

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأب الدوم  
مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٣٢٥٠)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٥	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأم الدوم  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأم الدوم - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم ( ٣٢٥٠ ) - 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. 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 ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره المعدل في تاريخ ٢٦/٠٥/٢٠٢٤م .

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة 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 مسنولة 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 مسنولة 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 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 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 بأم الدوم - 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 الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ١٩ شوال ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١٧ ابريل ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس  
ترخيص رقم (٨٨٣)



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٤٨,٦٠٤	٨١,٤٨٣	(٤)	النقد وما في حكمه
٩,٥٠٠	-		مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٥٨,١٠٤	٨١,٤٨٣		<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٤,٣٤٢,٥٠٠	٤,٩٩٠,٥٠٠	(٥)	الاصول الاستثمارية - بالصافي
٨٦٠,٥١٧	١١,٨٧٣	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٥,٢٠٣,٠١٧	٥,٠٠٢,٣٧٣		<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>
٥,٢٦١,١٢١	٥,٠٨٣,٨٥٦		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
١,٧٦٣,٦٣١	١,٧٠٠,٠٠٠	(٧)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
١,٧٦٣,٦٣١	١,٧٠٠,٠٠٠		<b>مجموع الالتزامات المتداولة</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
-	٢,٠٠٠	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٢,٠٠٠		<b>مجموع الالتزامات غير المتداولة</b>
١,٧٦٣,٦٣١	١,٧٠٢,٠٠٠		<b>إجمالي الالتزامات</b>
			<b>صافي الأصول</b>
٢,٧٧٥,٣٩١	٢,٥٩٧,٠٣١		صافي الأصول غير المقيدة
(١٣,٩٥١)	٤٨,٧٧٥	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٧٣٦,٠٥٠	٧٣٦,٠٥٠	(١٣)	صافي أصول الأوقاف
٣,٤٩٧,٤٩٠	٣,٣٨١,٨٥٦		<b>مجموع صافي الأصول</b>
٥,٢٦١,١٢١	٥,٠٨٣,٨٥٦		<b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b>

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأم الدوم  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٥٠)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢٤م	اجمالي ٢٠٢٣م
<b>الإيرادات</b>					
التبرعات النقدية العامة	٣٨,٨١٦	-	-	٣٨,٨١٦	١٧٣,٤٩١
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	-	-	٦٣٦,٠٥٠
إيرادات الأنشطة (٩)	-	١٥٤,٨١٧	-	١٥٤,٨١٧	-
دعم منصة احسان	-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	-
دعم منصة تبرع	-	-	-	-	٧,٥٥٦
الخدمات التطوعية	-	٢٠٥,٣٠٠	-	٢٠٥,٣٠٠	-
تبرعات عينية - مصاحف وكتيبات	-	١٠٢,٠٠٠	-	١٠٢,٠٠٠	-
إيرادات تأجير	٢٠٤,٦٤٥	-	-	٢٠٤,٦٤٥	٢٠٦,١٤٠
<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٤٢٣,٣٤٢	(٤٢٣,٣٤٢)	-	-	-
<b>إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف</b>	<b>٦٦٦,٨٠٣</b>	<b>٤٨,٧٧٥</b>	<b>-</b>	<b>٧١٥,٥٧٨</b>	<b>١,٠٢٣,٢٣٧</b>
<b>المصروفات</b>					
مصروفات الأنشطة (١٠)	٨٤,١٩٢	-	-	٨٤,١٩٢	٨,٤٣٠
مصروفات حملة على النشاط	٢٣,٦٤٤	-	-	٢٣,٦٤٤	-
مساعادات منصة احسان	١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠	-
مصروفات الخدمات التطوعية	٢٠٥,٣٠٠	-	-	٢٠٥,٣٠٠	-
مساعادات عينية - مصاحف وكتيبات	١٠٢,٠٠٠	-	-	١٠٢,٠٠٠	-
مصروفات جمع الأموال	٨,٨٠٨	-	-	٨,٨٠٨	١٠,١٦٧
مصروفات الحوكمة	-	-	-	-	١٠,٢٣٥
مصروفات الاستثمار	١٠٦,٣٣٧	-	-	١٠٦,٣٣٧	١٧٠,٦٨٠
المصروفات العمومية والإدارية (١١)	٨٢,٧٩٧	-	-	٨٢,٧٩٧	٢٥,٢٣٤
إهلاك الأصول الاستثمارية (٥)	٦,١٣٤	-	-	٦,١٣٤	٤,٥١٦
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	٢٠٢,٠٠٠	-	-	٢٠٢,٠٠٠	٢٠٢,٠٠٠
<b>إجمالي المصروفات</b>	<b>٨٣١,٢١٢</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>٨٣١,٢١٢</b>	<b>٤٣١,٢٦٢</b>
<b>التغير في صافي الأصول</b>	<b>(١٦٤,٤٠٩)</b>	<b>٤٨,٧٧٥</b>	<b>-</b>	<b>(١١٥,٦٣٤)</b>	<b>٥٩١,٩٧٥</b>
صافي الأصول بداية السنة	٢,٧٧٥,٣٩١	(١٣,٩٥١)	٧٣٦,٠٥٠	٣,٤٩٧,٤٩٠	٢,٨٥٥,١٠٨
تسويات علي صافي الأصول	(١٣,٩٥١)	١٣,٩٥١	-	-	٥٠,٤٠٧
<b>صافي الأصول نهاية السنة</b>	<b>٢,٥٩٧,٠٣١</b>	<b>٤٨,٧٧٥</b>	<b>٧٣٦,٠٥٠</b>	<b>٣,٣٨١,٨٥٦</b>	<b>٣,٤٩٧,٤٩٠</b>

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

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٥٩١,٩٧٥	(١١٥,٦٣٤)	التغير في صافي الاصول
٢٠٢,٠٠٠	٢٠٢,٠٠٠	إهلاك الأصول الاستثمارية
٤,٥١٦	٦,١٣٤	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٢,٠٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٠,٤٠٧	-	تسويات
٨٤٨,٨٩٨	٩٤,٥٠٠	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٩,٥٠٠)	٩,٥٠٠	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
(٧٨٩,٥٤١)	(٦٣,٦٣١)	مصرفات مستحقة
٤٩,٨٥٧	٤٠,٣٦٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,٥٢٤)	(٧,٤٩٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٥٢٤)	(٧,٤٩٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٤٨,٣٣٣	٣٢,٨٧٩	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢٧١	٤٨,٦٠٤	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤٨,٦٠٤	٨١,٤٨٣	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأم الدوم، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٥٠) بتاريخ ٢٦/٠٤/١٤٤١هـ الموافق في ٢٣/١٢/٢٠١٩م، مركزها الرئيسي: - أم الدوم- منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية. تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأم الدوم برقم تسجيل ٤٠٣٧١٠١٢٦٥ في تاريخ ٠٩/٠٤/١٤٤٥هـ ورأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

١.١ - أهداف الجمعية:

- نشر العلم الشرعي، وتبصير المسلمين بأمر دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وإخلافاً.
- دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام، وتعريفهم به، وبيان محاسنه لهم.
- استخدام التقنية في الدعوة إلى الله تعالى، ونشر العلم الشرعي.
- نشر الوسطية وحماية المجتمع من الغلو والتطرف، والإفراط والتفريط.

٢.١ - السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م.

(٢) أسس 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 -٢ أسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ -٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ -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.

**(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 المحتجرة (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 الاصيلي للفاوتورة 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 الانتاجية المقدره تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائماً، 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 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.

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)**

**٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:**

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواءً قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة 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 التعاقدى 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 التعاقدى. 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 مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل. إذا تم تصنيف عقد الايجار عقد 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 الفترة 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 لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

**٨-٣ منافع الموظفين:**

**أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل**

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام 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 أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

**(٣) اهم 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 وتقدم قراراتها بناءات على ذلك.

**١٠-٣ قائمة الانشطة:**

- يتم عرض المعلومات عن الإيرادات 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 طبقا 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 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 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.

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال 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 والشروط 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 والأنشطة 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.

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

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.

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

### ٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

#### 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.

### ٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

(٤) النقد وما في حكمه	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٤٦,١٧٨	٢٠,٦٣٤
٢,٤٢٦	٦٠,٨٤٩
٤٨,٦٠٤	٨١,٤٨٣

(٥) الاصول الاستثمارية - بالصافي		
الاجمالي	مباني استثمارية	الأراضي استثمارية
<b>التكلفة</b>		
٥,٩٠٠,٠٠٠	٥,٠٥٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠
٥,٩٠٠,٠٠٠	٥,٠٥٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠
<b>الاهلاك المتراكم</b>		
٧٠٧,٥٠٠	٧٠٧,٥٠٠	-
٢٠٢,٠٠٠	٢٠٢,٠٠٠	-
٩٠٩,٥٠٠	٩٠٩,٥٠٠	-
<b>القيمة الدفترية</b>		
٤,٩٩٠,٥٠٠	٤,١٤٠,٥٠٠	٨٥٠,٠٠٠
٥,١٩٢,٥٠٠	٤,٣٤٢,٥٠٠	٨٥٠,٠٠٠

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأب الدوم  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٥٠)

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	الأثاث المكتبي	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	السيارات	أدوات وأجهزة العرض	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	الاجمالي	
الرصيد في بداية السنة	١٤,٥٥٠	١٣,٥٢٤	٥٠,٠٠٠	٧,٠٠٥	٢,٠٠٠	٨٧,٠٧٩	
الإضافات خلال السنة	١,٤٠٠	-	-	-	٦,٠٩٠	٧,٤٩٠	
الرصيد في نهاية السنة	١٥,٩٥٠	١٣,٥٢٤	٥٠,٠٠٠	٧,٠٠٥	٨,٠٩٠	٩٤,٥٦٩	
الإهلاك المتراكم							
الرصيد في بداية السنة	٨,٦٦٧	١٠,٦١٠	٥٠,٠٠٠	٥,٢٨٦	١,٩٩٩	٧٦,٥٦٢	
أهلاك السنة	١,٤٥٥	٢,٠١٠	-	١,٠٥١	١,٦١٨	٦,١٣٤	
الرصيد في نهاية السنة	١٠,١٢٢	١٢,٦٢٠	٥٠,٠٠٠	٦,٣٣٧	٣,٦١٧	٨٢,٦٩٦	
القيمة الدفترية							
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٥,٨٢٨	٩٠٤	-	٦٦٨	٤,٤٧٣	١١,٨٧٣	
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٥,٨٨٣	٢,٩١٤	-	١,٧١٩	١	١٠,٥١٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٧) مصروفات مستحقة وإرصدة دائنة أخرى
١,٧٥٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	دائنون
١٣,٦٣١	-	مصروفات مستحقة
١,٧٦٣,٦٣١	١,٧٠٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٢,٠٠٠	المكون خلال السنة
-	٢,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٩) إيرادات الأنشطة
-	٦,٠٠٠	أوقاف الضحيان - تعليم الوضوء والصلاة
-	٢٠,٩٠٠	مؤسسه العذل لتعليم الجاليات
-	٩,٠٠٠	مؤسسه العذل كفالة داعية
-	٩,٨٨٨	المنصة الوطنية لتبرعات - تبرعات سداد دين لكبير سن
-	٦٥,٥٩٩	المنصة الوطنية لتبرعات - دعم لسداد مبنى سوق واحة
-	١٠,٠٠٠	دعم لسداد مبنى السوق واحة المول
-	٢١,٨٥٠	دعم مؤسسة عبد الرحمن الفرعان - لتعليم كبار السن والرعاة
-	١١,٥٨٠	دعم مؤسسة عبد الله السبيعي - تعليم الجاليات وكبار السن
-	١٥٤,٨١٧	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٠) مصروفات الأنشطة
٤,١٦١	-	برامج دعوية
٢,٤٣٢	-	ضيافة الدعاة
١,٤٣٧	-	مصروفات الجاليات
٤٠٠	-	اخرى
-	٩,٠٠٠	كفالة داعية العدل
-	٩,٨٨٨	المنصة الوطنية لتدريج - اعانه كبير سن لسداد دين
-	٢٠,٩٠٠	برنامج تعليم الجاليات - العذل
-	٢,٠٠٠	المهمات لتعليم الجاليات مؤسسه سالم احمد بالحرمر
-	٢٠,٠٠٠	برنامج تعليم الجاليات وكبار السن مؤسسة عبد الله السبيعي
-	٦,٠٠٠	اوقاف الضحيان - تعليم الرعاة الوضوء والصلاة
-	١٦,٤٠٤	مشروع الخير الدعوي
٨,٤٣٠	٨٤,١٩٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
٢٥,٢٣٤	٤٨,٨٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
-	٢,٠٠٠	تعويضات نهاية الخدمة
-	١,٨٦٦	صيانة مباني
-	٢,١٢٦	كهرباء السوق
-	٣,٣٠٦	التامين سيارات - الباص
-	١٠,٠٥٠	اتعاب المكتب المحاسبي
-	٢,٥٠٠	اتعاب استشارات ماليه
-	٨٠٥	عمولات بنكية
-	١١,٣٤٤	الدعاية والاعلان
٢٥,٢٣٤	٨٢,٧٩٧	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأم الدوم  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٥٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	تسويات	١ يناير ٢٠٢٤ م	(١٢) صافي الأصول المقيدة
-	-	-	١٣,٩٥١	(١٣,٩٥١)	صافي الأصول المقيدة ٢٠٢٢
-	(٦,٠٠٠)	٦,٠٠٠	-	-	أوقاف الضحيان - تعليم الوضوء والصلاة
-	(٢٠,٩٠٠)	٢٠,٩٠٠	-	-	مؤسسه العذل تعليم الجاليات
-	(٩,٠٠٠)	٩,٠٠٠	-	-	مؤسسه العذل كفالة داعية
-	(٩,٨٨٨)	٩,٨٨٨	-	-	المنصة الوطنية لتبرعات - تبرعات سداد دين لكبير سن
٣٨,٧٧٥	(٢٦,٨٢٤)	٦٥,٥٩٩	-	-	المنصة الوطنية لتبرعات - دعم لسداد مبنى سوق واحة المول
١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	-	-	دعم لسداد مبنى السوق واحة المول
-	(٢١,٨٥٠)	٢١,٨٥٠	-	-	دعم مؤسسة عبد الرحمن الفريان - لتعليم كبار السن والرعاة
-	(١١,٥٨٠)	١١,٥٨٠	-	-	دعم مؤسسة عبد الله السبيعي - تعليم الجاليات وكبار السن
-	(١٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠	-	-	دعم منصة احسان
-	(١٠٢,٠٠٠)	١٠٢,٠٠٠	-	-	تبرعات عينية - مصروفات مصاحف
-	(٢٠٥,٣٠٠)	٢٠٥,٣٠٠	-	-	مصاريف خدمات تطوعية
٤٨,٧٧٥	(٤٢٣,٣٤٢)	٤٧٢,١١٧	١٣,٩٥١	(١٣,٩٥١)	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤ م	(١٣) صافي أصول الأوقاف
٧٣٦,٠٥٠	-	-	٧٣٦,٠٥٠	صافي أصول الأوقاف
٧٣٦,٠٥٠	-	-	٧٣٦,٠٥٠	

(١٤) عام

- تم إعادة تبويب بعض الأرقام المقارنة لكي تتناسب مع طريقة عرض القوائم الحالية.
- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٧ ابريل ٢٠٢٥ م