

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببني مالك
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٩٣)
حداد بني مالك - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 - ١٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببني مالك - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٥٩٣) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

فيما عدا ذلك 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. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة 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 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 بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكلي 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 ببنّي مالك - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)



الرياض : ١٦ محرم ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٢ يوليو ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببنى مالك
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٩٣)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١٨١,٦١٦	٩٦,٨٦٢	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٥,٩٠٧	(٥)	ارصدة مدينة أخرى
١٨١,٦١٦	١٠٢,٧٦٩		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢,٦٨٥,٩٦٠	٢,٤٩٨,٣٩١	(٦)	الأصول الاستثمارية - بالصافي
-	١٨,٦٤٧	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
١٠٣,٤٤٧	٨٣,٠٦٧	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢,٧٨٩,٤٠٧	٢,٦٠٠,١٠٥		مجموع الأصول غير المتداولة
٢,٩٧١,٠٢٣	٢,٧٠٢,٨٧٤		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٣,٠٠٠	١١,٨٢١	(٩)	مصرفات مستحقة
٣,٠٠٠	١١,٨٢١		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٢٦,٩٦٢	٩٤,٩٤٣	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٦,٩٦٢	٩٤,٩٤٣		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢٩,٩٦٢	١٠٦,٧٦٤		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٢,٩٠٠,٣٤٠	٢,٥١٥,٤٥٠		صافي الأصول غير المقيدة
-	٣١,٣٦٩	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
٤٠,٧٢١	٤٩,٢٩١	(١٦)	صافي أصول الاوقاف
٢,٩٤١,٠٦١	٢,٥٩٦,١١٠		مجموع صافي الأصول
٢,٩٧١,٠٢٣	٢,٧٠٢,٨٧٤		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببنى مالك
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٩٣)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢٣ م	اجمالي ٢٠٢٢ م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	٦٦,٦٧٥	-	-	٦٦,٦٧٥	١١٦,٧٥٣
التبرعات النقدية المقيدة (١١)	-	٧٢,٣٥٠	-	٧٢,٣٥٠	٣,٩٤٦
تبرعات عينية أوقاف	-	-	٨,٥٧٠	٨,٥٧٠	١٢,٠٣٨
اشتراكات الاعضاء	-	-	-	-	٥,٦٠٠
إيرادات تأجير	-	٣١٧,٠١٢	-	٣١٧,٠١٢	٣٣٦,٥٠٩
صافي الأصول المحررة من القيود					
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٣٥٧,٩٩٣	(٣٥٧,٩٩٣)	-	-	-
إجمالي الإيرادات	٤٢٤,٦٦٨	٣١,٣٦٩	٨,٥٧٠	٤٦٤,٦٠٧	٤٧٤,٨٤٦
المصروفات					
المساعدات النقدية (١٢)	٢٢,٢٤٢	-	-	٢٢,٢٤٢	٢,٠٠٠
مصروفات الأنشطة	١٥٤	-	-	١٥٤	-
مصروفات محملة على النشاط (١٣)	٥٢,٠٩٠	-	-	٥٢,٠٩٠	١٠٠,٧١٧
مصروفات جمع أموال	-	-	-	-	٤٨,٤٨٠
مصروفات وتوزيعات عوائد الأوقاف	١٦٨,٦١٥	-	-	١٦٨,٦١٥	-
المصروفات العمومية والإدارية (١٤)	٣٥٧,٦٠٥	-	-	٣٥٧,٦٠٥	٢١٥,٤٥٦
اهلاك الأصول الاستثمارية (٦)	١٨٧,٥٦٩	-	-	١٨٧,٥٦٩	١٨٧,٥٦٩
اطفاء الاصول غير الملموسة (٧)	٩٠٣	-	-	٩٠٣	-
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٨)	٢٠,٣٨٠	-	-	٢٠,٣٨٠	١٨,٠٢٦
إجمالي المصروفات	٨٠٩,٥٥٨	-	-	٨٠٩,٥٥٨	٥٧٢,٢٤٨
التغير في صافي الاصول	(٣٨٤,٨٩٠)	٣١,٣٦٩	٨,٥٧٠	(٣٤٤,٩٥١)	(٩٧,٤٠٢)
صافي الاصول بداية السنة	٢,٩٠٠,٣٤٠	-	٤٠,٧٢١	٢,٩٤١,٠٦١	٣,٠٣٨,٤٦٣
صافي الأصول نهاية السنة	٢,٥١٥,٤٥٠	٣١,٣٦٩	٤٩,٢٩١	٢,٥٩٦,١١٠	٢,٩٤١,٠٦١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببني مالك
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٩٣)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٩٧,٤٠٢)	(٣٤٤,٩٥١)	التغير في صافي الأصول
١٣,٠٢٢	٦٧,٩٨١	المكون من مخصص نهاية الخدمة
١٨٧,٥٦٩	١٨٧,٥٦٩	إهلاك الأصول الاستثمارية
-	٩٠٣	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٨,٠٢٦	٢٠,٣٨٠	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٢١,٢١٥	(٦٨,١١٨)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(٥,٩٠٧)	إرصدة مدينة أخرى
(٥,٦٠٠)	٨,٨٢١	مصروفات مستحقة
١١٥,٦١٥	(٦٥,٢٠٤)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(١٩,٥٥٠)	إضافات الأصول غير الملموسة
-	(١٩,٥٥٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١١٥,٦١٥	(٨٤,٧٥٤)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٦٦,٠٠١	١٨١,٦١٦	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٨١,٦١٦	٩٦,٨٦٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببني مالك، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٩٣) بتاريخ ١٤٤٢/٠٦/٢٥ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٢/٠٧م، مركزها الرئيسي: - حداد بني مالك - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية. تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببني مالك برقم تسجيل ٤٠٣٥١٠٠٢٢٧ في تاريخ ١٤٤٣/٠٨/٢٨ هـ ورأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

١-١ - أهداف الجمعية:

- * نشر العلم النافع، وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاقاً.
- * العمل على تحقيق الطاعة لله، والطاعة لرسوله - صلى الله عليه وسلم، ولأولي الأمر.
- * الاهتمام الدعوي بالجاليات، والتواصل معهم.
- * دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام، وتعريفهم به، وبيان محاسنه لهم.
- * استخدام التقنية الحديثة في الدعوة إلى الله تعالى، ونشر العلم الشرعي.

٢-١ - السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٣م.

(٢) أسس إعداد 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 الإثبات 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).

أسس القياس:

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

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٣-٢ 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 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 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 الأنشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل 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 وأنشطة 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 المقدرة

تجهيزات	%١٥	الات ومعدات	%١٥
اثاث ومفروشات	%١٠	اجهزة حاسب الي وملحقاته	%٢٠
سيارات	%٢٠	خزينة	%١٠

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.

٣-٤ 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) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو 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 أو أقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٦-٣ عقود الإيجار:

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

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأ 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 أيهما أقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد 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 ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة 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 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 أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة.

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 أو اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(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 وتقدم اقراراتها بناءً على ذلك.

١٠-٣ قائمة الأنشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة 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 سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً 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.

وبناءً 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 إعادة 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 الأنشطة، 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 ٢٠٢٣م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (تتبع)

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

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.

١١-٣ صافي الأصول (تتبع)

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

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

إيضاحات حول القوائم المالية

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

١١-٣ صافي الأصول (يتمه)

صافي الأصول المقيمة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول غير المقيمة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي أصول الاوقاف

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مصرف الراجحي ح/٩٩٣	٤٨,٦٣٣	١٥٤,٣٠٧	
مصرف الراجحي - وقف خيرى ح/٩٩٤١	٣٥,٦٢٠	١٥,٣٩١	
مصرف الراجحي - المشاريع الدعوية ح/٩٩٢٥	١٢,٦٠٩	١١,٩١٨	
	٩٦,٨٦٢	١٨١,٦١٦	
(٥) ارصدة مدينة اخري		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
ذمم العاملين - عهد مستديمة	٥,٩٠٧	-	
	٥,٩٠٧	-	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببني مالك
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٩٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) الأصول الاستثمارية - بالصافي				
التكلفة			الاجمالي	المباني
الرصيد في بداية السنة			٣,٨١١,٣٧٣	٣,٧٥١,٣٧٣
الرصيد في نهاية السنة			٣,٨١١,٣٧٣	٣,٧٥١,٣٧٣
الإهلاك المتراكم				
الرصيد في بداية السنة			١,١٢٥,٤١٣	١,١٢٥,٤١٣
أهلاك السنة			١٨٧,٥٦٩	١٨٧,٥٦٩
الرصيد في نهاية السنة			١,٣١٢,٩٨٢	١,٣١٢,٩٨٢
القيمة الدفترية				
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			٢,٤٩٨,٣٩١	٢,٤٣٨,٣٩١
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			٢,٦٨٥,٩٦٠	٢,٦٢٥,٩٦٠
(٧) الأصول غير الملموسة - بالصافي			الاجمالي	برامج
التكلفة				
الاضافات خلال السنة			١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠
الرصيد في نهاية السنة			١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠
الإطفاء المتراكم				
إطفاء السنة			٩٠٣	٩٠٣
الرصيد في نهاية السنة			٩٠٣	٩٠٣
القيمة الدفترية				
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			١٨,٦٤٧	١٨,٦٤٧
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			-	-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببني مالك
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٩٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات - بالاصافي

سيارات	اثاث والمفروشات	اجهزة وآلات وعدد	أجهزة حاسب الي	تجهيزات	خزينة	الاجمالي	التكلفة
٨٠,٠٠٠	١٤٠,٩٢٥	٦٥,٩٧٦	٣٩,١٦٢	٧٤,٥٠٨	١,٣٠٠	٤٠١,٨٧١	الرصيد في بداية السنة
(٨٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(٨٠,٠٠٠)	الاستبعادات خلال السنة
-	١٤٠,٩٢٥	٦٥,٩٧٦	٣٩,١٦٢	٧٤,٥٠٨	١,٣٠٠	٣٢١,٨٧١	الرصيد في نهاية السنة
الإهلاك المتراكم							
٨٠,٠٠٠	٦١,٨١٧	٤١,٦٤٠	٣٩,١٦١	٧٤,٥٠٧	١,٢٩٩	٢٩٨,٤٢٤	الرصيد في بداية السنة
-	١٠,٤٨٤	٩,٨٩٦	-	-	-	٢٠,٣٨٠	اهلاك السنة
(٨٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(٨٠,٠٠٠)	الاستبعادات خلال السنة
-	٧٢,٣٠١	٥١,٥٣٦	٣٩,١٦١	٧٤,٥٠٧	١,٢٩٩	٢٣٨,٨٠٤	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية							
-	٦٨,٦٢٤	١٤,٤٤٠	١	١	١	٨٣,٠٦٧	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	٧٩,١٠٨	٢٤,٣٣٦	١	١	١	١٠٣,٤٤٧	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببنني مالك
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٩٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

		(٩) مصروفات مستحقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	تأمينات اجتماعية مستحقة
—	٨,٨٢١	رواتب مستحقة
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	
٣,٠٠٠	١١,٨٢١	
		(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الرصيد بداية السنة
١٣,٩٤٠	٢٦,٩٦٢	المكونة خلال العام
١٣,٠٢٢	٦٧,٩٨١	الرصيد نهاية السنة
٢٦,٩٦٢	٩٤,٩٤٣	
		(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	تبرعات المشاريع الدعوية
٣,٩٤٦	٦٠,٦٠٠	المشاريع الدعوية
—	٩١	الوقف الخيري
—	١١,٦٥٩	
٣,٩٤٦	٧٢,٣٥٠	
		(١٢) المساعدات النقدية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	جولات دعوية
٢,٠٠٠	٥,١٠٠	برامج دعوية جاليات ومساعدات
—	٩,٠٥١	برامج موسمية
—	٨,٠٩١	
٢,٠٠٠	٢٢,٢٤٢	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببنى مالك
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٩٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) مصروفات محملة على النشاط
-	٥,٤٠٠	الرواتب والأجور النقدية المحملة على النشاط
-	٢٢,٠٠٠	الرواتب والأجور النقدية سقيا الماء
٢,٠٠٠	-	مكافئات
١,٠٣٣	-	أدوات مكتبية ومطبوعات
١٠,٥٠٠	-	إيجارات
-	٢٢,٩٥٠	رسوم سقيا الماء
١,٥٣٠	١,٧٤٠	الصيانة والإصلاح
٥٦,٧٨٧	-	كهرباء ومياه وغاز
٢,٨٧٥	-	الهاتف وبريد وبرقيات
١٠,٥٠٧	-	ضيافة ونظافة
١,٦١٣	-	محروقات
٣,٣٩٧	-	دعاية وإعلان
٤٢٥	-	الهدايا
١٠,٠٠٠	-	رسوم مهنية
٥٠	-	أجور التحميل وتنزيل
١٠٠,٧١٧	٥٢,٠٩٠	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببنى مالك
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٩٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
١٤٤,١٨٦	١٩٥,٦٨٧	مرتبات واجور وما في حكمها
—	٢,٠٥٧	أدوات كتابية ومطبوعات
٩,١٥٠	٢٥,٠١٩	تجديد اقامات ورسوم حكومية
١٧,٣٨٢	٢,٧٢١	صيانة وإصلاح
—	٥,٩٧٦	محروقات وصيانة سيارات
٦٦٠	—	تأمينات اجتماعية نسبة المقيمين
١٣,٨٤٨	١٣,٦٤٧	تأمينات اجتماعية نسبة الجمعية
٤,٥١٠	٢,٩٨٠	ضيافة ونظافة
٦٦٠	٤,٨٢٩	هاتف وبريد وبرق
—	٢,٤٠٠	تحميل وتنزيل
١,٦٠٨	٣,٥٩٠	اشتراكات وتصديقات
٧,٧٣٠	٢,٩٦٨	الدعاية وإعلان
٦٠٠	—	نقل وتوصيل بضائع
١,٠٠٠	—	إصدار سجل تجاري
١,١٠٠	—	صيانة أجهزة كهربائية
—	٢٠,٠٠٠	مصروف إيجار مقر المكتب
١٣,٠٢٢	٦٧,٩٨١	مصروفات مكافآت نهاية الخدمة
—	٧,٧٥٠	اتعاب مهنية
٢١٥,٤٥٦	٣٥٧,٦٠٥	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببنى مالك
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٩٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٥) صافي الأصول المقيّدة	١ يناير ٢٠٢٣ م	المقيّد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
إيرادات تأجير	-	٣١٧,٠١٢	(٢٨٥,٦٤٣)	٣١,٣٦٩
تبرعات المشاريع الدعوية	-	٦٠,٦٠٠	(٦٠,٦٠٠)	-
تبرعات نقديه مقيده - المشاريع الدعوية	-	٩١	(٩١)	-
تبرعات نقديه مقيده - الوقف الخيري	-	١١,٦٥٩	(١١,٦٥٩)	-
	-	٣٨٩,٣٦٢	(٣٥٧,٩٩٣)	٣١,٣٦٩

(١٦) صافي أصول الاوقاف	١ يناير ٢٠٢٣ م	المقيّد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
تبرعات بناء اوقاف	٤٠,٧٢١	٨,٥٧٠	-	٤٩,٢٩١
	٤٠,٧٢١	٨,٥٧٠	-	٤٩,٢٩١

(١٧) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٢ يوليو ٢٠٢٤ م