

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات ببقعاء
تحت اشراف وزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٧٩)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات ببقعاء
تحت اشراف وزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٧٩)
القوائم المالية 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 والإرشاد وتوعية الجاليات ببقعاء
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببقعاء - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٣٧٩) - 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 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. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

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 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 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 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 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 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 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 ببيعاء - 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 الرئيس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٠٤ شعبان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٠٣ فبراير ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٢٢
ALRUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات ببقعاء
تحت اشراف وزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٧٩)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١٥١,٦٨٩	٢٣٠,٢٠٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٢,٨٧٥	٥,٧٥٠	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما
٥٩,٨٤٨	٩٠,٣٣٦	(٦)	المخزون
٢١٤,٤١٢	٣٢٦,٢٩١		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٨٧,٢١٤	٨٧,٢١٤	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٥,٥٠٠	٢,٥٠٠	(٨)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٥٦٥,٦٦١	١٧٥,٤٤٦	(٩)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٦٥٨,٣٧٥	٢٦٥,١٦٠		مجموع الأصول غير المتداولة
٨٧٢,٧٨٧	٥٩١,٤٥١		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
-	٦,٠٠٠	(١٠)	مصرفات مستحقة
-	٦,٠٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٨,٤٦٦	٨,٨٦٦	(١١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨,٤٦٦	٨,٨٦٦		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٨,٤٦٦	١٤,٨٦٦		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٨٢١,٠٨٩	٥٢٥,٠٨٨		صافي الأصول غير المقيدة
٢١,٦٣٨	١٦,٨٩٣	(١٧)	صافي الأصول المقيدة
٢١,٥٩٤	٣٤,٦٠٤	(١٨)	صافي اصول الاوقاف
٨٦٤,٣٢١	٥٧٦,٥٨٥		مجموع صافي الأصول
٨٧٢,٧٨٧	٥٩١,٤٥١		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

اجمالي م٢٠٢٣	اجمالي م٢٠٢٤	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات
٤٧,٤١٨	٣٧,٧٦٠	-	-	٣٧,٧٦٠	التبرعات النقدية العامة
١٢٤,٠٠٧	١١٥,٣٥٥	-	١١٥,٣٥٥	-	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
٣٥,٩٩٢	٥٧,٣٠٠	-	-	٥٧,٣٠٠	التبرعات العينية
-	٥٦,٣٠٠	-	٥٦,٣٠٠	-	(١٣) دعم منصة احسان
٤,٠٠٠	٢,٤٠٠	-	-	٢,٤٠٠	اشتراكات اعضاء
١,٨٧٤	٢,٢٥٥	-	٢,٢٥٥	-	تبرعات الزكاة
٥٥,٤٠٠	٣٢,١٢٠	-	-	٣٢,١٢٠	إيرادات تأجير استثمارية
٨,٩٥٢	١٣,٠١٠	١٣,٠١٠	-	-	تبرع الصدقة الجارية
					صافي الاصول المحررة من القيد
-	-	-	(١٧٨,٦٥٥)	١٧٨,٦٥٥	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢٧٧,٦٤٣	٣١٦,٥٠٠	١٣,٠١٠	(٤,٧٤٥)	٣٠٨,٢٣٥	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
					المصروفات
١٠٥,٦٩٧	٥٣١,٢٨٥	-	-	٥٣١,٢٨٥	(١٤) مصروفات الأنشطة
-	٢٦,٨١٢	-	-	٢٦,٨١٢	المساعدات العينية
٦٤,٩٣٧	٣٢,٧٥٩	-	-	٣٢,٧٥٩	(١٥) مصروفات حملة على النشاط
-	٦,٠٠٠	-	-	٦,٠٠٠	مصروفات الحوكمة - اتعاب مهنية
٢٣,٣٨٧	٧,٣٨٠	-	-	٧,٣٨٠	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
٣,٠٠٠	-	-	-	-	(٨) اطفاء الاصول غير الملموسة
٣٩٠,٢١٥	-	-	-	-	(٩) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥٨٧,٢٣٦	٦٠٤,٢٣٦	-	-	٦٠٤,٢٣٦	إجمالي المصروفات والمساعدات
(٣٠٩,٥٩٣)	(٢٨٧,٧٣٦)	١٣,٠١٠	(٤,٧٤٥)	(٢٩٦,٠٠١)	التغير في صافي الاصول من الأنشطة
					البنود الاستثنائية
(٦,٠٦٦)	-	-	-	-	تسويات على مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٦,٠٦٦)	-	-	-	-	التغير في صافي الاصول من البنود
(٣١٥,٦٥٩)	(٢٨٧,٧٣٦)	١٣,٠١٠	(٤,٧٤٥)	(٢٩٦,٠٠١)	التغير في صافي الاصول
١,١٧٩,٩٨٠	٨٦٤,٣٢١	٢١,٥٩٤	٢١,٦٣٨	٨٢١,٠٨٩	صافي الاصول بداية السنة
٨٦٤,٣٢١	٥٧٦,٥٨٥	٣٤,٦٠٤	١٦,٨٩٣	٥٢٥,٠٨٨	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات ببقعاء
تحت اشراف وزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٧٩)

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>
(٣١٥,٦٥٩)	(٢٨٧,٧٣٦)	التغير في صافي الأصول
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٣٩٠,٢١٥	٣٩٠,٢١٥	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٤٠٠	٤٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦,٠٦٦	-	تسويات على مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٦,٠٢٢	١٠٥,٨٧٩	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٢,٨٧٥)	(٢,٨٧٥)	مصرفات مدفوعة مقدما
(٣٥,٩٩١)	(٣٠,٤٨٨)	المخزون
-	٦,٠٠٠	مصرفات مستحقة
٤٧,١٥٦	٧٨,٥١٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٤٧,١٥٦	٧٨,٥١٦	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١٠٤,٥٣٣	١٥١,٦٨٩	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٥١,٦٨٩	٢٣٠,٢٠٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات ببقعاء ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٧٩) بتاريخ ٢٩/٠٦/١٤٤١هـ ، ٢٣/٠٢/٢٠٢٠م مركزها الرئيسي:- محافظة بقاء - حائل - المملكة العربية السعودية .

١.١ - اهداف الجمعية:

- نشر العلم الشرعي وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة واخلاقا مع العمل علي تاهيل 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 مخالفتهم العقيدة . من خلال البرامج والانشطة التي تساعد علي تحقيق ذلك . كبرامج الحج والعمرة . واطفار 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 والانشطة 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 ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية : (يتبعه)

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً 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 .

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 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

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 المحتجرة (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 ، يجب 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 للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة 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 :

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 ملائماً ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .
تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكمال 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

٥-٣ 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 ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى 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 التعاقدى . 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 ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٧-٣ 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 لمناافع 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 مكافاة نهاية الخدمة الغير مموله 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 قراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الايرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع 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 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 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 : (يتبعه)

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 اشتمال 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 وإعادة 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 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 .

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 ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

٣-١١ صافي الاصول (بتمه)

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 .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) النقد وما في حكمه
٩٦,٦٥٦	١٧٠,١٤٨	مصرف الراجحي - العام ح/٢٧٠٤
١١,٨٥٠	١٢,٧٠٤	مصرف الراجحي - الدعوة إلى الله ح/٣٠٥٠
٢,٨٤٣	٥,٠٩٨	مصرف الراجحي - الزكاة ح/٢٦٠٨
٢,٧٠٠	٤,٧١٢	مصرف الراجحي - العمرة ح/٣٠٣٥
٢١,٥٩٤	٣٤,٦٠٤	مصرف الراجحي - الوقف ح/٣٠١٩
١٦,٠٤٦	٢,٩٣٩	مصرف الراجحي - إفطار صائم ح/٣٠٤٣
١٥١,٦٨٩	٢٣٠,٢٠٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما
٢,٨٧٥	٥,٧٥٠	اشتراكات
٢,٨٧٥	٥,٧٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٦) المخزون
٥٩,٨٤٨	٩٠,٣٣٦	كتب دعوية ومصاحف
٥٩,٨٤٨	٩٠,٣٣٦	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات ببقعاء
تحت اشراف وزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٧٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٧) مشروعات تحت التنفيذ
٨٧,٢١٤	٨٧,٢١٤	المبني الدعوي
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
٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	اطفاء السنة
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	
		القيمة الدفترية
		الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات ببقعاء
تحت اشراف وزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٧٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٩) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	اراضي	المباني	السيارات	أجهزة كهربائية ومعدات	الاثاث والتجهيزات	الاجمالي
الرصيد في بداية السنة	١١٨,٠٠٠	١,١٨٠,٧٦٦	٥٦,٦٠٠	١٠٢,٥٦٩	٦٤,٢٧٩	١,٥٢٢,٢١٤
الرصيد في نهاية السنة	١١٨,٠٠٠	١,١٨٠,٧٦٦	٥٦,٦٠٠	١٠٢,٥٦٩	٦٤,٢٧٩	١,٥٢٢,٢١٤
<u>الإهلاك المتراكم</u>						
الرصيد في بداية السنة	-	٧٣٣,١٠٨	٥٦,٥٩٩	١٠٢,٥٦٨	٦٤,٢٧٨	٩٥٦,٥٥٣
أهلاك السنة	-	٣٩٠,٢١٥	-	-	-	٣٩٠,٢١٥
الرصيد في نهاية السنة	-	١,١٢٣,٣٢٣	٥٦,٥٩٩	١٠٢,٥٦٨	٦٤,٢٧٨	١,٣٤٦,٧٦٨
<u>القيمة الدفترية</u>						
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١١٨,٠٠٠	٥٧,٤٤٣	١	١	١	١٧٥,٤٤٦
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١١٨,٠٠٠	٤٤٧,٦٥٨	١	١	١	٥٦٥,٦٦١

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات ببقعاء
تحت اشراف وزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٧٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٠) مصروفات مستحقة
-	٦,٠٠٠	اتعاب مهنية
-	٦,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٤٠٠	٨,٤٦٦	الرصيد في بداية السنة
-	٤٠٠	المكون خلال السنة
٦,٠٦٦	-	تسويات خلال السنة
٨,٤٦٦	٨,٨٦٦	الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) التبرعات النقدية المقبلة
-	١٨,٠٠٠	دعم مشروع العمرة - مؤسسة سليمان أبانمي الخيرية
-	٤٠,٠٠٠	دعم مشروع كفالة داعية - مؤسسة علي بن حسين بن حرمان
١٢,٠٠٠	٣٩,٠١٢	مشروع أداء العمرة للمواطنين والجاليات
٨,٧٥٧	١٨,٣٤٣	تبرعات إفطار صائم
٥٢,٢٥٠	-	كفالة داعية - دعم مؤسسة عبدالله إبراهيم السبيعي
٥١,٠٠٠	-	إفطار صائم - دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي
١٢٤,٠٠٧	١١٥,٣٥٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٣) دعم منصة احسان
-	٢١,٠٠٠	دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي مشروع كفالة داعية
-	٣٥,٣٠٠	مشروع كفالة داعية
-	٥٦,٣٠٠	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات ببقعاء
تحت اشراف وزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٧٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٤) مصروفات الانشطة
٤٥,٠٠٦	٤٦,٢٠٠	رواتب مصروفات الدعوة
٩,٣٠٠	٥٧,٥٨٠	مشروع أداء العمرة للمواطنين والجاليات
٥١,٣٩١	٣١,٤٥٠	دعم مشروع إفطار صائم
-	٤٢٠	الإعلانات والتصاميم الدعوية
-	٣٩٥,٦٣٥	المحاضرات والكلمات والدروس الدعوية
١٠٥,٦٩٧	٥٣١,٢٨٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٥) مصروفات محملة علي النشاط
٤٩,١٧٠	٢٣,٨٠٠	مزايا وحوافز
٣١٨	٥٣٠	المستهلكات
٤,٣٢٤	٦,٦٥٠	الصيانة والإصلاح
٥٥٠	٨٠٤	المنافع والخدمات والتأمين
-	٤٠٠	مصروف نهاية الخدمة
١٠,٠٠٠	-	أتعاب المحاسب القانوني وتجهيز الميزانيات
٥٧٥	٥٧٥	الاشتراكات
٦٤,٩٣٧	٣٢,٧٥٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٦) المصروفات العمومية والادارية
٣,٢٠٠	-	مرتبات واجور وما في حكمها
١٠,٣٨٣	-	تأمينات اجتماعية
٥,٢٤٥	٤,٤٠٢	مصاريف بريد وهاتف
١,٠٥٩	٢,٩٧٨	كهرباء ومياه
٢,٤٠٠	-	مصروف نهاية الخدمة
١,١٠٠	-	تأمين طبي وعلاج
٢٣,٣٨٧	٧,٣٨٠	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات ببقعاء
تحت اشراف وزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٧٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤م	(١٧) صافي الاصول المقيدة
١,٥٩٧	(٣,٥٠٠)	٢,٢٥٥	٢,٨٤٢	الزكاة
٢,٧٠٠	(٣٩,٠١٢)	٣٩,٠١٢	٢,٧٠٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - مشروع العمرة
٢,٧٩٦	(٣١,٦٤٣)	١٨,٣٤٣	١٦,٠٩٦	تبرعات إفطار صائم
-	(١٨,٠٠٠)	١٨,٠٠٠	-	مشروع العمرة دعم مؤسسة سليمان أبانمي الخيرية
-	(٤٠,٠٠٠)	٤٠,٠٠٠	-	دعم مشروع كفالة داعية - دعم مؤسسة علي بن حسين بن حمران الأهلية
-	(٢١,٠٠٠)	٢١,٠٠٠	-	دعم مشروع كفالة داعية - دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية عبر منصة إحسان للعمل الخيري
٩,٨٠٠	(٢٥,٥٠٠)	٣٥,٣٠٠	-	دعم مشروع كفالة داعية - دعم منصة إحسان
١٦,٨٩٣	(١٧٨,٦٥٥)	١٧٣,٩١٠	٢١,٦٣٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤م	(١٨) صافي اصول الاوقاف
٣٤,٦٠٤	-	١٣,٠١٠	٢١,٥٩٤	مبنى الصدقة الجارية
٣٤,٦٠٤	-	١٣,٠١٠	٢١,٥٩٤	

(١٩) عام

- تم اعادة 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 ٠٣ فبراير ٢٠٢٥م .