

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بقاء
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٧٩)
منطقة حائل - محافظة بقاء - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظه بقاء - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٣٧٩)- والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م قائمة 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 ٢٠٢٣م، 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 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.

امر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره برأي مطلق في تاريخ ٢٤/٠٧/٢٠٢٣م.

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 تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسما 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 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 جوهريّة، 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 وملزمة 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 مضلّة 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 وتوعية الجاليات بمحافظة بقاء - 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 المحفوظ بها.

عن الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٢٣

ALRUWAIIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

الرياض : ٢٥ رجب ١٤٤٥ هـ

الموافق : ٠٦ فبراير ٢٠٢٤ م

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٠٤,٥٣٣	١٥١,٦٨٩	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٢,٨٧٥	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
٢٣,٨٥٧	٥٩,٨٤٨	(٦)	المخزون
١٢٨,٣٩٠	٢١٤,٤١٢		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٨٧,٢١٤	٨٧,٢١٤	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٨,٥٠٠	٥,٥٠٠	(٨)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٩٥٥,٨٧٦	٥٦٥,٦٦١	(٩)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
١,٠٥١,٥٩٠	٦٥٨,٣٧٥		مجموع الأصول غير المتداولة
١,١٧٩,٩٨٠	٨٧٢,٧٨٧		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
-	٨,٤٦٦	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٨,٤٦٦		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
٩٣٦,٨١٨	٨٢١,٠٨٩		صافي الأصول غير المقيدة
١٧٩,٤٠٠	٢١,٦٣٨	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
٦٣,٧٦٢	٢١,٥٩٤	(١٦)	صافي أصول الأوقاف
١,١٧٩,٩٨٠	٨٦٤,٣٢١		مجموع صافي الأصول
١,١٧٩,٩٨٠	٨٧٢,٧٨٧		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢٣ م	اجمالي ٢٠٢٢ م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	٤٧,٤١٨	-	-	٤٧,٤١٨	٩١,١١٩
التبرعات النقدية المقيدة (١١)	-	١٢٤,٠٠٧	-	١٢٤,٠٠٧	٧٢,٢٢٥
التبرعات العينية	٣٥,٩٩٢	-	-	٣٥,٩٩٢	-
اشتراكات أعضاء	٤,٠٠٠	-	-	٤,٠٠٠	١٩,٣٣١
تبرعات الزكاة	-	١,٨٧٤	-	١,٨٧٤	٤,٩٢١
إعانات الوزارة	-	-	-	-	٦٥,٢٠٠
إيرادات تأجير استثمارية	٥٥,٤٠٠	-	-	٥٥,٤٠٠	٢٣,٥٠٠
تبرع الصدقة الجارية	-	-	٨,٩٥٢	٨,٩٥٢	-
صافي الأصول المحررة من القيد					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١٥٩,٣٦١	(١٥٦,١٦١)	(٣,٢٠٠)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٣٠٢,١٧١	(٣٠,٢٨٠)	٥,٧٥٢	٢٧٧,٦٤٣	٢٧٦,٢٩٦
المصروفات					
مصروفات الأنشطة (١٢)	١٠٥,٦٩٧	-	-	١٠٥,٦٩٧	١٣٦,٠١٩
مصروفات محملة على النشاط (١٣)	٦٤,٩٣٧	-	-	٦٤,٩٣٧	-
المصروفات العمومية والإدارية (١٤)	٢٣,٣٨٧	-	-	٢٣,٣٨٧	٤٦,٥١٥
إطفاء الأصول غير الملموسة (٨)	٣٩٠,٢١٥	-	-	٣٩٠,٢١٥	٥١,٢٣٢
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٩)	٣,٠٠٠	-	-	٣,٠٠٠	١,٥٠٠
إجمالي المصروفات والمساعدات	٥٨٧,٢٣٦	-	-	٥٨٧,٢٣٦	٢٣٥,٢٦٦
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٢٨٥,٠٦٥)	(٣٠,٢٨٠)	٥,٧٥٢	(٣٠٩,٥٩٣)	٤١,٠٣٠
البنود الاستثنائية					
تسويات على مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٦,٠٦٦)	-	-	(٦,٠٦٦)	-
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	(٦,٠٦٦)	-	-	(٦,٠٦٦)	-
التغير في صافي الأصول	(٢٩١,١٣١)	(٣٠,٢٨٠)	٥,٧٥٢	(٣١٥,٦٥٩)	٤١,٠٣٠
تسويات على صافي الأصول	١٧٥,٤٠٢	(١٢٧,٤٨٢)	(٤٧,٩٢٠)	-	-
صافي الأصول بداية السنة	٩٣٦,٨١٨	١٧٩,٤٠٠	٦٣,٧٦٢	١,١٧٩,٩٨٠	١,١٣٨,٩٥٠
صافي الأصول نهاية السنة	٨٢١,٠٨٩	٢١,٦٣٨	٢١,٥٩٤	٨٦٤,٣٢١	١,١٧٩,٩٨٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤١,٠٣٠	(٣١٥,٦٥٩)	التغير في صافي الأصول
١,٥٠٠	٣,٠٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٥١,٢٣٢	٣٩٠,٢١٥	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٢,٤٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٦,٠٦٦	تسويات على مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩٣,٧٦٢	٨٦,٠٢٢	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(٢,٨٧٥)	ارصدة مدينة اخري
٢,١٥٦	(٣٥,٩٩١)	المخزون
٩٥,٩١٨	٤٧,١٥٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٩٥,٩١٨	٤٧,١٥٦	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٨٦١٥	١٠٤,٥٣٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٠٤,٥٣٣	١٥١,٦٨٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بقاء ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٧٩) بتاريخ ١٤٤١/٠٦/٢٩ هـ ، مركزها الرئيسي:- محافظة بقاء - حائل - المملكة العربية السعودية .

١-١- اهداف الجمعية:

- نشر العلم الشرعي وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاقا مع العمل علي تأهيل الدعاة القادرين علي تبليغ ذلك .
- دعوة (الوافدين غير المسلمين) للدخول في الاسلام وتعرفهم به وبيان محاسنة لهم . و(الوافدين المسلمين) من خلال تبصيرهم بأمور دينهم وتصحيح مفاهيمهم العقيدة . من خلال البرامج والأنشطة التي تساعد علي تحقيق ذلك . كبرامج الحج والعمرة . وافتار الصائم . معيدة الجاليات . كسوة الشتاء . وما في حكمها .
- ربط الناس بمنهج السلف الصالح في العلم والعمل من خلال العمل علي تحقيق منهج السمع والطاعة لولاة الامر ونشر الوسيطة والاعتدال وتعزيز الامن الفكري وحماية المجتمع من الغلو والتطرف من الافراط والتفريط وتعزيز اللحمة الوطنية والانتماء والمواطنة وحماية النشء من الافكار المنحرفة من خلال البرامج والأنشطة التي تساعد علي تحقيق ذلك .
- استخدام التقنية الحديثة بجميع انواعها ف ينشر العلم الشرعي وفي الدعوة الي الله عز وجل في جميع مجالاتها وفي تحقيق جميع اهداف الجمعية .

٢-١- السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٣ م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية : (يتبعه)

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ومتطلبات 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 يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقرب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة 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 .

١-٣ النقدية وما 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 والالات والمعدات :

تمثل ممتلكات والالات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .
تقيد الممتلكات و الالات 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 :

المباني	٤%
السيارات	٢٠%
اجهزة كهربائية ومعدات	١٠%
الأثاث والتجهيزات	١٠%

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 بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

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 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 .

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون 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 ، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (او ينطوي علي إيجار) 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 نشأ العقد كعقد إيجار 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 كعقد إيجار 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 بموجبا بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٧-٣ 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.

٨-٣ 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 مكافأة 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 : (يتبعه)

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 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.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

- يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساندة.
- أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبعه)
- تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سداداً او اسقاطاً 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 مقيمة و تبرعات غير مقيمة 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 إعادة 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 ٢٠٢٣ م
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 تعتمد عليها الوزارة و الشروط 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 واعادة 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 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 الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها 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 .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

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 ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مصرف الراجحي - العام ح/٢٧٠٤	٩٦,٦٥٦	٨٠,٣٨٤	
مصرف الراجحي - الدعوة إلى الله ح/٣٠٥٠	١١,٨٥٠	٥٠	
مصرف الراجحي - الزكاة ح/٢٦٠٨	٢,٨٤٣	٩٦٨	
مصرف الراجحي - العمرة ح/٣٠٣٥	٢,٧٠٠	-	
مصرف الراجحي - الوقف ح/٣٠١٩	٢١,٥٩٤	١٥,٨٤٢	
مصرف الراجحي - إفتار صائم ح/٣٠٤٣	١٦,٠٤٦	٧,٢٨٩	
	١٥١,٦٨٩	١٠٤,٥٣٣	
(٥) مصروفات مدفوعة مقدما		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
اشتراكات	٢,٨٧٥	-	
	٢,٨٧٥	-	
(٦) المخزون		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
كتب دعوية ومصاحف	٥٩,٨٤٨	٢٣,٨٥٧	
	٥٩,٨٤٨	٢٣,٨٥٧	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بقاء
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٧٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

		(٧) مشروعات تحت التنفيذ
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مبنى الوقف
٨٧,٢١٤	٨٧,٢١٤	
٨٧,٢١٤	٨٧,٢١٤	
		(٨) الاصول غير الملموسة - بالصافي
		التكلفة
		الرصيد في بداية السنة
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	
		الرصيد في نهاية السنة
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	
		اطفاء المتراكم
		الرصيد في بداية السنة
١,٥٠٠	١,٥٠٠	
		اطفاء السنة
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	
		الرصيد في نهاية السنة
٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	
		القيمة الدفترية
		الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	
		الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨,٥٠٠	٨,٥٠٠	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحافظة بقاء
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٧٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٩) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

الاجمالي	الأثاث والتجهيزات	أجهزة كهربائية ومعدات	السيارات	المباني	أراضي	التكلفة
١,٥٢٢,٢١٤	٦٤,٢٧٩	١٠٢,٥٦٩	٥٦,٦٠٠	١,١٨٠,٧٦٦	١١٨,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	-	-	-	-	-	التحويلات بين الأصول
١,٥٢٢,٢١٤	٦٤,٢٧٩	١٠٢,٥٦٩	٥٦,٦٠٠	١,١٨٠,٧٦٦	١١٨,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
الإهلاك المتراكم						
٥٦٦,٣٣٨	٦٤,٢٧٨	١٠٢,٥٦٨	٥٦,٥٩٩	٣٤٢,٨٩٣	-	الرصيد في بداية السنة
٣٩٠,٢١٥	-	-	-	٣٩٠,٢١٥	-	أهلاك السنة
-	-	-	-	-	-	مجمع أهلاك مستبعد
٩٥٦,٥٥٣	٦٤,٢٧٨	١٠٢,٥٦٨	٥٦,٥٩٩	٧٣٣,١٠٨	-	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية						
٥٦٥,٦٦١	١	١	١	٤٤٧,٦٥٨	١١٨,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩٥٥,٨٧٦	١	١	٨٣٧,٨٧٣	-	١١٨,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١٣)

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بقعاء
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٧٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

		(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٢,٤٠٠	المكون خلال السنة
-	٦,٠٦٦	تسويات خلال السنة
-	٨,٤٦٦	الرصيد في نهاية السنة
		(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٥,٥٠٠	١٢,٠٠٠	مشروع أداء العمرة للمواطنين والجاليات
٤٦,٧٢٥	٨,٧٥٧	تبرعات إفطار صائم
-	٥٢,٢٥٠	كفالة داعية - دعم مؤسسة عبدالله إبراهيم السبيعي
-	٥١,٠٠٠	إفطار صائم - دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي
٧٢,٢٢٥	١٢٤,٠٠٧	
		(١٢) مصروفات الأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٣,٩٧٠	٤٥,٠٠٦	رواتب مصروفات الدعاة
٢٥,٥٠٠	٩,٣٠٠	مشروع أداء العمرة للمواطنين والجاليات
٤٣,٣٩٣	٥١,٣٩١	دعم مشروع إفطار صائم
١,٠٠٠	-	رسائل دعوية
٢,١٥٦	-	مصاحف وكتب وكتيبات
١٣٦,٠١٩	١٠٥,٦٩٧	
		(١٣) مصروفات محملة علي النشاط
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٤٩,١٧٠	مزايا وحوافز
-	٣١٨	المستهلكات
-	٤,٣٢٤	الصيانة والإصلاح
-	٥٥٠	المنافع والخدمات والتأمين
-	١٠,٠٠٠	أتعاب المحاسب القانوني وتجهيز الميزانيات
-	٥٧٥	الاشتراكات
-	٦٤,٩٣٧	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بقاء
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٧٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٤) المصروفات العمومية والادارية
١٠,٤٠٠	٣,٢٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٢٠,٣٤٠	١٠,٣٨٣	تأمينات اجتماعية
٣,٥٦٥	٥,٢٤٥	مصاريف بررد وهاتف
٣,٧٥٢	١,٠٥٩	كهرباء ومياه
٤٦٠	-	محروقات وصيانة واصلاح سيارات
١,٩١٥	-	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٢١٥	-	إصلاحات
-	٢,٤٠٠	مصروف نهاية الخدمة
١,٩٠٠	-	دعاية وإعلان
١١٨	-	ضيافة ونظافة
٣,٨٥٠	-	تجديد اقامات
-	١,١٠٠	تأمين طبي وعلاج
٤٦,٥١٥	٢٣,٣٨٧	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بقيقاء
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٧٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحمل علي النشاط	المحور خلال السنة	المقيد خلال السنة	تسويات	١ يناير ٢٠٢٣ م
٢,٨٤٢	-	-	١,٨٧٤	(٨,٦٨٢)	٩,٦٥٠
٢,٧٠٠	(١٧,٣٠٠)	(٩,٣٠٠)	١٢,٠٠٠	(٥٦,٣٠٠)	٧٣,٦٠٠
١٦,٠٩٦	(٢٥,٩٢٠)	(٣٩١)	٨,٧٥٧	(٦٢,٥٠٠)	٩٦,١٥٠
-	-	(٥٢,٢٥٠)	٥٢,٢٥٠	-	-
-	-	(٥١,٠٠٠)	٥١,٠٠٠	-	-
٢١,٦٣٨	(٤٣,٢٢٠)	(١١٢,٩٤١)	١٢٥,٨٨١	(١٢٧,٤٨٢)	١٧٩,٤٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحور خلال السنة	المقيد خلال السنة	تسويات	١ يناير ٢٠٢٣ م
٢١,٥٩٤	(٣,٢٠٠)	٨,٩٥٢	(٤٧,٩٢٠)	٦٣,٧٦٢
٢١,٥٩٤	(٣,٢٠٠)	٨,٩٥٢	(٤٧,٩٢٠)	٦٣,٧٦٢

(١٧) عام

- تم إعادة تبويب بعض ارقام القوائم المالية المقارنة لكي تتناسب مع عرض ارقام القوائم المالية الحالية.
- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠٦ فبراير ٢٠٢٤ م.