

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في شعبة نصاب
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٥٩)
منطقة الحدود الشمالية- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في شعبة نصاب
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٥٩)
القوائم المالية و تقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٢ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في شعبة نصاب
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في شعبة نصاب - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٦٥٩) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣، 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 ٢٠٢٢ من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره الغير معدل في تاريخ ٢٠٢٣/٠٦/١١ 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 جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم 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 جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرياً 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 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 في شعبة نصاب - 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 المحفوظ بها.

عن الرويس و شركاؤه

الرياض : ١٨ جمادى الأولى ١٤٤٦ هـ.

محاسبون و مراجعون قانونيون

الموافق : ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٤ م

عبدالرحمن عبدالله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في شعبة نصاب
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٥٩)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٢١,٤٦٥	٢٠,٤٨٦	(٤)	النقد وما في حكمه
٢١,٤٦٥	٢٠,٤٨٦		اجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٣,٩٦٢	٢٣,٩٦٢	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٤,٩١٢	٣,٧٢٨	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
١,١٠١	٣	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٩,٩٧٥	٢٧,٦٩٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٥١,٤٤٠	٤٨,١٧٩		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٩,٢٥٠	١٠,٥٠٠	(٨)	مصروفات مستحقة
٩,٢٥٠	١٠,٥٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٤,١٤٤	-	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤,١٤٤	-		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٣,٣٩٤	١٠,٥٠٠		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
(٥٣,١١٦)	(٩٢,٤١٢)		صافي الأصول غير المقيدة
٧٦,١٦٢	١٣٠,٠٩١	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
١٥,٠٠٠	-		صافي الأصول الأوقاف
٣٨,٠٤٦	٣٧,٦٧٩		مجموع صافي الأصول
٥١,٤٤٠	٤٨,١٧٩		اجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في شعبة نصاب
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٥٩)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الإيقاف	اجمالي م٢٠٢٣	اجمالي م٢٠٢٢
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	١٠,٦٣٦	-	-	١٠,٦٣٦	٢١,٥٠٤
تبرع وقف مواكب الاجر	٣٥,٠٠٠	-	-	٣٥,٠٠٠	-
التبرعات المقيدة (١٠)	-	١٦١,٧٠٠	-	١٦١,٧٠٠	٣٠,٠٠٠
اشتراكات أعضاء	-	-	-	-	٤,٠٠٠
تبرعات الاوقاف	-	-	-	-	١٥,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
اعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام	١٠٧,٧٧١	(١٠٧,٧٧١)	-	-	-
إجمالي الإيرادات واعاده التصنيف	١٥٣,٤٠٧	٥٣,٩٢٩	-	٢٠٧,٣٣٦	٧٠,٥٠٤
المصروفات					
مصروفات الأنشطة (١١)	١٣٤,١٢٦	-	-	١٣٤,١٢٦	٩٥,٨٣٥
مصارييف حوكمة	٢٤٠	-	-	٢٤٠	٩,٧٠٠
مصروفات محملة علي الانشطة	٤٧,٩٤٥	-	-	٤٧,٩٤٥	٣,٣١٠
المصروفات العمومية والإدارية (١٢)	٢٧,٢٥٤	-	-	٢٧,٢٥٤	٥٥,٤٦٥
إطفاء الاصول غير الملموسة (٦)	١,١٨٤	-	-	١,١٨٤	٨٨٣
اهلاك الممتلكات والالات والمعدات (٧)	١,٠٩٨	-	-	١,٠٩٨	١,٥٤٥
إجمالي المصروفات	٢١١,٨٤٧	-	-	٢١١,٨٤٧	١٦٦,٧٣٨
التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة	(٥٨,٤٤٠)	٥٣,٩٢٩	-	(٤,٥١١)	(٩٦,٢٣٤)
البنود الاستثنائية					
تسويات علي مخصص نهاية الخدمة	٤,١٤٤	-	-	٤,١٤٤	-
التغير في صافي الاصول من البنود الإستثنائية	٤,١٤٤	-	-	٤,١٤٤	-
التغير في صافي الاصول	(٥٤,٢٩٦)	٥٣,٩٢٩	-	(٣٦٧)	(٩٦,٢٣٤)
تسويات	١٥,٠٠٠	-	(١٥,٠٠٠)	-	-
صافي الأصول بداية السنة	(٥٣,١١٦)	٧٦,١٦٢	١٥,٠٠٠	٣٨,٠٤٦	١٣٤,٢٨٠
صافي الأصول نهاية السنة	(٩٢,٤١٢)	١٣٠,٠٩١	-	٣٧,٦٧٩	٣٨,٠٤٦

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في شعبة نصاب
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٥٩)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٩٦,٢٣٤)	(٣٦٧)	التغير في صافي الأصول
١,٥٤٥	١,٠٩٨	إطفاء الاصول غير الملموسة
٨٨٣	١,١٨٤	اهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٢,٢١٤	-	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
-	(٤,١٤٤)	تسويات علي مخصص مكافاة نهاية الخدمة
(٩١,٥٩٢)	(٢,٢٢٩)	<u>التغير في صافي الاصول بعد التسويات</u>
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٢٤,٨٥٠)	١,٢٥٠	مصروفات مستحقة
(١١٦,٤٤٢)	(٩٧٩)	<u>صافي النقد (المستخدم في)الانشطة التشغيلية</u>
(١١٦,٤٤٢)	(٩٧٩)	التغير في النقدية خلال السنة
١٣٧,٩٠٧	٢١,٤٦٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢١,٤٦٥	٢٠,٤٨٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في شعبة نصاب
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٥٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(١) التكوين والنشاط :

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في شعبة نصاب ، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٥٩) بتاريخ ٠١/٠١/٢٠٢٠م ، مركزها الرئيسي: الشعبة - منطقة الحدود الشمالية- المملكة العربية السعودية .

١-١ اهداف الجمعية :

- توجيه أولاد المسلمين لتعليم القرآن العظيم وحفظه - اعداد مجموعات من الحفظة المؤهلين لامامه المسجد وتعليم القرآن الكريم - الرغبة في تحصيل الخير الموعود بها .

٢-١ السنة المالية :

تبدأ السنة المالية من بداية يناير من العام المالي ٢٠٢٣م وتنتهي بنهاية ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٣م.

(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 و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة (بتبعه) :

١-٣ النقدية و ما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي 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 و الآلات و المعدات :

تمثل ممتلكات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع. تقيد العقارات والآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالاضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية 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 .

٥-٣ الدائنون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع و الدائنون 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 اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة (بتبعه) :

٣-٦ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي علي إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة .
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار ايهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

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

٣-٧ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

٣-٩ 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 وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه) :

٣- ١٠ قائمة الأنشطة : (يتبعه)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة .

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :

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 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 .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

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

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

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

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

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 . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمات الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية المنح من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

إيرادات التحويلات و اعادة التصنيف :

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في شعبة نصاب
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٥٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة (بتمه) :

٣-١٠ قائمة الانشطة : (بتمه)

ب - المصروفات و المساعدات

مصروفات الانشطة :

تتمثل 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 الانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من

اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ 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 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 .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في شعبة نصاب
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٥٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٤) النقد وما في حكمه
١٩,٨٧٦	٨,٨٩٧	مصرف الراجحي العام ح/٥٨٥٢
١,٥٥٨	١١,٥٥٨	مصرف الراجحي زكاة ح/٧٠٣١
٣١	٣١	مصرف الراجحي تبرعات ح/٦٦٥٢
٢١,٤٦٥	٢٠,٤٨٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٥) مشروعات تحت التنفيذ
٢٣,٩٦٢	٢٣,٩٦٢	مشروع وقف خيرى
٢٣,٩٦٢	٢٣,٩٦٢	
الإجمالي	رخص وبرامج	(٦) الاصول غير الملموسة - بالصافي
٥,٩٢٢	٥,٩٢٢	التكلفة
٥,٩٢٢	٥,٩٢٢	الرصيد بداية السنة
		الرصيد في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم
١,٠١٠	١,٠١٠	الرصيد بداية السنة
١,١٨٤	١,١٨٤	اطفاء السنة
٢,١٩٤	٢,١٩٤	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
٣,٧٢٨	٣,٧٢٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤,٩١٢	٤,٩١٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في شعبة نصاب
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٥٩)

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

(٧) الممتلكات والالات والمعدات - بالاصافي

التكلفة	أثاث ومفروشات	اجهزة والات	السيارات	لوحات اعلانية	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	١٥,٤٤٠	٣٨,٧١٧	٦٢,٠٠٠	٣,٥٠٠	١١٩,٦٥٧
الرصيد في نهاية السنة	١٥,٤٤٠	٣٨,٧١٧	٦٢,٠٠٠	٣,٥٠٠	١١٩,٦٥٧
الإهلاك المتراكم					
الرصيد بداية السنة	١٤,٣٤١	٣٨,٧١٦	٦٢,٠٠٠	٣,٤٩٩	١١٨,٥٥٦
أهلاك السنة	١,٠٩٨	-	-	-	١,٠٩٨
الرصيد في نهاية السنة	١٥,٤٣٩	٣٨,٧١٦	٦٢,٠٠٠	٣,٤٩٩	١١٩,٦٥٤
القيمة الدفترية					
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١	١	-	١	٣
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٠٩٩	١	-	١	١,١٠١

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في شعبة نصاب
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٥٩)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(٨) مصروفات مستحقة
-	٥٠٠	بدل مواصلات
-	٧,٠٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
٧٥٠	-	مزايا وحوافز
٣,٠٠٠	-	رواتب أنشطة مستحقة
٥,٥٠٠	٣,٠٠٠	رواتب إدارية مستحقة
٩,٢٥٠	١٠,٥٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(٩) مخصص نهاية الخدمة
١,٩٣٠	٤,١٤٤	رصيد بداية السنة
-	(٤,١٤٤)	مكون مخصص نهاية الخدمة
٢,٢١٤	-	تسويات علي مخصص نهاية الخدمة
٤,١٤٤	-	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
-	١٨,٥٠٠	دعم وقف صالح الاثيل
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	دعم مؤسسة فوزية الجفالي
-	١٨,٩٠٠	دعم موصية على عبدالله العيسائي عمرة رمضان
-	٣٦,٢٠٠	دعم موصية على عبدالله العيسائي - صلاتي اولاد
-	١٥,٨٠٠	دعم موصية على عبدالله العيسائي ٦٠ دقيقة دعوية
-	٤٢,٣٠٠	دعم ثمرة لبرنامج تاصيل
٣٠,٠٠٠	١٦١,٧٠٠	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في شعبة نصاب
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٥٩)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١١) مصروفات البرامج والانشطة
-	١٨,٨٥٥	مكافآت جمع تبرعات
٥,٠٠٠	٧,٥٠٠	مشروع نكسوهم وندعوهم
٢,٤٥٠	٤٨٠	مصلى العيد
-	٢,٥٦٠	مشروع رسالتنا ٦٠ دقيقة عدوية
-	٧,٠٠٠	تعليم الفاتحة و قصار الصور
-	٦,٦٥٠	برنامج ادعو لسبيل ربك
-	٣,٠٠٠	برنامج صلاتي أولاً
-	٣٩,٦٥٠	برنامج تاصيل
-	٧,٥٠٠	مشروع فتيان الغد
١٤,٥٠٠	١,٠٠٠	كفالة رعاية دعاة
٢٩,٤٠٠	١٣,٨٠٦	مشروع إفطار الصائم
٩٨٥	-	تصاميم البرامج والمشاريع
١٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	خدمات تطوعية
٥,٠٠٠	١,٦٢٥	هدية العيد
٢١,٠٠٠	١٧,٠٠٠	مشروع رمضان
٩٥,٨٣٥	١٣٤,١٢٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
٤٥,٢٨٣	٢٣,٥٠٠	مرتبات واجور ومافي حكمها
٣,١١٠	٣,٧٥٠	بدل مواصلات
١,٢٠٠	-	بدل انتداب
١,٧٦٩	-	كهرباء ومياه
٢,٢١٤	-	تعويضات نهاية الخدمة
٤٦١	-	صيانة مباني
٨٠٤	-	ضيافة
٢٤	٤	مصارف بنكية
٦٠٠	-	مطبوعات وادوات مكتبية
٥٥,٤٦٥	٢٧,٢٥٤	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في شعبة نصاب
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٥٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	المحرر من القيد	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣م	(١٣) صافي الأصول المقيدة
٧٧,٠٦٧	(١٩,٢٥٥)	٣٠,٠٠٠	٦٦,٣٢٢	تبرع فوزية الجفالي
١٨,٥٠٠	-	١٨,٥٠٠	-	دعم وقف صالح الاثيل
٢,٨٤٠	(٧,٠٠٠)	-	٩,٨٤٠	دعم مؤسسة السبيعي
١,٩٠٠	(١٧,٠٠٠)	١٨,٩٠٠	-	دعم وصية علي عبدالله العيسائي لعمرة رمضان
٢٢,٣٩٤	(١٣,٨٠٦)	٣٦,٢٠٠	-	دعم وصية علي عبدالله العيسائي لبرنامج الجمعية
٤,٧٤٠	(١١,٠٦٠)	١٥,٨٠٠	-	دعم وصية علي عبدالله العيسائي لبرنامج ٦٠ دقيقة
٢,٦٥٠	(٣٩,٦٥٠)	٤٢,٣٠٠	-	دعم ثمرة الوقفية لبرنامج تاصيل
١٣٠,٠٩١	(١٠٧,٧٧١)	١٦١,٧٠٠	٧٦,١٦٢	

(١٤) عام

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٤م