

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات برياض الخبراء
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
ترخيص رقم (٣٦١٧)
رياض الخبراء - القصيم - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات برياض الخبراء
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
ترخيص رقم (٣٦١٧)
رياض الخبراء - القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة

-

١

٢

٣

١٠ - ٤

فهرس المحتويات

تقرير مراجع الحسابات المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الأنشطة

قائمة التدفقات النقدية

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة مجلس إدارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات برياض الخبراء
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - ترخيص رقم ٣٦١٧
رياض الخبراء - القصيم - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات برياض الخبراء، جمعية أهلية ("الجمعية") - تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسئوليات الإدارة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، 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 عندما يكون موجوداً.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال عمليات المراجعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل – (تتمة)

إلى السادة مجلس إدارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالرياض الخبراء
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي – ترخيص رقم ٣٦١٧
رياض الخبراء - القصيم - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية – (تتمة)

ونقوم ايضاً، بما يلي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وتقديرها سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظر أن الغش قد ينطوي عليه تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

عن شركة / المجموعة السعودية للمحاسبة والمراجعة
الجاسر والدخيل (محاسبون ومراجعون قانونيون)

دخيل بن علي الدخيل
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٩٦)



الرياض في ١٢/ شوال/ ١٤٤٦ هـ
الموافق: ١٠/ أبريل/ ٢٠٢٥ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات برياض الخبراء
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٦١٧)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص علي غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
١,٤٢٨,٤٨٩	١,٣١٠,٢٦٦	(٤)	النقد وما في حكمه
٥٩,٤٢٩	٧٢,٥٢٩	(٥)	الذمم مدينة
١,٤٨٧,٩١٨	١,٣٨٢,٧٩٥		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٥٨٤,٧٧٠	٥٦٩,٣٣٤	(٦)	الأصول الثابتة للنشاط صافي
١,٠٩٣,٣٩٣	١,٠٤٤,١٦٢	(٧)	الأصول الوقفية للنشاط صافي
٩٢٧,٩٧١	٩٢٧,٩٧١	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
٢,٦٠٦,١٣٤	٢,٥٤١,٤٦٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤,٠٩٤,٠٥٢	٣,٩٢٤,٢٦٢		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٢٦,١٢٥	٣٤,٧٧٥	(٩)	مخصص منافع الموظفين
٢٦,١٢٥	٣٤,٧٧٥		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٢٦,١٢٥	٣٤,٧٧٥		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
٣,٥٥٩,٢٤٢	٣,٣٨١,٣٦٣		صافي الأصول غير المقيدة
(١١٧,٨٢٧)	(٢٧٨,٨٥٤)		صافي الأصول المقيدة
٦٢٦,٥١٢	٧٨٦,٩٧٨		صافي أصول الأوقاف
٤,٠٦٧,٩٢٧	٣,٨٨٩,٤٨٧		إجمالي صافي الأصول
٤,٠٩٤,٠٥٢	٣,٩٢٤,٢٦٢		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

(الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات برياض الخبراء
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٦١٧)
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص علي غير ذلك)

الإيرادات والمكاسب	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
تبرعات وهبات غير مقيدة عامة	(١٠)	٢١٧,٩٠١	-	-	٢١٧,٩٠١	٢٧٢,٤١٠
تبرعات وهبات مقيدة	(١١)	-	١٨٢,٣٨٧	-	١٨٢,٣٨٧	٢٠٩,٦٢٣
إيرادات دعم الأوقاف	(١٢)	-	-	١٦٠,٤٦٦	١٦٠,٤٦٦	١٦٦,٢٨٤
إيرادات الزكاة	(١٣)	-	١٠,٥٢٠	-	١٠,٥٢٠	٢٤,٨٣٧
المنح الحكومية	(١٤)	٧,٠٤٢	-	-	٧,٠٤٢	١٦,٦٣٢
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٢٢٤,٩٤٣	١٩٢,٩٠٧	١٦٠,٤٦٦	٥٧٨,٣١٦	٦٨٩,٧٨٦
المصروفات والخسائر						
مصاريف الزكاة	(١٥)	-	-	-	-	٤٧,٦٠٠
مصاريف برامج و أنشطة غير مقيدة	(١٦)	١٨,٤٢٥	-	-	١٨,٤٢٥	٢٣,٨٥٠
مصاريف برامج و أنشطة مقيدة	(١٧)	-	٣٥٣,٩٣٤	-	٣٥٣,٩٣٤	٢٣٩,٢٤٩
مصاريف العمومية والإدارية	(١٨)	٣١٩,٧٣٠	-	-	٣١٩,٧٣٠	٤٥٤,٠٠٢
مصاريف الاستهلاك والاستنفاد	(١٩)	٦٤,٦٦٧	-	-	٦٤,٦٦٧	٧٢,١٧٠
إجمالي المصروفات والخسائر		٤٠٢,٨٢٢	٣٥٣,٩٣٤	-	٧٥٦,٧٥٦	٨٣٦,٨٧١
التغير في صافي الأصول		(١٧٧,٨٧٩)	(١٦١,٠٢٧)	١٦٠,٤٦٦	(١٧٨,٤٤٠)	(١٤٧,٠٨٥)
صافي الأصول في بداية السنة		٣,٥٥٩,٢٤٢	(١١٧,٨٢٧)	٦٢٦,٥١٢	٤,٠٦٧,٩٢٧	٤,٢١٥,٠١٢
صافي الأصول في آخر السنة		٣,٣٨١,٣٦٣	(٢٧٨,٨٥٤)	٧٨٦,٩٧٨	٣,٨٨٩,٤٨٧	٤,٠٦٧,٩٢٧

(الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات برياض الخبراء
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٦١٧)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص علي غير ذلك)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٤٧,٠٨٥)	(١٧٨,٤٤٠)		التغير في صافي الأصول للسنة
			تعديلات لبنود غير نقدية
٢٢,٩٣٩	١٥,٤٣٦		إستهلاك الأصول الثابتة
٤٩,٢٣١	٤٩,٢٣١		استنفاد الأصول الثابتة أوقاف
٢٦,١٢٥	٨,٦٥٠		مخصص منافع الموظفين المكون
(٤٨,٧٩٠)	(١٠٥,١٢٣)		
			التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
٩,٣٥٠	(١٣,١٠٠)		الذمم المدينة
(٣٩,٤٤٠)	(١١٨,٢٢٣)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٢٤٩)	-		إضافات للأصول الثابتة
(١,٢٤٩)	-		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٤٠,٦٨٩)	(١١٨,٢٢٣)		التغير في النقد وما في حكمه خلال للسنة
١,٤٦٩,١٧٨	١,٤٢٨,٤٨٩		النقد وما في حكمه اول السنة
١,٤٢٨,٤٨٩	١,٣١٠,٢٦٦	(٤)	النقد وما في حكمه آخر السنة

(الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات برياض الخبراء
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم ٣٦١٧
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص علي غير ذلك)

١- إيضاح عام

١-١ تأسيس الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات برياض الخبراء تزاوّل نشاطها تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بموجب شهادة التسجيل رقم ٣٦١٧ وبتاريخ ٢٠٢١/٠٢/١٩ م وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ٢٠١٩/٠٢/١٤ هـ .

٢-١ أنشطة الجمعية

- التوجيه والدعوة للمسلمين وغير المسلمين
- تسيير رحلات العمرة شهرياً وإفطار رمضان سنوياً
- الدعوة إلى الدين الإسلامي

٣-١ السنة المالية

القوائم المالية للجمعية تغطي السنة المالية من ١/٠١/٢٠٢٤ م حتى ٣١/١٢/٢٠٢٤ م

٤-١ اعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية من قبل الإدارة بتاريخ ١٢/شوال/١٤٤٦ هـ الموافق ١٠/أبريل/٢٠٢٥ م.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية حسب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تتبع الجمعية مبدأ الاستحقاق المحاسبي في تسجيل الإيرادات والمصروفات وتحديد نتائج النشاط .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي عملة العرض والنشاط للجمعية، كما أن جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك .

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه عند إعداد القوائم المالية بشكل مستمر، ما لم يرد نصاً بخلاف ذلك.

١-٣ استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب 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.

٢-٣ العرف المحاسبي

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:-

أ- إيرادات

تتمثل الإيرادات والتبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في المعالجة إيراداتها وفقاً لما يلي:

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية:-

(١-أ) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

(٢-ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(٣-ج) أن يكون المتبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

*وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس النقدي.

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات، أو تجهيزات، أو منافع، أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع والتجهيزات.

ب- المصروفات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في المعالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:-

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق.

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد بالصندوق كما هو محدد أعلاه، بعد خصم حسابات السحب على المكشوف القائمة والتي تمثل جزء لا يتجزأ من إدارة الجمعية للنقدية.

٤-٣ الذمم المدينة

تثبت الذمم المدينة بصافي القيمة القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، وتخصص الديون المعدومة عند تكبدها إن وجدت.

٥-٣ المخزون السلي

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.
- المخزون من البضاعة المشتراة يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية.

٦-٣ الأصول الثابتة

يتم إثبات الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية ويجري استهلاكها علي مدار العمر التشغيلي المقدر لها وفقاً لطريقة القسط الثابت وتشمل التكلفة سعر الشراء مضافاً لها كل المصروفات والأعباء التي تم تحملها حتى يصبح الأصل في الخدمة، كما يتم حذف الأصول الثابتة المباعة أو المستبعدة من الدفاتر مع استهلاكها المتراكم بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم إثبات الربح أو الخسارة لنتيجة عن ذلك ضمن قائمة الدخل، وتقدر الأعمار التشغيلية للأصول الثابتة وفقاً لما يلي:

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات برياض الخبراء
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم ٣٦١٧
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص علي غير ذلك)

البند	النسبة
المباني	٤٪
الأثاث والمفروشات	١٠٪
أجهزة وأدوات	١٥٪
السيارات	٢٠٪

٧-٣ ذمم دائنة ومصروفات مستحقة

تثبت المطلوبات للمبالغ المتوجب سدادها مستقبلاً عن التوريدات أو الخدمات المستلمة سواء صدرت بها فواتير للجمعية أو لم تصدر.

٨-٣ مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال السعودي (حسب شروط العقد لبعض الموظفين) بشكل ثابت ومنتظم على أساس السنة التي أمضاها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشأة الصغيرة والمتوسطة يسمح بتسجيلها على أساس نظام العمل المطبق في الدولة بدلاً من احتسابها بالطريقة الإكتوارية وذلك لوجود تكلفة لا مبرر لها.

٩-٣ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيمة وغير مقيمة وتبرعات وأوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقى الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين

١٠-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.