١٠٠,٠٥٠	اهلاك اصول الاوقاف
٤٠,٧٧٩	٤١,٤٠٢	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٩١,٤١٥	(٣٨,٣٣٧)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
٩١,٤١٥	(٣٨,٣٣٧)	التغير في النقدية خلال السنة
١٨٤,٨٠٩	٢٧٦,٢٢٤	رصيد النقدية في بداية السنة
٢٧٦,٢٢٤	٢٣٧,٨٨٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بعشيرة ، مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٢٧) بتاريخ ١٤٤١/٠٦/٠١ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠١/٢٦ م ومقرها الرئيسي مركز عشيرة – منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

١,١. أهداف الجمعية تتمثل فيما يلي :-

- تعليم المسلمين اصول دينهم وتعميق روابط الاخوة فيما بينهم .
- الدعوة المتخصصة للفئات الاجتماعية .
- الاهتمام الدعوى بالجاليات والتوصل معهم .
- العمل علي تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله صلي الله عليه وسلم ولأولي الامر .
- حماية المجتمع من الغلو والتطرف ، والافراط والتفريط .
- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة واخلاقا .
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً وفقاً للنظام الاساسي للجمعية .

٢,١. السنة المالية :

تبدأ القوائم المالية في الاول من 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 ، ومتطلبات 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 .

وتم 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 للجمعية وعملة العرض ، وتم تقرب المبالغ لأقرب ريال سعودي .

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

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 الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد العقارات 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 :

المباني	٣%	أجهزة الحاسب الالي	١٢,٥%
السيارات	٢٥%	لوحات دعائية واعلان	١٢,٥%
اثاث ومفروشات	١٠%	مكيفات	٢٥%
أجهزة الآلات ومعدات	١٠%		

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 .

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 بالاضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها 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 ٢٠٢٣ م

٥-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي علي إيجار) 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 الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٦-٣ 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.

٧-٣ قائمة الأنشطة :

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات : (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 المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

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

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

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

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (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 . وبعد 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 ويتم 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 والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير 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 والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية

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

مصروفات المنح الحكومية

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

مصروفات جمع الاموال

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

١١-٣ صافي الاصول :

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم 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 ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد 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 .

١٢-٣ 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
الصندوق العام	٩,٩٠٠	-
الراجعي - العام ح/ ٣٨٨٥	٣٠,٨٦٣	١٠٠,٦٤٤
الراجعي - الوقف الخيري ح/ ١٠٤٥	١٩٤,٦٧٢	١٦٧,٦٩٦
الراجعي - مشروع الدعوة التقنية ح/ ٥٠٧٨	٣١٩	٢٣٩
الراجعي - مشروع سبع سنابل ح/ ٥٠٨٦	٩١٨	٧٩٣
الراجعي - العمرة المجانية ح/ ٥٠٩٤	١,٢١٥	٦,٨٥٢
	٢٣٧,٨٨٧	٢٧٦,٢٢٤

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

(٥) اصول الاوقاف - بالصافي			الاراضي	المباني	الإجمالي
<u>التكلفة</u>					
الرصيد بداية السنة			٢١٦,٠٠٠	٣,١١٩,٠٠٠	٣,٣٣٥,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة			٢١٦,٠٠٠	٣,١١٩,٠٠٠	٣,٣٣٥,٠٠٠
<u>الاطفاء المتراكم</u>					
الرصيد بداية السنة			-	٥٠٠,٢٥٠	٥٠٠,٢٥٠
اهلاك السنة			-	١٠٠,٠٥٠	١٠٠,٠٥٠
الرصيد في نهاية السنة			٢١٦,٠٠٠	٦٠٠,٣٠٠	٦٠٠,٣٠٠
<u>القيمة الدفترية</u>					
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			٢١٦,٠٠٠	٢,٥١٨,٧٠٠	٢,٧٣٤,٧٠٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			-	٢,٨٣٤,٧٥٠	٢,٨٣٤,٧٥٠

(٦) الاصول الغير ملموسة - بالصافي			البرامج	الإجمالي
<u>التكلفة</u>				
الرصيد بداية السنة			٢,٨٧٥	٢,٨٧٥
الرصيد في نهاية السنة			٢,٨٧٥	٢,٨٧٥
<u>الاطفاء المتراكم</u>				
الرصيد بداية السنة			٢٨٧	٢٨٧
الرصيد في نهاية السنة			٢٨٧	٢٨٧
<u>القيمة الدفترية</u>				
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			٢,٥٨٨	٢,٥٨٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			٢,٥٨٨	٢,٥٨٨

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بعشيرة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٢٧)

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

(٧) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (بتبع)

التكلفة	الأراضي	المباني	السيارات	اثاث وديكور
الرصيد بداية السنة	٤٠٠,٠٠٠	١,٢٢٥,٥٩١	٢٣٠,٩٠٠	٣١,٦٨٧
الرصيد في نهاية السنة	٤٠٠,٠٠٠	١,٢٢٥,٥٩١	٢٣٠,٩٠٠	٣١,٦٨٧
الإهلاك المتراكم				
الرصيد بداية السنة	-	٢٥٤,٢٩٩	٢٣٠,٨٩٩	٢٧,٧٢٣
إهلاك السنة	-	٣٦,٧٦٨	-	٣,١٦٨
اهلاك مستبعد خلال السنة	-	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	-	٢٩١,٠٦٧	٢٣٠,٨٩٩	٣٠,٨٩١
القيمة الدفترية				
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤٠٠,٠٠٠	٩٣٤,٥٢٤	١	٧٩٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤٠٠,٠٠٠	٩٧١,٢٩٢	١	٣,٩٦٤

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

(٧) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (بتمه)

التكلفة	أجهزة الآلات ومعدات	أجهزة الحاسب الآلي	مكيفات	لوحات دعاية وإعلان	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	٥,٣٥٠	١٤,٦٦٧	١٤,٦٥٠	٢,٧٦٥	١,٩٢٥,٦١٠
الرصيد في نهاية السنة	٥,٣٥٠	١٤,٦٦٧	١٤,٦٥٠	٢,٧٦٥	١,٩٢٥,٦١٠
<u>الإهلاك المتراكم</u>					
الرصيد بداية السنة	٦,١٩٢	٨,٢٠٠	١٤,٦٤٩	٢,٧٦٤	٥٤٤,٧٢٦
إهلاك السنة	-	١,٤٦٦	-	-	٤١,٤٠٢
اهلاك استبعادات خلال السنة	(٨٤٣)	-	-	-	(٨٤٣)
الرصيد في نهاية السنة	٥,٣٤٩	٩,٦٦٦	١٤,٦٤٩	٢,٧٦٤	٥٨٥,٢٨٥
<u>القيمة الدفترية</u>					
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١	٥,٠٠١	١	١	١,٣٤٠,٣٢٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٨٤٢)	٦,٤٦٧	١	١	١,٣٨٠,٨٨٤

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

		(٨) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٠٤,٠٢٨	١٣١,٩٦٣	مشروع العمرة المجانية
١٤١	١٢٥	مشروع سيع سنابل
٧١,١٦٦	٢٧,٩٧٦	مشروع الوقف الخيري
٢.٥	٨.	مشروع الدعوة التقنية
-	٢٠,٠٠٠	مؤسسة السبيعي مشروع فقهي
١٧٥,٥٤٠	١٨٠,١٤٤	
		(٩) مصروفات الانشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١١٤,١٩٨	١٢٢,٣٢٨	مشروع رحلات العمرة المجانية
-	١,٠٠٠	مشروع دروس علمية
٣٠٠	١,٣٧٥	مشروع العمل التطوعي النسائي
٦,٣٩٤	١٤,٢٠٠	مشروع الائمة والدعاة
١٦,٠٨٢	٥٥,٣٠٧	مشروع الجاليات
١,٣٩٢	-	مشروع توزيع المصاحف والمواد الدعوية
١٦,٢٢١	١١,٠٦٥	مشروع الرحلات الدعوية
٤,١٩٧	-	مشروع الدعاة والائمة
٥,٠١١	-	مشروع العناية بالمصاحف
٤,٠٥٨	-	مشروع روضة ازهار الحاضر
٢,٨٥١	٢١٥	مشروع هدية المسلمون الجدد
٣,٣٤٩	-	مشروع الفتيات الدعوية
١٤,٨٧٠	-	مشروع المصلي التنقل بمدان الهجن
-	٢٥١	مشروع دروع وهدايا وخوافز
-	٣,٢٥٢	مشروع افطار صائم
-	٢٦٦	مشروع تعليم الناس امور الدين
-	١٣,٢٢٠	مشروع فقهي في ديني
١٨٨,٩٢٣	٢٢٢,٤٧٩	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) مصروفات محملة علي النشاط
١٢٢,٥٠٠	١٣٣,٦٥٠	المرتبات والاجور وما في حكمها
١٣,٩٩٠	٣٠,٣٩٤	التأمينات الاجتماعية
-	٤,٢٠٣	البريد والهاتف والانترنت
١٣٦,٤٩٠	١٦٨,٢٤٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) مصروفات الاستثمار
-	٦٦,٠١٠	مصاريف صيانة واجهة المبني
-	٦٦,٠١٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) المصروفات العمومية والادارية
٣٣	١,٨٥٥	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
١,٠٦٣	-	بريد وهاتف وانترنت
٧٧٨	٦٧٥	كهرباء ومياه
-	٨٠٠	انتداب
١,٨٧٤	٣,٣٣٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحملة علي النشاط	المحرج خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣ م	(١٣) صافي الأصول المقيدة
-	-	(٩٢٦)	١٢٥	٨٠١	تبرعات مشروع سبع سنابل
-	-	(٧٧٠)	٨٠	٦٩٠	تبرعات مشروع الدعوة التقنية
-	-	(٩٩,١٤٢)	٢٧,٩٧٦	٧١,١٦٦	تبرعات لمشروع الوقف الخيري
-	(٨,٦٣٥)	(١٢٣,٣٢٨)	١٣١,٩٦٣	-	تبرعات لمشروع الحج والعمرة
٤,٤٩١	(٢,٠٢٣)	(١٣,٤٨٦)	٢٠,٠٠٠	-	تبرع مؤسسة السبيعي مشروع فقهي
٤,٤٩١	(١٠,٦٥٨)	(٢٣٧,٦٥٢)	١٨٠,١٤٤	٧٢,٦٥٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	تسويات	المحرج خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣ م	(١٤) صافي اصول الاوقاف
-	(٢٦٩,١٤٠)	(١٨٣,٠١٠)	١٨٣,٠١٠	٢٦٩,١٤٠	تبرعات الاوقاف
-	(٢٦٩,١٤٠)	(١٨٣,٠١٠)	١٨٣,٠١٠	٢٦٩,١٤٠	

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٢٤ م