

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز الحصة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٧١)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز الحصة
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق :

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز الحصة - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٧١) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة و قائمة 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 ٢٠٢٢م , 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

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 وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق .

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 جوهرى 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 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 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 ملئمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملئمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملئمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلّق 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.
- 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 بمركز الحصة - 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 و شريكه

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)



الرياض : ٠٦ رمضان ١٤٤٤ هـ

الموافق : ٢٨ مارس ٢٠٢٣ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٨,٧٣١	٤٦,٦٢٩	(٤)	النقد وما في حكمه
١٨,٧٣١	٤٦,٦٢٩		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣,٢٨٥	٢,٧٨٦	(٥)	الأصول الغير ملموسة - بالصافي
٨٥٠,٧٨٨	٨٣٨,٥٢٧	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٨٥٤,٠٧٣	٨٤١,٣١٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٨٧٢,٨٠٤	٨٨٧,٩٤٢		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٤٨,٩٨٨	٨,٣٨٨	(٧)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٤٨,٩٨٨	٨,٣٨٨		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
٦٣٨,٠٢١	٦٧٤,٢٢٦		صافي الأصول غير المقيدة
١٨٥,٧٩٥	٢٠٥,٣٢٨		صافي الأصول المقيدة
٨٢٣,٨١٦	٨٧٩,٥٥٤		مجموع صافي الأصول
٨٧٢,٨٠٤	٨٨٧,٩٤٢		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز الحصة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٧١)

قائمة الأنشطة

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

اجمالي ٢٠٢١ م	اجمالي ٢٠٢٢ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					الإيرادات
٢٣,٥٤٠	٧,٧٣٤	-	٧,٧٣٤		التبرعات النقدية العامة
٢٤,٩٠٠	٩,٨٠٠	٩,٨٠٠	-	(٨)	التبرعات النقدية المقيدة
١٨,٥٣٠	١٥,٨٩٠	١٥,٨٩٠	-	(٩)	التبرعات العينية
٤,٨٥٠	٣,٢٠٠	-	٣,٢٠٠		اشتراكات اعضاء
٣٦,٨٧٨	١٢٤,٦٥٥	-	١٢٤,٦٥٥		إيرادات الايجارات
-	٩٤,٠٠٠	-	٩٤,٠٠٠		تبرعات ممتلكات والآت ومعدات
-	٤,٤٦٣	٤,٤٦٣	-		خدمات تطوعية
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(١٠,٨٠٠)	١٠,٨٠٠		اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١٠٨,٦٩٨	٢٥٩,٧٤٢	١٩,٣٥٣	٢٤٠,٣٨٩		إجمالي الإيرادات واعاده التصنيف
					المصروفات
-	١,٠٠٠	-	١,٠٠٠		مصروفات جمع التبرعات
-	٣٥,٥٤٠	-	٣٥,٥٤٠	(١٠)	مصروفات الاستثمار
-	٤,٣٢٥	-	٤,٣٢٥		مصاريف الحوكمة
-	٤,٤٦٣	-	٤,٤٦٣		خدمات تطوعية
٤٤,٨٦٧	٨٤,٥٥٧	-	٨٤,٥٥٧	(١١)	مصروفات الانشطة
١٨,٥٣٠	-	-	-		المساعدات العينية
٥٦,٦٠٥	٣٨,٨٠٠	-	٣٨,٨٠٠	(١٢)	المصروفات العمومية والإدارية
٨٥٥	١,٠٥٩	-	١,٠٥٩	(٥)	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٤٥,٥١١	٤٧,٢٦٠	-	٤٧,٢٦٠	(٦)	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٦٦,٣٦٨	٢١٧,٠٠٤	-	٢١٧,٠٠٤		إجمالي المصروفات
(٥٧,٦٧٠)	٤٢,٧٣٨	١٩,٣٥٣	٢٣,٣٨٥		التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
(١٢,٠٠٠)	(١٧٩)	-	(١٧٩)		تسويات سنوات سابقة
-	١٢,٩٩٩	-	١٢,٩٩٩		مكاسب رأسمالية
(١٢,٠٠٠)	١٢,٨٢٠	-	١٢,٨٢٠		التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية
(٦٩,٦٧٠)	٥٥,٥٥٨	١٩,٣٥٣	٣٦,٢٠٥		التغير في صافي الاصول
٨٩٣,٤٨٦	٨٢٣,٩٩٦	١٨٥,٩٧٥	٦٣٨,٠٢١		صافي الأصول بداية السنة
٨٢٣,٨١٦	٨٧٩,٥٥٤	٢٠٥,٣٢٨	٦٧٤,٢٢٦		صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز الحصة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٧١)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٦٩,٦٧٠)	٥٥,٥٥٨	التغير في صافي الأصول
٨٥٥	١,٠٥٩	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٤٥,٥١١	٤٧,٢٦٠	اهلاك الممتلكات والالات والمعدات
-	١٧٩	تسويات سنوات سابقة
-	(١٢,٩٩٩)	مكاسب رأسمالية
-	(٩٤,٠٠٠)	تبرعات ممتلكات والالات ومعدات
(٢٣,٣٠٤)	(٢,٩٤٣)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(٤١,٠٠٠)	الذمم الدائنة الاخرى
٤٠٠	٤٠٠	مصروفات مستحقه
(٢٢,٩٠٤)	(٤٣,٥٤٣)	صافي النقد (المستخدم في) الانشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	٧٢,٠٠٠	المحصل من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٢٠٠)	(٥٦٠)	اضافات الأصول الغير ملموسة
(٥٣٠)	-	اضافات الممتلكات والالات والمعدات
(١,٧٣٠)	٧١,٤٤٠	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الانشطة الاستثمارية
(٢٤,٦٣٤)	٢٧,٨٩٧	التغير في النقدية خلال السنة
٤٣,٣٦٥	١٨,٧٣١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٨,٧٣١	٤٦,٦٢٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز الحصة ، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٧١) بتاريخ ١٤/٠٤/١٤٤١ هـ الموافق ١١/١٢/٢٠١٩ م ، مركزها الرئيسي:- مركز الحصة - محافظة القويعية - منطقته الرياض - المملكة العربية السعودية

١,١ - أهداف الجمعية :-

- دعوه المسلمين للتمسك بثوابت الدين وتعليمهم أمور دينهم وما يحتاجونه .
- دعوه غير المسلمين للدخول في الاسلام .
- إحتواء الشباب لحمايتهم من التطرف والانحراف .
- إعداد كوادر مؤهلة لميدان الدعوة .
- نشر الوعي بين النساء وتبصيرهم بأمر دينهم .

٢,١ - السنة المالية :

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

(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 ، ولتطلبات 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 اسس القياس :

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

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- السياسات المحاسبية المتبعة :

٣-١ 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 المحتجرة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٣-٢ 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 والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآت و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر 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 :

مبانى	٤%	اثاث ومفروشات	١٠%
الالات والمعدات	١٥%	السيارات	٢٠%

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

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالاضافة 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 و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

٣-٥ الدائنون التجاريون و المبالغ 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 . الذم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣-٦ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي 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 التعاقدي. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا 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.

اذا 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 يكتسب فيها .

٣-٧ المخصصات

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

٣-٨ 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 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 مشتريتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات 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

٣-١٠ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة 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 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 .

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

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط 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 و إعادة التصنيف :

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

ب- المصروفات و المساعدات

مصروفات الأنشطة :

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 الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصارييف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز الحصة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٧١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح 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 .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤٦,٦٢٩	١٨,٧٣١
٤٦,٦٢٩	١٨,٧٣١

بنك الراجحي ح/ ٠٠٠٣

(٥) الأصول الغير ملموسة - بالصافي			
التكلفة	برامج محاسبية	نظم الكترونيه	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	٣,٦٧٥	١,٢٠٠	٤,٨٧٥
الإضافات خلال السنة	-	٥٦٠	٥٦٠
الرصيد في نهاية السنة	٣,٦٧٥	١,٧٦٠	٥,٤٣٥
الإطفاء المتراكم			
الرصيد بداية السنة	١,٤٧٠	١٢٠	١,٥٩٠
أطفاء السنة	٧٣٥	٣٢٤	١,٠٥٩
الرصيد في نهاية السنة	٢,٢٠٥	٤٤٤	٢,٦٤٩
القيمة الدفترية			
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٤٧٠	١,٣١٦	٢,٧٨٦
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢,٢٠٥	١,٠٨٠	٣,٢٨٥

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمركز الحصاة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٧١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) المتكآت والآلات والمعدات ، بالصافي

الاجمالي	السيارات	اجهزة وآلات وعدد	أثاث ومفروشات	المباني
١,١٠٤,٠٠٢	٣٠,٠٠٠	١٠,٦١٩	٢٣,٠٣٥	١,٠٤٠,٣٤٨
٩٤,٠٠٠	٩٤,٠٠٠	-	-	-
(٨٩,٠٠٠)	(٨٩,٠٠٠)	-	-	-
١,١٠٩,٠٠٢	٣٥,٠٠٠	١٠,٦١٩	٢٣,٠٣٥	١,٠٤٠,٣٤٨
٢٥٣,٢١٤	٢٩,٩٩٩	٩,٠١٧	١٣,٢٦٠	٢٠٠,٩٣٨
٤٧,٢٦٠	١,٧٥٠	١,٥٩٣	٢,٣٠٣	٤١,٦١٤
(٢٩,٩٩٩)	(٢٩,٩٩٩)	-	-	-
٢٧٠,٤٧٥	١,٧٥٠	١٠,٦١٠	١٥,٥٦٣	٢٤٢,٥٥٢
٨٣٨,٥٢٧	٣٣,٢٥٠	٩	٧,٤٧٢	٧٩٧,٧٩٦
٨٥٠,٧٨٨	١	١,٦٠٢	٩,٧٧٥	٨٣٩,٤١٠

القيمة الدفترية

رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية الدعوة والا رشاد وتوعية الجاليات بمركز الحصة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٧١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٤٦,٩٨٨	٥,٩٨٨	عبد الله الشهري
٢,٠٠٠	٢,٤٠٠	مصروفات مستحقة
٤٨,٩٨٨	٨,٣٨٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
-	٥,٠٠٠	تبرعات للعمرة
١٥,٠٠٠	٤,٨٠٠	كفالة دعاء
٤,٤٠٠	-	تبرعات لتقويم وقت الصلاة
٥,٥٠٠	-	دعم الدورات العلمية
٢٤,٩٠٠	٩,٨٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٩) التبرعات العينية
١٨,٥٣٠	١,٣١٨	تبرعات عينيه هدايا
-	١,٠٥٢	كتب واشربة
-	٤,٩٢٠	جوائز عمرة
-	٨,٦٠٠	تبرعات عينية للمحاضرات
١٨,٥٣٠	١٥,٨٩٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٠) مصروفات الاستثمار
-	٣٥,٣٥٠	الصيانة والتشغيل
-	١٩٠	أخرى
-	٣٥,٥٤٠	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمركز الحصة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٧١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١١) مصروفات الانشطة
-	١٧,٦٦٧	أجور ومرتببات
-	٢٢,٠٠٠	أجور العاملين
٤,٤٠٠	٥,٥٤٥	مصاريق تقويم الصلاة
٢٣,٨١٩	٢,٠٠٠	مصاريق الجاليات
١٥,١٤٨	٢,٨٢٠	دعوة عامة
١,٥٠٠	١,٢٠٠	مصروفات أنشطة اخرى
-	١,٣١٨	هدايا الجاليات
-	١,٠٥٢	توزيع الكتب والاشرطة
-	٩,٩٢٠	رحلات عمرة
-	١١,٢٧٦	أنشطة الجاليات
-	٤,٣٤٧	الإقامة والسفر
-	٦٥٣	حوافز
-	٤,٧٥٩	البرامج الدعوية
٤٤,٨٦٧	٨٤,٥٥٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
١٨,٣٣٨	١٨,٠٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
١,١٤٤	٢,٠٣٠	هاتف وفاكس وانترنت وبريد وبرق
١٥,٩٠٢	٦٠٠	كهرباء ومياه
١,٣٣٠	٢٢	صيانة
٢,٦٠٠	-	تذاكر
٢٩٥	٥٦٢	ضيافة
١,٥٠٠	٢,٦٠٠	رسوم حكومية
٣,٦٨٧	٤,٩٦٢	محروقات وصيانة سيارات
٥,٠٠٠	٦,٠٠٠	اتعاب مهنية
٦,٤٩٧	٦٠٩	مطبوعات
٣١٢	١,١٠٠	دعاية واعلان
-	١,٤١٥	إدارية أخرى
-	٩٠٠	مخالفات
٥٦,٦٠٥	٣٨,٨٠٠	

(١٣) عام

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٨/٣/٢٠٢٣ م .