

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقوز
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٥٧) - القوز
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقوز
مسجلة بالمركز الوطني لقطاع الغير الربحي برقم (٣٢٥٧)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٣-٦	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقوز
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٥٧)

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقوز- مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٥٧) - الرياض - والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) إلى (١٦) المتممة للقوائم المالية والمكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للشركات صغيرة ومتوسطة الحجم.

أساس الرأي

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 وذلك وفقاً لقواعد آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للشركات صغيرة ومتوسطة الحجم وأحكام نظام الشركات وعقود تأسيس الجمعية، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة (مجلس الإدارة) هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤولية المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقوز ككل خالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع المستقل الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهرية عند وجوده. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقوز
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٥٧)

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهرية ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

تركي بن ناصر الدعجاني
ترخيص رقم (٥٤٦)

(Handwritten signature)



الرياض في: ٠٨ شوال ١٤٤٥ هـ
الموافق: ١٧ إبريل ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقوز
مسجلة بالمركز الوطني لقطاع الغير الربحي برقم (٣٢٥٧)
قائمة المركز المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	الأصول
١,٢٧٥,٨٦٧	١,١٥٨,٤٢٩	٤	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٥,٦٠٦	٤,٧٤٤	٥	صافي الأصول الغير ملموسة - بالصافي
١,٢٨١,٤٧٣	١,١٦٣,١٧٣		مجموع الأصول الغير متداولة
٦٣١,٣٠٨	٦١١,٩٦٧	٦	الأصول المتداولة
٦٣١,٣٠٨	٦١١,٩٦٧		النقد وما في حكمه
١,٩١٢,٧٨١	١,٧٧٥,١٤٠		مجموع الأصول المتداولة
			مجموع الأصول
			صافي الأصول والالتزامات
			صافي الأصول
.	١٣٨,٠٠٠	١٣	صافي الأصول المقيدة
١,٩١٢,٧٨١	١,٦٢٦,٠٩٠		صافي الأصول الغير مقيدة
١,٩١٢,٧٨١	١,٧٦٤,٠٩٠		مجموع صافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
.	١١,٠٥٠	٧	الدائنون المتنوعون والذمم الدائنة الأخرى
.	١١,٠٥٠		مجموع الإلتزامات المتداولة
.	١١,٠٥٠		مجموع الإلتزامات
١,٩١٢,٧٨١	١,٧٧٥,١٤٠		مجموع صافي الأصول والالتزامات

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقوز
مسجلة بالمركز الوطني لقطاع الغير الربحي برقم (٣٢٥٧)
قائمة الأنشطة للفترة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الإيرادات والمكاسب				
التبرعات النقدية العامة	٣٤,٨٤٥	.	٣٤,٨٤٥	٢٧,٦٩٧
التبرعات و الهبات النقدية المقيدة	.	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	.
إيرادات الاشتراكات	٢,٢٠٠	.	٢,٢٠٠	١,٨٠٠
أيرادات ايجارات	١٢٢,٨٠٠	.	١٢٢,٨٠٠	.
تبرعات منصة احسان	.	١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	.
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٧٢,٠٠٠	(٧٢,٠٠٠)	.	.
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	٢٣١,٨٤٥	١٣٨,٠٠٠	٣٦٩,٨٤٥	٢٩,٤٩٧
المصاريف والخسائر				
مصاريف الأنشطة	٧٢,٠٠٠	.	٧٢,٠٠٠	.
المصاريف المحملة على النشاط	١٥٧,٣٢٤	.	١٥٧,٣٢٤	١٣٨,٥٠٥
مصاريف استثمارات	١٠,٣٤١	.	١٠,٣٤١	١٢٩,٣١٥
مصاريف الحوكمة	٩١,١٥٠	.	٩١,١٥٠	٥,٥٧٠
مصاريف جمع أموال	٣١,٥٠٠	.	٣١,٥٠٠	.
المصاريف العمومية والإدارية	٣٥,٩٢٢	.	٣٥,٩٢٢	٣٠,٢٠٨
إهلاك الآلات والمعدات	١١٩,٤٣٧	.	١١٩,٤٣٧	١١٨,٣٩٧
إهلاك الأصول الغير ملموسة	٨٦٢	.	٨٦٢	١٤٤
إجمالي المصاريف	٥١٨,٥٣٦	.	٥١٨,٥٣٦	٤٢٢,١٣٩
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة				
	(٢٨٦,٦٩١)	١٣٨,٠٠٠	(١٤٨,٦٩١)	(٣٩٢,٦٤٢)
التغير في صافي الأصول				
صافي الأصول في بداية السنة	١,٩١٢,٧٨١	.	١,٩١٢,٧٨١	(٣٩٢,٦٤٢)
تحويل بين الأصول	.	.	.	٢,٣٠٥,٤٢٣
صافي الأصول في نهاية السنة	١,٦٢٦,٠٩٠	١٣٨,٠٠٠	١,٧٦٤,٠٩٠	١,٩١٢,٧٨١

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقوز
مسجلة بالمركز الوطني لقطاع الغير الربحي برقم (٣٢٥٧)
قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(٣٩٢,٦٤٢)	(١٤٨,٦٩١)	التغير في صافي الأصول
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١١٨,٣٩٧	١١٩,٤٣٧	إهلاك الآلات والمعدات
١٤٤	٨٦٢	إهلاك الأصول الغير ملموسة
(٢٧٤,١٠١)	(٢٨,٣٩٢)	
		<u>صافي المستخدم في الموجودات التشغيلية</u>
.	١١,٠٥٠	الدائنون المتنوعون والذمم الدائنة الأخرى
(٢٧٤,١٠١)	(١٧,٣٤٢)	صافي النقد المستخدم الأنشطة التشغيلية
		<u>الأنشطة الاستثمارية</u>
(٨,٦٤٧)	(١,٩٩٩)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٥,٧٥٠)	.	إضافات الأصول الغير ملموسة
(١٤,٣٩٧)	(١,٩٩٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢٨٨,٤٩٨)	(١٩,٣٤١)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٩١٩,٨٠٦	٦٣١,٣٠٨	النقد ، وما في حكمه بداية السنة
٦٣١,٣٠٨	٦١١,٩٦٧	النقد ، وما في حكمه نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

١- نبذة عن الجمعية:

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقوز بمحافظة القوز هي جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٥٧) وتاريخ ١٤٤١/٠٤/٢٦ هجرياً ومركزها الرئيسي القوز - المملكة العربية السعودية.

٢-١ نشاط الجمعية:

يتمثل نشاط الجمعية في المحافظة على الفطرة بدعوة الناس الى العقيدة الإسلامية، تحقيق الطاقة لله ثم لرسوله صلى الله عليه وسلم ثم لولي الامر، احياء السنة ونشرها وإماته البدعة والتحذير منها، نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة واخلاقاً، دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام وتعليمهم اصوله، تعميق روابط الاخوة مع المسلمين الجدد وتأهيلهم لنشر الدعوة في بلادهم، اعداد وتأهيل الدعاة القادرين على تبليغ الدعوة بالحكمة والموعظة الحسنة.

٣-١ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية من شهر يناير وتنتهي في ديسمبر من نفس العام والقوائم المالية المعروضة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مقارنة بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٢- أسس إعداد القوائم المالية:

١-٢ سياسة الالتزام

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة الى ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية، يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الاساس المستخدم في تبويب وعرض الأصول والتزامات والايرادات والمصروفات.

٢-٢ أساس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها واساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل ايراداتها ومصروفاتها.

٣-٢ استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها 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- ملخص أهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند اعداد القوائم المالية المعدة لأغراض خاصة، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص عل خلاف ذلك.

١-٣ النقد وما في حكمه:

يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٢-٣ مدينون متنوعون وذمم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجد).

٣-٣ المخزون السلعي

المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم اثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

٤-٣ دائنون متنوعون وذمم دائنة أخرى

تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية السنة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.

٥-٣ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الاوقاف كما يلي:-

أ- الأصول المقيدة:

وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

ب- الاصول غير المقيدة:

هي الاصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الاصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي:

- التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الاتي:

- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع أما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.
- التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

إن القيمة القابلة للاسترداد لأي أصول أو أي وحدة مولدة للنقد تتمثل في القيمة الأعلى بين القيمة الحالية (قيد الاستخدام) أو قيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع. عند تقدير القيمة الحالية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم مناسب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة للأصل، إذا قدرت القيمة القابلة للاسترداد لأية أصول أو أية وحدة مدرة للنقد بحيث كانت أقل من القيمة الدفترية للأصول ، فإنه يترتب على ذلك أن يكون هناك إنخفاض في قيمة الأصول ويتم الاعتراف به فوراً في الأرباح أو الخسائر .

يتم تقييم خسائر الهبوط بالقيمة التي تم إثباتها في فترات سابقة في وقت إصدار التقارير المالية للتأكد من المؤشرات التي تثبت أن الخسائر قد إنخفضت أو لم تعد موجودة، يتم عكس الخسائر إنخفاض القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد، يتم عكس الخسائر الناتجة عن إنخفاض القيمة فقط إلى حد القيمة الدفترية للأصول بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الصافية مطروحاً منها الإستهلاكات أو الإطفاءات قبل أن يكون هناك خسائر الهبوط في القيمة تم إثباتها.

٦-٣ الإيرادات والتبرعات

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والاعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-

- يتم اثبات الاعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وإن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة، وإن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

٧-٣ المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية، وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٨-٣ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيمة وتبرعات غير مقيمة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

٩-٣ التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

١٠-٣ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري، وذلك تمشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمشياً مع أنظمة الجمعية العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

١١-٣ قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقوز
مسجلة بالمركز الوطني لقطاع الغير الربحي برقم (٣٢٥٧)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٤-ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي									
المجموع	أجهزة التبريد والتجميد	أجهزة أمن وإتصال	الأثاث المكتبي	أجهزة حاسب آلي	عدد وأدوات	السيارات	المباني	الأراضي	التكلفة
٢,٣٢٤,٧٧٣	٣٤,٣٢٥	٣,٢٣٠	٧٢,٣٠٨	٥٣,٦٩٧	٣٦,٢٠٠	٢٤٥,٦٧٥	١,٢٣٨,٣٣٨	٦٤٠,٠٠٠	كما في ١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٩٩٩				١,٩٩٩					إضافات
٢,٣٢٦,٧٧٢	٣٤,٣٢٥	٣,٢٣٠	٧٢,٣٠٨	٥٥,٦٩٦	٣٦,٢٠٠	٢٤٥,٦٧٥	١,٢٣٨,٣٣٨	٦٤٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٠٤٨,٩٠٦	٢٠,٢٣١	٢,٧٥٠	٧٢,٢٥٢	٥٠,٧٠١	١٢,٧٠٠	١٨٧,٦٩٤	٧٠,٢,٥٧٨		الاستهلاك المتراكم
١١٩,٤٣٧	٢,٤٧٥	٨٨		٥٧٢	٥,٢٥٠	٤٩,١٣٥	٦١,٩١٧		كما في ١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,١٦٨,٣٤٣	٢٢,٧٠٦	٢,٨٣٨	٧٢,٢٥٢	٥١,٢٧٣	١٧,٩٥٠	٢٣٦,٨٢٩	٧٦٤,٤٩٥		إهلاك الفترة
									كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,١٥٨,٤٢٩	١١,٦١٩	٣٩٢	٥٦	٤,٤٢٣	١٩,٢٥٠	٨,٨٤٦	٤٧٣,٨٤٣	٦٤٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
١,٢٧٥,٨٦٧	١٤,٠٩٤	٤٨٠	٥٦	٢,٩٩٦	٢٤,٥٠٠	٥٧,٩٨١	٥٣٥,٧٦٠	٦٤٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
									كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقوز
مسجلة بالمركز الوطني لقطاع الغير الربحي برقم (٣٢٥٧)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٥- صافي الأصول الغير ملموسة - بالصافي		كما في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٣	٢٠٢٢	
٥,٧٥٠.	.	التكلفة في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م
.	٥,٧٥٠.	الإضافات خلال السنة
٥,٧٥٠.	٥,٧٥٠.	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
		الإطفاء
١٤٤	.	مجمع الإطفاء في بداية السنة
٨٦٢	١٤٤	إطفاء السنة
١,٠٠٦	١٤٤	مجمع الإطفاء في نهاية السنة
٤,٧٤٤	٥,٦٠٦	
٦- النقد وما في حكمه		كما في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٣	٢٠٢٢	
٣٥٦,٩٤٧	٣٧٦,٥٤٤	بنك الراجحي - الرئيسي
١٦,٩٠٩	١٦,٩٠٩	بنك الراجحي - صدفات
٢٢٥,٢٠٠	٢٢٥,٢٠٠	بنك البلاد - الرئيسي
١٢,٩١١	١٢,٦٥٥	البنك الأهلي - الرئيسي
٦١١,٩٦٧	٦٣١,٣٠٨	المجموع
٧- الدائنون المتنوعون والذمم الدائنة الأخرى		كما في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٣	٢٠٢٢	
١١,٠٥٠.	.	مصاريف مستحقة
١١,٠٥٠.	.	المجموع
٨- التبرعات و الهبات النقدية المقيدة		كما في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٣	٢٠٢٢	
٣٠,٠٠٠	.	تبرعات - مشروع التأصيل الشرعي للداعيات
٣٠,٠٠٠	.	المجموع
٩- تبرعات منصة احسان		كما في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٣	٢٠٢٢	
١٨٠,٠٠٠	.	تبرعات منصة احسان - تبرعات لمشروع العمرة
١٨٠,٠٠٠	.	المجموع
١٠- مصاريف الأنشطة		كما في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٣	٢٠٢٢	
٧٢,٠٠٠	.	برنامج مشروع العمرة
٧٢,٠٠٠	.	المجموع

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقوز
مسجلة بالمركز الوطني لقطاع الغير الربحي برقم (٣٢٥٧)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		١١- المصاريف المحملة على النشاط
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٩٠,١٨٠	١٢٣,٦٨٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٣,٩١٩	١٠,٩٥٣	ضريبة مشايخ ودعاه
٢,٨٦٠	٦,٤٨٧	هدايا وجوائز
٥,٠٠٠	٥,٢٨٠	أدوات مكتبية
٥,٩٥٠	٤,٠٠٠	مسابقات رمضان
.	١,٨٣٣	مصاريف كهرباء ومياه
.	١,٨٠٠	مصاريف صيانة
٣,٧٢٥	١,٤٤٠	دعاية وإعلان
.	١,١٠١	هاتف وبريد وشحن
٤١٧	.	محروقات وغسيل سيارات
٧٠٠	٣٠٠	تذاكر سفر وتنقلات
٥٤	.	ضريبة ونظافة
٢,٢٠٠	.	أجور وتحميل وتنزيل
٣,٥٠٠	.	ملتقي قادرون
.	٤٥٠	مصاريف متنوعة
١٣٨,٥٠٥	١٥٧,٣٢٤	المجموع

كما في ٣١ ديسمبر		١٢- المصاريف العمومية و الإدارية
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٤,٠٠٠	٢٦,٠٠٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
٥٥	٢,٩٣٧	قرطاسية ومطبوعات
١,٩٨٣	١,٩٧٣	مصاريف كهرباء ومياه
١,١٩٧	١,٧٩٥	مصاريف صيانة وإصلاح وترميم
١,٤٩٣	١,٥٨٧	مصاريف ضريبة ونظافة
٥٦	١,٤٨٦	مصاريف الهاتف والفاكس والإنترنت
٥٨	١٤٤	مصاريف بنكية
١٦٦	.	مصاريف سيارات ومحروقات
١,٢٠٠	.	دعاية وإعلان
٣٠,٢٠٨	٣٥,٩٢٢	المجموع

كما في ٣١ ديسمبر		١٣- صافي الأصول المقيدة
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
.	١٠٨,٠٠٠	تبرعات احسان - مشروع العمرة
.	٣٠,٠٠٠	مشروع التأصيل الشرعي للدعايات
.	١٣٨,٠٠٠	المجموع

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

١٤- إدارة مخاطر الأدوات المالية

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشأتها.

تتكون المطلوبات المالية للجمعية من ذمم دائنة ومصاريف مستحقة و ضمانات للغير ومن المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد بعض هذه المطلوبات المالية خلال عام من تاريخ قائمة المركز المالي والبعض الآخر في تواريخ استحقاقها.

أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار الفائدة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. إن الجمعية معرضة لمخاطر سعر الفائدة على موجوداتها ومتطلباتها المرتبطة بأسعار الفائدة ، بما في ذلك النقد لدى البنوك.

تعمل الإدارة على الحد من مخاطر أسعار الفائدة على الجمعية في العملات المسجلة بها موجوداتها أو مطلوباتها المرتبطة بأسعار الفائدة.

العملات

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية بسبب تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الجمعية معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة عملها العادية. لم تقم الجمعية بأي معاملات هامة غير الريال السعودي.

الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل الجمعية على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق مراقبة أرصدها وعمل مخصص ديون مشكوك فيها إذا كان هناك حاجة لتكوينه ، كما تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية الأخرى للجمعية بما في ذلك النقد وما في حكمه والمخزون والموجودات الأخرى فإن تعرض الجمعية للمخاطر ينشأ عن عدم قدرة الطرف الآخر على الوفاء بالسداد وأن أقصى تعرض للمخاطر يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية.

١٥. أرقام المقارنة

- أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.

١٦- اعتماد وإصدار القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ١٥ إبريل ٢٠٢٤ م