

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في لينة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٥٧)
مركز لينة - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات فى لينة
مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٣٦٥٧)
مركز لينة - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة التدفق النقدي
١٣-٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المقرين

السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في لينة

مركز لينة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في لينة ("جمعية أهلية") ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إلترزنا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضماناً أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ تحريفات جوهريّة عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في لينة

مركز لينة - المملكة العربية السعودية

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

مكتب رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ٠٩ رمضان ١٤٤٥ هـ الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٤ م
جدة - المملكة العربية السعودية



-٢-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في لينة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٥٧)
مركز لينة - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إجمالي إلى ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
<u>الإيرادات والمكاسب</u>						
التبرعات النقدية العامة		١٧٥,٤٣٧	٠	-	١٧٥,٤٣٧	١٢٦,٨٨٦
تبرعات عينية		٠	٠	-	٠	١٦,١٦٨
<u>إجمالي الإيرادات والمكاسب</u>		<u>١٧٥,٤٣٧</u>	<u>٠</u>	<u>٠</u>	<u>١٧٥,٤٣٧</u>	<u>١٤٣,٠٥٤</u>
<u>المصروفات والخسائر</u>						
اهلاك الأصول الثابتة	(٤)	١,٨٠٠	٠	-	١,٨٠٠	٢,٢٥٥
مصاريف الأنشطة	(٦)	٢٢٣,٥٧٧	٠	-	٢٢٣,٥٧٧	٦٧,٩٩١
المصاريف العمومية والإدارية	(٧)	٣٨,٧٩١	٠	-	٣٨,٧٩١	٦١,٣٧٧
<u>إجمالي المصروفات والخسائر</u>		<u>٢٦٤,١٦٨</u>	<u>٠</u>	<u>٠</u>	<u>٢٦٤,١٦٨</u>	<u>١٣١,٦٢٣</u>
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٨٨,٧٣١)	٠	٠	(٨٨,٧٣١)	١١,٤٣١
التغير في صافي الأصول		(٨٨,٧٣١)	٠	٠	(٨٨,٧٣١)	١١,٤٣١
صافي الأصول في بداية السنة		٤٣٧,٨٥٩	٠	٠	٤٣٧,٨٥٩	٤٢٦,٤٢٨
صافي الأصول في نهاية السنة		<u>٣٤٩,١٢٨</u>	<u>٠</u>	<u>٠</u>	<u>٣٤٩,١٢٨</u>	<u>٤٣٧,٨٥٩</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في لينة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٥٧)

مركز لينة - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١١,٤٣١	(٨٨,٧٣١)	التغير في صافي الأصول
٢,٢٥٥	١,٨٠٠	إهلاك الأصول الثابتة
<u>١٣,٦٨٦</u>	<u>(٨٦,٩٣١)</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
(٦,٠٠٠)	٣,٧٥٠	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٧,٦٨٦</u>	<u>(٨٣,١٨١)</u>	صافي التدفقات النقدية المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٧,٦٨٦	(٨٣,١٨١)	التغير في النقدية خلال السنة
٤٢٥,٧٠٣	٤٣٣,٣٨٩	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
<u><u>٤٣٣,٣٨٩</u></u>	<u><u>٣٥٠,٢٠٨</u></u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في لينة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٥٧)

مركز لينة - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في لينة

(٢/١) المركز الرئيسي : مركز لينة

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٥٧) في ١٤٤٣/٠٦/٠٢ هـ ..

(٤/١) أهداف الجمعية :-

نشر العلم الشرعي وتعليم الناس امور دينهم وفق كتاب الله وسنة نبينا محمد صلي الله عليه وسلم - تحقيق طاعة الله والطاعة لرسوله صلي الله عليه وسلم - تطوير وتنويع الوسائل الدعوية والاستفادة من التقنية لخدمة الدعوة الى الله - دعوة غير المسلمين للإسلام وتعليمهم أصول هذا الدين والاعتناء به وتأهيلهم ليكونوا دعاة في بلدانهم.

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م وتنتهي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م .

(٢) إيضاح : أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة الماضية لتتماشى مع عرض أرقام السنة الحالية.

(١/٢) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة 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 .

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في لينة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٥٧)

مركز لينة - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

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

(أ) الإيرادات :

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة 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 بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

(١/ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/ج) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

* وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس 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 أو المنافع أو التجهيزات .

(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 معالجة 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) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

النقدية وشبه النقدية :

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة :

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد اخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في لينة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٥٧)

مركز لينة - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>	<u>(٣) النقد لدى البنوك</u>
٤٣٣,٣٨٩	٣٥٠,٢٠٨	نقد بالبنوك
<u>٤٣٣,٣٨٩</u>	<u>٣٥٠,٢٠٨</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في لينة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٥٧)

مركز لينة - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٥) مصروفات مستحقة</u>
٠	٣,٧٥٠	أتعاب مهنية
٠	٣,٧٥٠	<u>الاجمالي</u>

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في لينة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٥٧)
مركز لينة - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٦) مصروفات الأنشطة</u>
٠	٧٩,٥٢٤	رواتب واجور دعوية
٠	١٩,٠١١	تامينات الاجتماعية
٠	١,٥٦٠	كهرباء ومياة
٠	٢,٤٠٠	مطبوعات دعوية
٠	٣,٢٦٨	انترنت واتصال
٠	٢٠	أدوات مكتبية
٥٠٠	٠	محاضرات الجاليات
١٧,٩٩١	٠	توزيع كسوة الشتاء {عينية}
٢٢,٠٠٠	٢٩,٠٠٠	رحلات العمرة
٠	٧,٩٩٢	أدوات مكتبية
٢٧,٥٠٠	٨٠,٨٠٢	افطار صائم
<u>٦٧,٩٩١</u>	<u>٢٢٣,٥٧٧</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في لينة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٥٧)
مركز لينة - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٧) المصاريف العمومية والإدارية</u>
٤٠,٦٥٧	٣٣,٦٤٤	رواتب وأجور وما في حكمها
٥,١٤٩	.	قرطاسية ومطبوعات
.	٢٣٠	مصاريف حكومية
٩٥٠	.	الوقود والمحروقات
١,٣٠٠	.	صيانة ونظافة
٢٤٥	.	مصروفات متنوعة
٣,٧٤٣	.	الهاتف والفاكس والإنترنت
٦,٠٠٠	٣,٧٥٠	مصاريف استشارات
.	١,١٥٠	مصاريف التدريب والتأهيل
.	١٧	عمولات بنكية
٣,٣٣٣	.	الكهرباء
<u>٦١,٣٧٧</u>	<u>٣٨,٧٩١</u>	<u>الإجمالي</u>