

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بتندحة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٩)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بتندحة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٩)
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 بتندحة
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بتندحة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٨٩) - 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 وملزمة 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 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 جوهريّة، 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 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 ملئمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملئمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملئمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد 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 تأكد 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 ببتدحة - 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 الرئيس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ١٥ شوال ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١٣ ابريل ٢٠٢٥ م

خالد سلطان الرويس
ترخيص (٣٦٠)



جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بتندحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٩)

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>
١,٠١٧,٢٣٣	٨٦٠,٧٤٠	(٤)	النقد وما في حكمه
١,٠١٧,٢٣٣	٨٦٠,٧٤٠		مجموع الأصول المتداولة
			<u>اصول الاوقاف</u>
-	١٠,٠٠٠		مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف
١,٢٨١,٢٥٠	١,٢٨١,٢٥٠	(٥)	اصول الاوقاف - بالصافي
١,٢٨١,٢٥٠	١,٢٩١,٢٥٠		مجموع اصول الاوقاف
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٤,٥٠٥	٥,٦٠٦	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٤,٥٠٥	٥,٦٠٦		مجموع الأصول غير المتداولة
٢,٣١٢,٩٨٨	٢,١٥٧,٥٩٦		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	(٧)	مصرفات مستحقة
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٨٠,٥٦٦	١٠٨,٤٥٤	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٠,٥٦٦	١٠٨,٤٥٤		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٨٦,٣١٦	١١٤,٢٠٤		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٩٤٢,٨٣٦	٩١٧,٢٨٢		صافي الأصول غير المقيدة
٥٩٠,٥٨٩	٢٠٨,٦٤٨	(١٧)	صافي الأصول المقيدة
٦٩٣,٢٤٧	٩١٧,٤٦٢	(١٨)	صافي اصول الاوقاف
٢,٢٢٦,٦٧٢	٢,٠٤٣,٣٩٢		مجموع صافي الأصول
٢,٣١٢,٩٨٨	٢,١٥٧,٥٩٦		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بتندحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٩)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٣ م
الإيرادات					
تبرعات النقدية العامة	٧٨٠,٠٦٨	-	-	٧٨٠,٠٦٨	٩٤٧,٧٦٨
تبرعات النقدية المقيدة (٩)	-	١٥٧,٧٢٨	-	١٥٧,٧٢٨	٣٥٢,٢١١
تبرعات النقدية أوقاف	-	-	٢٣٤,٢١٥	٢٣٤,٢١٥	١,٤٦٩,٦٠٧
برعات الزكاة (١٠)	-	٩١,٨٥٥	-	٩١,٨٥٥	٢١٤,٨٢٣
أمنح الحكومي (١١)	-	٥١,٠٤٠	-	٥١,٠٤٠	٢٨٦,٧٨٤
عم منصة احسان (١٢)	-	٢٧٠,٠٠٠	-	٢٧٠,٠٠٠	٣٣٥,٠٠٠
شتركاكات الاعضاء	١,٨٠٠	-	-	١,٨٠٠	٣,٢٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
عادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٩٦٢,٥٦٤	(٩٥٢,٥٦٤)	(١٠,٠٠٠)	-	-
جمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	١,٧٤٤,٤٣٢	(٣٨١,٩٤١)	٢٢٤,٢١٥	١,٥٨٦,٧٠٦	٣,٦٠٩,٣٩٣
المصروفات					
صروفات الأنشطة (١٣)	١,٢٤٦,٣٥٣	-	-	١,٢٤٦,٣٥٣	٩٤١,٣٣٩
ساعدات منصة احسان (١٤)	١٨٨,٤٣٢	-	-	١٨٨,٤٣٢	٣٣٥,٠٠٠
صروفات جمع الاموال (١٥)	٩٦,٤٣٣	-	-	٩٦,٤٣٣	٤٢٣,٣٣٤
مصروفات العمومية والإدارية (١٦)	٢١٩,٦٨٨	-	-	٢١٩,٦٨٨	١٨٨,١٢٤
ملاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	١٩,٠٨٠	-	-	١٩,٠٨٠	١٩,٠٨٠
جمالي المصروفات	١,٧٦٩,٩٨٦	-	-	١,٧٦٩,٩٨٦	١,٩٠٦,٨٧٧
لتغير في صافي الأصول	(٢٥,٥٥٤)	(٣٨١,٩٤١)	٢٢٤,٢١٥	(١٨٣,٢٨٠)	١,٧٠٢,٥١٦
صافي الأصول بداية السنة	٩٤٢,٨٣٦	٥٩٠,٥٨٩	٦٩٣,٢٤٧	٢,٢٢٦,٦٧٢	٥٢٤,١٥٦
صافي الأصول نهاية السنة	٩١٧,٢٨٢	٢٠٨,٦٤٨	٩١٧,٤٦٢	٢,٠٤٣,٣٩٢	٢,٢٢٦,٦٧٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بتندحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٩)

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>
١,٧٠٢,٥١٦	(١٨٣,٢٨٠)	التغير في صافي الأصول
١٩,٠٨٠	١٩,٠٨٠	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٥,٥١٨	٢٧,٨٨٨	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٧٤٧,١١٤	(١٣٦,٣١٢)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٦٨,٣٣٣	-	مصرفات مدفوعة مقدما
٥,٧٥٠	-	مصرفات مستحقة
١,٨٢١,١٩٧	(١٣٦,٣١٢)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(١٠,٠٠٠)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١,٢٨١,٢٥٠)	-	إضافات أصول أوقاف
(٥,٥٤٨)	(١٠,١٨١)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٢٨٦,٧٩٨)	(٢٠,١٨١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٥٣٤,٣٩٩	(١٥٦,٤٩٣)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٤٨٢,٨٣٤	١,٠١٧,٢٣٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,٠١٧,٢٣٣	٨٦٠,٧٤٠	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بتندحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بتندحة، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٩)، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، بتاريخ ١٤٤١/٠٥/٠٧ هـ الموافق في ٢٠٢٠/٠١/٠٢م، مركزها الرئيسي: - عسير - المملكة العربية السعودية.

١.١ - اهداف الجمعية:

- الدعوة المتخصصة للفئات الاجتماعية.
- العمل علي مكافحة الانحراف الفكري وبيان اثاره واضراره.
- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة ، وعبادة ، ومعاملة ، واخلاقا.
- دعوة غير المسلمين للدخول في الاسلام وتعريفهم به وبيان محاسنه لهم.
- استخدام التقنية الحديثة في الدعوة الي الله تعالى 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) 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.

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 تقريب 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 ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، 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 ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية المقدرة

سيارات	٢٥٪	اثاث واجهزة مكتبية	١٠٪
الات وتجهيزات	١٥٪	عدد ودوات	١٥٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ 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 الدائون اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.



إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٥-٣ التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون 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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٦-٣ عقود الإيجار:

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

أ- الجمعية كمستأجر

إذا 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 مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل. إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد 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 السنة 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 لمناافع 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 بصوره موثقه.

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 اساس السنة التي تم فيها منحها للموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(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 والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك 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 وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة: (يتبع)

يتم عرض المعلومات عن الايرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة 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. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم 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 السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند 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 الانشطة، وضمن 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.



Handwritten signature or mark.

Handwritten signature or mark.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١٠-٣ قائمة الأنشطة: (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها. الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات (يتبع)

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

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

مصروفات جمع الأموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.



إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى: -

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا 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 واصولا 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) النقد وما في حكمه
٨,٥٠٤	٤٣,٧٦٢	الصندوق
١٢٣,٣٨٨	١٠٨,٦٨١	بنك البلاد ح/ ٠٠٠٥
٦٤٣,٧٦٧	٧٠٧,٦٨٣	مصرف الراجحي - الرئيسي ح/ ١١١٠
-	٥	مصرف الراجحي ح/ ٠٠١٩
٤٥	-	مصرف الراجحي - كفارات ح/ ٠٠٣٥
٢٥٤	١٠٩	مصرف الراجحي - وقف ح/ ٠٠٢٧
٢٤١,٢٧٥	٥٠٠	مصرف الراجحي - زكاة ح/ ٥٥٢٦
١,٠١٧,٢٣٣	٨٦٠,٧٤٠	



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بتندحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٥) اصول الاوقاف - بالصافي

التكلفة	الإجمالي	الأراضي
الرصيد بداية السنة	١,٢٨١,٢٥٠	١,٢٨١,٢٥٠
الرصيد في نهاية السنة	١,٢٨١,٢٥٠	١,٢٨١,٢٥٠
القيمة الدفترية	١,٢٨١,٢٥٠	١,٢٨١,٢٥٠
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٢٨١,٢٥٠	١,٢٨١,٢٥٠

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

سيارات	اثاث واجهزة مكتبية	الات وتجهيزات	عدد وادوات	الإجمالي	التكلفة
٣٥,٠٠٠	٢٦٤,٢٥٧	٢٥٥,٨٠٠	١٥,٦٢٠	٥٧٠,٦٧٧	الرصيد في بداية السنة
-	١٠,١٨١	-	-	١٠,١٨١	الاضافات خلال السنة
٣٥,٠٠٠	٢٧٤,٤٣٨	٢٥٥,٨٠٠	١٥,٦٢٠	٥٨٠,٨٥٨	الرصيد في نهاية السنة
٣٤,٩٩٩	٢٤٩,٧٥٤	٢٥٥,٧٩٩	١٥,٦٢٠	٥٥٦,١٧٢	الاهلاك المتراكم
-	١٩,٠٨٠	-	-	١٩,٠٨٠	الرصيد في بداية السنة
٣٤,٩٩٩	٢٦٨,٨٣٤	٢٥٥,٧٩٩	١٥,٦٢٠	٥٧٥,٢٥٢	الاهلاك خلال السنة
٣٤,٩٩٩	٢٦٨,٨٣٤	٢٥٥,٧٩٩	١٥,٦٢٠	٥٧٥,٢٥٢	الرصيد في نهاية السنة
١	٥,٦٠٤	١	-	٥,٦٠٦	القيمة الدفترية
١	١٤,٥٠٣	١	-	١٤,٥٠٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١	١٤,٥٠٣	١	-	١٤,٥٠٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

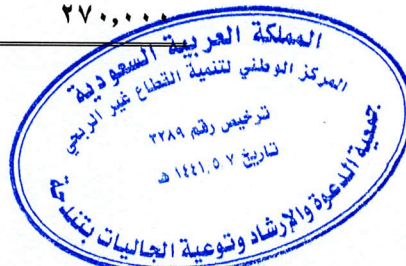


جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بتتدحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

		(٧) مصروفات مستحقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	اتعاب مهنية
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	
		(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الرصيد بداية السنة
٥٥,٠٤٨	٨٠,٥٦٦	المكون خلال السنة
٢٥,٥١٨	٢٧,٨٨٨	الرصيد نهاية السنة
٨٠,٥٦٦	١٠٨,٤٥٤	
		(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كفارة يمين
٣٢٤,١٥٧	١٣٨,١٨٩	افطار صايم
٢٨,٠٥٤	١٩,٥٣٩	
٣٥٢,٢١١	١٥٧,٧٢٨	
		(١٠) تبرعات الزكاة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	زكاة المال
٢١٤,٨٢٣	٩١,٨٥٥	
٢١٤,٨٢٣	٩١,٨٥٥	
		(١١) المنح الحكومي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	دعم اجتماعي
٢٨٦,٧٨٤	٥١,٠٤٠	
٢٨٦,٧٨٤	٥١,٠٤٠	
		(١٢) دعم منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مشروع سقيا الماء
٢٦٠,٠٠٠	-	مشروع افطار صائم
-	١٢٠,٠٠٠	مشروع وفد الرحمن
٧٥,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	
٣٣٥,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بتندحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٣) مصروفات الأنشطة
٣١٩,٥٩٥	٣٥٤,٦٤٥	مرتبات واجور وما حكمها
٢٥,٦٥٢	١٩,١٧٨	تأمينات اجتماعية
٦٠,١١٦	٧٤,٠٦٤	جوائز وهدايا
٦٩,٩٣٣	١١,١٠٠	ايجارات
٨,٨١٤	٨,٢١٣	وقود ومحروقات وصيانة سيارات
-	٤١,١٦٣	وسائل دعوة ارشاد
١٨,١١٤	٣٤,٣١٧	ضيافة ونظافة
١٢,٤٣٣	-	تجهيز مخيمات دعويه
١٥,٧٧١	٥,٢٩٥	سفر وتنقلات
١,٠٨٠	٦,٢٦٣	أجور شحن ونقل
٢٦,٤٩٩	٣٠,٨٠٠	مكافآت
٢٧,٥٦٧	١٥٧,٩٥٧	افطار صائم
٣,٨٥٩	١,٠٥٨	مستهلكات
٤,٧٥٠	٤,٥٢٨	رسوم واشتراك خدمات
-	١٥٠	رسوم غرامات ومخالفات
٢,٦٠٠	-	رسوم تأشيرات
٩,١٨٣	-	هاتف وفاكس وانترنت
١,٧٢٨	٢,١٩٣	صيانة واصلاح
١١,٤٣٠	-	مكافأة نهاية الخدمة
١٤٨,٨٥٥	١٩٤,٥٦٨	كفارة يمين
١٠,٠٩٣	١٠٨,٠٠٥	دعاية وإعلان
١٣٥,٧٥٣	١٤٤,٣٠٧	رسوم تجديد واصدار اقامات
٢٢,٨٥٣	٣٨,٣٠٦	تأمين طبي
٤,٦٦١	٧,٤٦٤	أدوات مكتبية ومطبوعات
-	٢,٧٧٩	رسوم تأمين مركبات
٩٤١,٣٣٩	١,٢٤٦,٣٥٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٤) مساعدات منصة احسان
٢٦٠,٠٠٠	-	مشروع سقيا الماء
٧٥,٠٠٠	١٨٨,٤٣٢	مشروع وفد الرحمن
٣٣٥,٠٠٠	١٨٨,٤٣٢	



جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بتندحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٥) مصروفات جمع الاموال
٢١٤,٣٥٠	٢٤,٤٣٦	مرتبات واجور وما حكمها
٣,٣٧٥	-	هاتف وفاكس وانترنت
٨٩٣	٣,٠٥٩	رسوم اشتراكات وتصديقات
١٩٥,١٣٠	٥٤,٩٣٨	دعاية واعلان
٩,٥٨٦	-	رسوم بنكية
-	١٤,٠٠٠	مكافات
٤٢٣,٣٣٤	٩٦,٤٣٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٦) المصروفات العمومية والادارية
١٢٠,٥٢٥	١٢٥,١٩٢	مرتبات واجور وما في حكمها
٩,٥٨٦	١١,٩١١	رسوم واشتراكات خدمات
٤,٢٩٤	٥,٥٢٨	أدوات مكتبية ومطبوعات واحبار
٥,٠١٥	٥٥٠	دعاية واعلان
٦,٥٥٣	١٨,٩١٣	هاتف وفاكس وانترنت وبريد
٣,٦٢٨	٤,٢٦٢	ضيافة ونظافة
-	٢,٠٠٠	مكافات
٢,٥٦٠	٢٦٧	ادوات مستهلكه
-	٨,٧٤٦	رسوم بنكية
٢١٧	-	أجور شحن
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
٢٥٠	٥,٠٠٠	رسوم ومخالفات
٧,١١٠	-	سفر
٦٠٠	-	رسوم تجديد واصدار اقامات
١,١٣١	-	انظمه مراقبه امنيته
٤,٧٧٢	-	تأمين طبي
١٤,٠٨٨	٢٧,٨٨٨	مكافئات نهاية خدمة
٢,٠٤٥	٣,٦٨١	صيانة واصلاح
١٨٨,١٢٤	٢١٩,٦٨٨	



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بتندحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحرر من القيد	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤ م	(١٧) صافي الأصول المقيدة
٢٠٨,٦٤٨	(١٩٤,٥٦٨)	١٣٨,١٨٩	٢٦٥,٠٢٧	كفاره يمين
-	(٣٤,٧٤٣)	١٩,٥٣٩	١٥,٢٠٤	افطار صايم
-	(٤٠٢,٢١٣)	٩١,٨٥٥	٣١٠,٣٥٨	زكاه المال
-	(١٢٠,٠٠٠)	١٢٠,٠٠٠	-	منصه احسان - مشروع افطار صائم
-	(١٥٠,٠٠٠)	١٥٠,٠٠٠	-	منصة احسان - مشروع وفد الرحمن
-	(٥١,٠٤٠)	٥١,٠٤٠	-	منح حكومي للبرامج والأنشطة
٢٠٨,٦٤٨	(٩٥٢,٥٦٤)	٥٧٠,٦٢٣	٥٩٠,٥٨٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحرر من القيد	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤ م	(١٨) صافي أصول الاوقاف
٩١٧,٤٦٢	(١٠,٠٠٠)	٢٣٤,٢١٥	٦٩٣,٢٤٧	تبرعات الوقف
٩١٧,٤٦٢	(١٠,٠٠٠)	٢٣٤,٢١٥	٦٩٣,٢٤٧	

(١٩) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٣ ابريل ٢٠٢٥ م

