

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز تمرة
تحت اشراف المركز الوطني للتنمية القطاع الغير ربحي
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٠٧٩)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز تمرة
تحت اشراف المركز الوطني للتنمية القطاع الغير ربحي
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٠٧٩)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمركز تمرة
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمركز تمرة - مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٠٧٩) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة 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 ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة 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

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.

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 تأكيدات 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 :

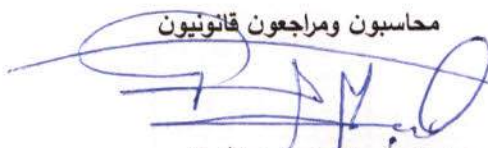
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على 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.
- تقويم 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 تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم 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 بمركز تمرة - 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 الرئيس وشركاؤه

الرياض : ٢٧ شعبان ١٤٤٤ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٣٣
ALEI'WAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

الموافق : ١٩ مارس ٢٠٢٣ م.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز تمرة
تحت اشراف المركز الوطني للتنمية القطاع الغير ربحي
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٠٧٩)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٥٣٧,٠٤٠	٤٧١,٠٩٩	(٤)	النقد وما في حكمه
٩,٠٧٨	-		ايرادات مستحقة
٥٤٦,١١٨	٤٧١,٠٩٩		مجموع الأصول المتداولة
			<u>اصول الاوقاف</u>
٤,٦٤٥,٥٢٦	٤,٢٥٩,٥٠٠	(٥)	اصول اوقاف - بالصافي
٤,٦٤٥,٥٢٦	٤,٢٥٩,٥٠٠		مجموع اصول الاوقاف
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,٢٠٢,٧٦٥	٢,٠٦٢,١٢٣	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣,٨٣٣	٣,١٤٣	(٧)	الاصول الغير ملموسة - بالصافي
٢,٢٠٦,٥٩٨	٢,٠٦٥,٢٦٦		مجموع الأصول غير المتداولة واصول الاوقاف
٧,٣٩٨,٢٤٢	٦,٧٩٥,٨٦٥		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١,٥٠٠	-		ايرادات مقبوضة مقدماً
١,٥٠٠	-		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٩,٢٢١	١٠,٦٧١		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩,٢٢١	١٠,٦٧١		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٠,٧٢١	١٠,٦٧١		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٣,٢١٦,٧٥٤	٢,٦١٤,٤٢٧		صافي الأصول غير المقيدة
٤,١٧٠,٧٦٧	٤,١٧٠,٧٦٧		صافي الأصول الاوقاف
٧,٣٨٧,٥٢١	٦,٧٨٥,١٩٤		مجموع صافي الأصول
٧,٣٩٨,٢٤٢	٦,٧٩٥,٨٦٥		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز تمرة
تحت اشراف المركز الوطني للتنمية القطاع الغير ربحي
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٠٧٩)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي ٢٠٢١ م	اجمالي ٢٠٢١ م	اوقاف	غير مقيدة	إيضاح	
					الإيرادات
٣٨,٢٩١	٢٥,٥٥٧	-	٢٥,٥٥٧		تبرعات نقدية عامة
٦٤,٠٠٨	٥٢,٨٤٤	-	٥٢,٨٤٤		إيراد ايجارات شقق الوقف
٨٩,٠٩٩	٨٣,٠٥٧	-	٨٣,٠٥٧		استقطاعات شهرية
-	٦٠,٤٥٠	-	٦٠,٤٥٠		إفطار صائم
٦٨٤	٢,٢٦٥	-	٢,٢٦٥		إيرادات رسائل SMS
١٩٢,٠٨٢	٢٢٤,١٧٣	-	٢٢٤,١٧٣		إجمالي الإيرادات
					المصروفات
١٣,١٦٣	٢٠٣,٤٦١	-	٢٠٣,٤٦١	(٨)	مصروفات الأنشطة
١٩٢,٧٤٠	٩٥,٦٨١	-	٩٥,٦٨١	(٩)	المصروفات العمومية والإدارية
-	٣٨٦,٠٢٦	-	٣٨٦,٠٢٦	(٥)	إهلاك اصول اوقاف
١٥٧,٣٨٢	١٤٠,٦٤٢	-	١٤٠,٦٤٢	(٦)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧٦٧	٦٩٠	-	٦٩٠	(٧)	إطفاء الاصول الغير ملموسة
٣٦٤,٠٥٢	٨٢٦,٥٠٠	-	٨٢٦,٥٠٠		إجمالي المصروفات
(١٧١,٩٧٠)	(٦٠٢,٣٢٧)	-	(٦٠٢,٣٢٧)		التغير في صافي الاصول
٧,٥٥٩,٤٩١	٧,٣٨٧,٥٢١	٤,١٧٠,٧٦٧	٣,٢١٦,٧٥٤		صافي الاصول بداية السنة
٧,٣٨٧,٥٢١	٦,٧٨٥,١٩٤	٤,١٧٠,٧٦٧	٢,٦١٤,٤٢٧		صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز تمرة
تحت اشراف المركز الوطني للتنمية القطاع الغير ربحي
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٠٧٩)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٧١,٩٧٠)	(٦٠٢,٣٢٧)	التغير في صافي الأصول
-	٣٨٦,٠٢٦	إهلاك اصول اوقاف
١٥٧,٣٨٢	١٤٠,٦٤٢	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧٦٧	٦٩٠	إطفاء الاصول الغير ملموسة
٩,٢٢١	١,٤٥٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٤,٦٠٠)	(٧٣,٥١٩)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٩,٠٧٨)	٩,٠٧٨	ايرادات مستحقة
١,٥٠٠	(١,٥٠٠)	إيرادات مقبوضة مقدماً
(١٢,١٧٨)	(٦٥,٩٤١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤,٦٠٠)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٤,٦٠٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٦,٧٧٨)	(٦٥,٩٤١)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٥٥٣,٨١٨	٥٣٧,٠٤٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٥٣٧,٠٤٠	٤٧١,٠٩٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز تمرة ، تحت اشراف الادارة العامة للشؤون الاجتماعية بمنطقة الرياض ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٧٩) بتاريخ ٢٠/٠٣/١٤٤١ هـ الموافق في ١٧/١١/٢٠١٩ م ، مركزها الرئيسي:- السليل - الرياض - المملكة العربية السعودية .

١,١. اهداف الجمعية:

- تعليم المسلمين اصول دينهم وتعميق روابط الاخوة في ما بينهم .
- الدعوة المتخصصة للفئات الاجتماعية.
- الاهتمام الدعوي بالجاليات ، والتواصل معهم.
- المحافظة علي الفطرة ، بدعوة الناس الي العقيدة الاسلامية الصحيحة، وحمايتها.
- العمل علي تحقيق الطاعة لله ، والطاعة لرسوله - صلي الله عليه وسلم، ولأولي الامر.
- العمل علي مكافحة الانحراف الفكري ، وبيان اثاره واضراره .
- العناية بالسنة النبوية الصحيحة وعلومها.
- حماية المجتمع من الغلو والتطرف والافراط والتفريط.
- احياء السنة ونشرها والتحذير من البدع وامانتها وربط الناس بمنهج السلف الصالح .
- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمر دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة واخلاقا.
- تأصيل معني الولاء والبراء الشرعيين لدي المسلمين وفق المنهج الصحيح.
- دعوة غير المسلمين للدخول في الاسلام وتعريفهم به وبيان محاسنه لهم.
- استخدام التقنية الحديثة في الدعوة الي الله تعالى ونشر العلم الشرعي
- تصحيح المفاهيم المغلوطة عن الاسلام ورد الشبهات المثارة عليه .

٢,١. السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٢م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٢م.

(٢) اساس اعداد القوائم المالية : (يتبعه)

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 .

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اساس القياس :

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٢) اسس اعداد القوائم المالية : (بتممه)

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة 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 .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

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 ، يجب 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 ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة 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 العقارات و الآلات 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 :

الاراضي	%٠	اثاث ومفروشات	%٢٠
مباني	%٥	اجهزة تكيفات	%٢٠
السيارات	%٢٥	الحاسب الالي	%١٥
برامج محاسبية	%١٥		

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 بالاضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف .

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ 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 .

٦-٣ عقود الإيجار : (يتبع)

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى .
يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا 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 ملكيه 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 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.

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 و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك 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.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الايرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للانواع 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 طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً 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 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 ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)
أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتمه)

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 الانشطة ، 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 . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهداً ؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال 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 تعتمد عليها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات و اعادة 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الانشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع 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 .

١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم 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 ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد 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 ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد 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 ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز تمرة
تحت اشراف المركز الوطني للتنمية القطاع الغير ربحي
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٠٧٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(٤) النقد و ما في حكمه
٣٨٤,٢٠١	٣٧٤,٨٣٨	مصرف الراجحي العام ح/٥١٨
٣٠,١٦١	١١,٣٤٩	مصرف الراجحي الوقف ح/٣٥٩٨
١٢٢,٦٧٨	٨٤,٩١٢	مصرف الاهلي ح/١٠٠
٥٣٧,٠٤٠	٤٧١,٠٩٩	

الاجمالي	مكيفات	اثاث ومفروشات	مباني	(٥) اصول الاوقاف - بالصافي
				<u>التكلفة</u>
٤,٦٤٥,٥٢٦	٦٥٥,٠٠٠	٣٧٠,٠٠٠	٣,٦٢٠,٥٢٦	الرصيد في بداية السنة
٤,٦٤٥,٥٢٦	٦٥٥,٠٠٠	٣٧٠,٠٠٠	٣,٦٢٠,٥٢٦	الرصيد في نهاية السنة
				<u>الإهلاك المتراكم</u>
٣٨٦,٠٢٦	١٣١,٠٠٠	٧٤,٠٠٠	١٨١,٠٢٦	أهلاك السنة
٣٨٦,٠٢٦	١٣١,٠٠٠	٧٤,٠٠٠	١٨١,٠٢٦	الرصيد في نهاية السنة
				<u>القيمة الدفترية</u>
٤,٢٥٩,٥٠٠	٥٢٤,٠٠٠	٢٩٦,٠٠٠	٣,٤٣٩,٥٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٤,٦٤٥,٥٢٦	٦٥٥,٠٠٠	٣٧٠,٠٠٠	٣,٦٢٠,٥٢٦	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمركز تمرة
تحت إشراف المركز الوطني للتنمية القطاع الغير ربحي
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٠٧٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	اجهزة تكيفات	اجهزة حاسب الي	اثاث ومفروشات	السيارات	المباني	الأراضي	التكلفة
٣,٣٧٨,٠٢٠	١١,٧٦٠	١٣,٣٠٠	٨٤,٦١٤	٣١٥,٥٠٠	٢,٨١٢,٨٤٦	١٤٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٣٧٨,٠٢٠	١١,٧٦٠	١٣,٣٠٠	٨٤,٦١٤	٣١٥,٥٠٠	٢,٨١٢,٨٤٦	١٤٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة الإهلاك المتراكم
١,١٧٥,٢٥٥	١١,٧٥٩	١٣,٢٩٩	٨٤,٦٠٩	٣١٥,٤٩٧	٧٥٠,٠٩١	-	الرصيد في بداية السنة
١٤٠,٦٤٢	-	-	-	-	١٤٠,٦٤٢	-	أهلاك السنة
١,٣١٥,٨٩٧	١١,٧٥٩	١٣,٢٩٩	٨٤,٦٠٩	٣١٥,٤٩٧	٨٩٠,٧٣٣	-	الرصيد في نهاية السنة
٢,٠٦٢,١٢٣	١	١	٥	٣	١,٩٢٢,١١٣	١٤٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٢٠٢,٧٦٥	١	١	٥	٣	٢,٠٦٢,٧٥٥	١٤٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

القيمة الدفترية

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز تمرة
تحت اشراف المركز الوطني للتنمية القطاع الغير ربحي
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٠٧٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

الاجمالي		برامج	(٧) الاصول الغير ملموسة - بالصافي
			<u>التكلفة</u>
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠		الرصيد في بداية السنة
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠		الرصيد في نهاية السنة
			<u>الإهلاك المتراكم</u>
٧٦٧	٧٦٧		الرصيد في بداية السنة
٦٩٠	٦٩٠		إطفاء السنة
١,٤٥٧	١,٤٥٧		الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
٣,١٤٣	٣,١٤٣		الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٣,٨٣٣	٣,٨٣٣		الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
			<u>(٨) مصروفات الانشطة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		إفطار صائم
-	٦٠,٤٥٠		المحاضرات
١,٥٢٠	٦,٢٣٤		شؤون الدعوة
-	٧٥,٦٥٠		رحلات عمرة
-	١٨,٥٠٠		مسابقات وجوائز
٦,٠٠٠	١٠,١٠٠		دورات علمية
٨٣١	٦,٤٦٤		البرامج الدعوية
-	٣,٠٠٠		مكافئات الدعاة
١,٦٥٠	-		دروس الجاليات
٣,١٦٢	١٩,٠٦٣		رسائل ومطبوعات دعوية
-	٤,٠٠٠		
١٣,١٦٣	٢٠٣,٤٦١		

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز تمرة
تحت اشراف المركز الوطني للتنمية القطاع الغير ربحي
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٠٧٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(٩) المصروفات العمومية والادارية
٩٦,٨٥٠	٥٣,٠٥٢	رواتب وأجور وما في حكمها
٧,٣٤٧	٩,٧٤٩	تأمينات اجتماعية
٧٤٠	٢,٧٥٧	ضيافة ونظافة
٥,٥٠٠	-	أدوات مكتبية
١٣,٩٤٧	٩,٦٥٠	مصارييف حكومية
٦,٨٢٢	٦,٠٦٧	كهرباء ومياه
١٣,٤١٠	١,٢٠٠	انتقال وتذاكر سفر
٨,٦٦٤	٨,٤١٥	هاتف وبريد
١,١٧٢	٢٥٥	اصلاح وصيانة
٩,٢٢١	١,٤٥٠	مكافاة نهاية الخدمة
١٦,٣١٧	٣٣٨	نثرية
١٢,٧٥٠	٤٧٨	مصروفات متنوعة
-	٢,٢٧٠	أجور عمالة مؤقتة
١٩٢,٧٤٠	٩٥,٦٨١	

(١٠) عام

- تم التعديل في بعض بنود السنة المقارنة للتاسب مع عرض السنة الحالية .
- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢٣/٣/١٩م .