

جمعية الدعوة والارشاد بمركز ثريان

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي (٣٠٤٩)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية الدعوة والارشاد بمركز ثربان

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والارشاد بمركز ثربان - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٠٤٩) - 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. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة 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 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 استجابة 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 بمركز ثريان - 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 : ٢٥ شعبان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٤ فبراير ٢٠٢٥ م

خالد سلطان الرويس
ترخيص (٣٦٠)



جمعية الدعوة والارشاد بمركز ثريان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي (٣٠٤٩)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٥٤٦,٢٠٦	٣٥٧,٢٢٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٥٤٦,٢٠٦	٣٥٧,٢٢٠		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول الأوقاف</u>
١,٠٩٣,٨٧٥	١,٠٥٥,٤٧٢	(٥)	اصول الاوقاف - بالصافي
١,٠٩٣,٨٧٥	١,٠٥٥,٤٧٢		مجموع أصول الأوقاف
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٠٧,٤٠٤	٨٦,٦٠٤	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٠٧,٤٠٤	٨٦,٦٠٤		مجموع الأصول غير المتداولة
١,٧٤٧,٤٨٥	١,٤٩٩,٢٩٦		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٤,٦٠٠	٥,٧٥٠	(٧)	مصرفات مستحقة
٤,٦٠٠	٥,٧٥٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٠,٠٠٠	١٠,٥٠٠	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٠,٠٠٠	١٠,٥٠٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٤,٦٠٠	١٦,٢٥٠		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١١٧,٢٣٣	٧٧,٩١٤		صافي الأصول غير المقيدة
١٦١,٦١٩	٢١٧	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
١,٤٥٤,٠٣٣	١,٤٠٤,٩١٥	(١٤)	صافي اصول الاوقاف
١,٧٣٢,٨٨٥	١,٤٨٣,٠٤٦		مجموع صافي الأصول
١,٧٤٧,٤٨٥	١,٤٩٩,٢٩٦		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٤م	اجمالي ٢٠٢٣م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	٥٠,١٧٦	-	-	٥٠,١٧٦	٣٥,١٢٧
التبرعات النقدية المقيدة - مناسك	-	٢١٧	-	٢١٧	١,١٥٦
التبرعات النقدية اوقاف	-	-	٦,٨١١	٦,٨١١	٣١,٢٣٢
إيرادات ايجارات اوقاف	٣٤,٠٠٠	-	-	٣٤,٠٠٠	٣٨,٠٠٠
تبرعات الخدمات التطوعية	١٩,٦٧٠	-	-	١٩,٦٧٠	-
التنازل عن مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٤,٥٠٠	-	-	٤,٥٠٠	-
صافي الاصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢٣٧,٢١٨	(١٨١,٢٨٩)	(٥٥,٩٢٩)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٣٢٥,٨٩٤	(١٦١,٤٠٢)	(٤٩,١١٨)	١١٥,٣٧٤	١٠٥,٥١٥
المصروفات					
مصروفات الأنشطة (٩)	١٠٩,٥٢٣	-	-	١٠٩,٥٢٣	٨٣,٣٣٢
مصروفات الوقف (١٠)	١٧,٥٢٦	-	-	١٧,٥٢٦	١٠,٨٣٠
مصروفات محملة علي النشاط (١١)	٥٧,١٣٩	-	-	٥٧,١٣٩	-
مصروفات الخدمات التطوعية	١٩,٦٧٠	-	-	١٩,٦٧٠	-
المصروفات العمومية والإدارية (١٢)	٧١,٣٨٧	-	-	٧١,٣٨٧	١٧٠,٧٠٥
اهلاك الاصول الاوقاف (٥)	٣٨,٤٠٣	-	-	٣٨,٤٠٣	٣٨,٤٠٣
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	٢١,٥٦٥	-	-	٢١,٥٦٥	١٥,٠٣٧
إجمالي المصروفات	٣٣٥,٢١٣	-	-	٣٣٥,٢١٣	٣١٨,٣٠٧
التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة	(٩,٣١٩)	(١٦١,٤٠٢)	(٤٩,١١٨)	(٢١٩,٨٣٩)	(٢١٢,٧٩٢)
البند الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة	(٣٠,٠٠٠)	-	-	(٣٠,٠٠٠)	-
التغير في صافي الاصول من البنود الإستثنائية	(٣٠,٠٠٠)	-	-	(٣٠,٠٠٠)	-
التغير في صافي الاصول	(٣٩,٣١٩)	(١٦١,٤٠٢)	(٤٩,١١٨)	(٢٤٩,٨٣٩)	(٢١٢,٧٩٢)
صافي الاصول بداية السنة	١١٧,٢٣٣	١٦١,٦١٩	١,٤٥٤,٠٣٣	١,٧٣٢,٨٨٥	١,٩٤٥,٦٧٧
صافي الأصول نهاية السنة	٧٧,٩١٤	٢١٧	١,٤٠٤,٩١٥	١,٤٨٣,٠٤٦	١,٧٣٢,٨٨٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢١٢,٧٩٢)	(٢٤٩,٨٣٩)	التغير في صافي الأصول
٣٨,٤٠٣	٣٨,٤٠٣	اهلاك اصول الاوقاف
١٥,٠٣٧	٢١,٥٦٥	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٠,٠٠٠	٥٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٤٩,٣٥٢)	(١٨٩,٣٧١)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٤,٦٠٠	١,١٥٠	مصرفات مستحقة
(١٤٤,٧٥٢)	(١٨٨,٢٢١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٨٢,٣٠٠)	(٧٦٥)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٨٢,٣٠٠)	(٧٦٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٢٧,٠٥٢)	(١٨٨,٩٨٦)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٧٧٣,٢٥٨	٥٤٦,٢٠٦	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٥٤٦,٢٠٦	٣٥٧,٢٢٠	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الدعوة والارشاد بمركز ثريان ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي (٣٠٤٩) بتاريخ ٢٠١٩/١١/١٣ ، مركزها الرئيسي:- مركز ثريان - عسير - المملكة العربية السعودية .

١.١ - اهداف الجمعية:

- تعليم المسلمين اصول دينهم وتعميق وربط الاخوة فيما بينهم .
- الدعوة المتخصصة للفئات الاجتماعية .
- الاهتمام الدعوي بالجاليات والتواصل معهم .
- المحافظة علي الفطرة بدعوة الناس علي العقيدة الاسلامية الصحيحة وحمايتها .
- العمل علي تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله صلي الله عليه وسلم ولألي الامر .
- العمل علي مكافحة الانحراف الفكري وبيان اثاره وأضراره .
- غير ما تقدم الجمعية من اهداف اخري تم ذكرها في اللائحة الاساسية للجمعية .

٢.١ - السنة المالية :

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

(٢) اسس اعداد القوائم المالية : (يتبع)

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٢) اسس اعداد القوائم المالية : (بتمه)

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 المُحتَملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 : (بتبع)

١-٣ النقدية و ما في حكمها :

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

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع .
تقيد العقارات 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 للموجودات

سيارات	١٠٪	اجهزة صوتية	١٠٪
اثاث ومفروشات	١٥٪	مكيفات	١٥٪
اجهزة وبرامج	٢٥٪	اجهزة كهربائية	٢٠٪

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 .

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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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

٣-٦ عقود 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 كافه 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 كعقد 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 كافه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٣-٧ المخصصات:

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

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين 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 ضممي حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة 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) 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 وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة : (يتبع)

يتم عرض المعلومات عن الایرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و لانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (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 . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين .
يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :
عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه 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 .

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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١٠ قائمة الانشطة : (يتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (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 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 .

الايرادات التشغيلية الاخرى :

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

ايرادات التحويلات و اعادة 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 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 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 .

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-١١ صافي الاصول

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

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

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

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) النقد وما في حكمه
١٥٢	١٥٢	مصرف الراجحي تبرعات ح/٢٣٢
١٠٠	١٠٠	مصرف الراجحي طباعة كتب ح/١٦٦
١٠٠	١٠٠	مصرف الراجحي قسم النسائي ح/٢٦٥
١٨,٣٣١	١٨,٥٤٨	مصرف الراجحي مناسك ح/٠٢٤٠
٥٠٥,٠٢٠	٣٢٤,٢٢٤	مصرف الراجحي الوقف ح/٠١٧٤
١٠,٧٨٠	٤,٣٤٢	مصرف الراجحي عام ح/٠٤٣٠
١٠٢	١٠٢	مصرف الراجحي مخيمات ح/٠١٩٠
١٠٠	١٠٠	مصرف الراجحي جاليات ح/٠١٨٢
١٠٠	١٠٠	مصرف الراجحي زكاه ح/٠١٤١
٣٠٠	٣٠٠	مصرف الراجحي كفالة داعية ح/٠٢٧٣
١١,١٢١	٩,١٥٢	البنك الاهلي ح/٠١١٠
٥٤٦,٢٠٦	٣٥٧,٢٢٠	

الاجمالي	مباني	أراضي	(٥) اصول الاوقاف - بالصافي
			<u>التكلفة</u>
١,٢٠٩,٠٨٤	١,١٣٩,٠٨٤	٧٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١,٢٠٩,٠٨٤	١,١٣٩,٠٨٤	٧٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>الاهلاك المتراكم</u>
١١٥,٢٠٩	١١٥,٢٠٩	-	الرصيد في بداية السنة
٣٨,٤٠٣	٣٨,٤٠٣	-	اهلاك السنة
١٥٣,٦١٢	١٥٣,٦١٢	-	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
١,٠٥٥,٤٧٢	٩٨٥,٤٧٢	٧٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١,٠٩٣,٨٧٥	١,٠٢٣,٨٧٥	٧٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة

المباني	السيارات	أثاث ومفروشات	اجهزة وبرامج	اجهزة صوتية	مكيفات	اجهزة كهربائية	الاجمالى
الرصيد في بداية السنة	٤٥,٠٠٠	١٥٧,٠٠٠	٤٧,٥٣٤	١٣,٢٣٠	١١,٥٢٥	٥٠,٨٥٠	٣٣٠,٣٣٩
الاضافات خلال السنة	-	-	-	٧٦٥	-	-	٧٦٥
الرصيد في نهاية السنة	٤٥,٠٠٠	١٥٧,٠٠٠	٤٧,٥٣٤	١٣,٩٩٥	١١,٥٢٥	٥٠,٨٥٠	٣٣١,١٠٤
الإهلاك المتراكم							
الرصيد في بداية السنة	١,١٢٥	١٥٦,٩٩٩	١٤,٦٤٠	٧,٣٩٥	١٠,٠٨٧	٢٧,٤٩٠	٢٢٢,٩٣٥
أهلاك السنة	٢,٢٥٠	-	٧,١٣٠	٣,٤٠٤	١,١٥٣	٧,٦٢٨	٢١,٥٦٥
الرصيد في نهاية السنة	٣,٣٧٥	١٥٦,٩٩٩	٢١,٧٧٠	١٠,٧٩٩	١١,٢٤٠	٣٥,١١٨	٢٤٤,٥٠٠
القيمة الدفترية							
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٤١,٦٢٥	١	٢٥,٧٦٤	٣,١٩٦	٢٨٥	١٥,٧٣٢	٨٦,٦٠٤
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٤٣,٨٧٥	١	٣٢,٨٩٤	٥,٨٣٥	١,٤٣٨	٢٣,٣٦٠	١٠٧,٤٠٤

جمعية الدعوة والارشاد بمركز ثريان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي (٣٠٤٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

		(٧) مصروفات مستحقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	اتعاب مهنية
٤,٦٠٠	٥,٧٥٠	
٤,٦٠٠	٥,٧٥٠	
		(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الرصيد بداية السنة
-	١٠,٠٠٠	المكون خلال السنة
١٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	التنازل عن مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(٤,٥٠٠)	
١٠,٠٠٠	١٠,٥٠٠	
		(٩) مصروفات الانشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الرواتب والاجور وما في حكمها
٣٦,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	ضيافة جولات دعوية
١٤,٣٤٨	١٠,٢٣٦	دعاية وإعلان
٣,٧٣٥	٩٤٠	ندوات واجتماعات دعوية
-	١٥,٠٠٠	محاضرات
٢,٨٠٠	-	هاتف و نت
-	١,٣٦٢	نظافة
٦,٢١٥	-	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٣٧٤	٩٧٣	ضيافة لأنشطة التطوع
١,٦٨٢	٤,٠١٢	تذاكر سفر
١,٥٤٣	-	حملة اجاويد
١,٦٣٥	٥,٠٠٠	مشروع العمرة
١٥,٠٠٠	-	
٨٣,٣٣٢	١٠٩,٥٢٣	
		(١٠) مصروفات الوقف
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	صيانة واصلاح
٧,٧٨٠	٢,٤٨٤	نظافة
٣,٠٥٠	٩,٦٠٠	كهرباء ومياه
-	٥,٤٤٢	
١٠,٨٣٠	١٧,٥٢٦	

جمعية الدعوة والارشاد بمركز ثريان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي (٣٠٤٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١١) مصروفات محملة علي النشاط		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مكافآت		١٠,٠٠٠	-
مكافأة عامل النظافة		٢٨,٠٠٠	-
إيجار مقر البرامج		١٥,٠٠٠	-
رسوم تجديد منصة غيث للمستفيدين		٤,٠٢٥	-
رسوم تجديد الموقع والدومين		١١٤	-
		٥٧,١٣٩	-
(١٢) المصروفات العمومية والادارية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
رواتب وأجور وما في حكمها		٣٦,٠٠٠	٨٤,٠٠٠
مكافآت وحوافز سنوية		-	١٢,٠٠٠
مستلزمات مكتبية ومطبوعات		١,٦٧١	١,٧٨٢
وقود ومحروقات وصيانته واصلاح سيارات		١,٨٧٨	٥,٨١٥
صيانة وإصلاح		٣,٥٥٠	٩٠٩
الهاتف والفاكس والإنترنت		٤,١٦٧	٦,٠٧٤
الإيجارات		-	١٥,٠٠٠
مصاريف التدريب والتأهيل		-	٢,٠٠٠
مصاريف اشتراكات وتصدقات		-	٤,٠٢٥
صيانته الات التصوير		٢,٤٥٠	-
غرامات		٢,٠٥٠	-
ضيافة ونظافة		٢,٦٩٧	١٥,١٢٢
انتقالات		-	٩١٨
مكافأة نهاية الخدمة		٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠
كهرباء		٥,١٢١	٦,٠٧٧
اتعاب مهنية		٥,٧٥٠	٤,٦٠٠
موقع الكتروني		١,٠٥٣	٢,٣٨٣
		٧١,٣٨٧	١٧٠,٧٠٥

جمعية الدعوة والارشاد بمركز ثريان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي (٣٠٤٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٣) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
برنامج تشغيل اللجنة ٢	١٦١,٦١٩	-	(١٦١,٦١٩)	-
تبرعات مناسك	-	٢١٧	-	٢١٧
تبرعات الخدمات التطوعية	-	١٩,٦٧٠	(١٩,٦٧٠)	-
	١٦١,٦١٩	١٩,٨٨٧	(١٨١,٢٨٩)	٢١٧

(١٤) صافي اصول الاوقاف	١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
اوقاف	١,٤٥٤,٠٣٣	٦,٨١١	(٥٥,٩٢٩)	١,٤٠٤,٩١٥
	١,٤٥٤,٠٣٣	٦,٨١١	(٥٥,٩٢٩)	١,٤٠٤,٩١٥

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢٥ م