

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بكرا الحائط
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٠٧)
منطقة الباحة - 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
١٥ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بكرة الحائط
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بكرة الحائط - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٠٧) - 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 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.

امر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره برأي مطلق في تاريخ ٢٠٢٣/٠٢/٢٣م.

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 يشكل 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 :

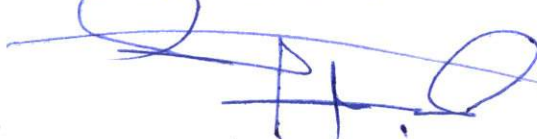
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على 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 يتعلق 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 بكتا الحائط - 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 ٧٢٥/١١/٢٢٢
ALRUWAI & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

الرياض : ٠٥ شعبان ١٤٤٥ هـ

الموافق : ١٥ فبراير ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بكرة الحائط
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٠٧)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤٤٤,٣٦١	٥٨٣,٦٧٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٤٤٤,٣٦١	٥٨٣,٦٧٠		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣٩٢,٧١٥	٥٨٤,١٠٣	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١,٣٦٥,٦٩٦	١,٣٠٩,٦٧٩	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٢,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	(٧)	أصول الغير ملموسة - بالصافي
١,٧٨٠,٤١١	١,٩١٣,٧٨٢		مجموع الأصول غير المتداولة
٢,٢٢٤,٧٧٢	٢,٤٩٧,٤٥٢		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٣,٠٠٠	-		دائنون وارصدة دائنة اخرى
١٣,٠٠٠	-		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٢,١٩١,٧٧٢	٢,٤٧٢,٤٥٢		صافي الأصول غير المقيدة
٢٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
-	-	(١٦)	صافي اصول الاوقاف
٢,٢١١,٧٧٢	٢,٤٩٧,٤٥٢		مجموع صافي الأصول
٢,٢٢٤,٧٧٢	٢,٤٩٧,٤٥٢		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بكرة الحائط
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٠٧)

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	١٣٨,٧٥٩	-	-	١٣٨,٧٥٩	٧٤,٣٤٣
التبرعات النقدية المقيدة (٨)	-	١٤٥,٣٦١	-	١٤٥,٣٦١	٣٠,٢٦٠
التبرعات النقدية أوقاف (٩)	-	-	٨٩,٤٥٦	٨٩,٤٥٦	٣٧,٤٧٦
التبرعات العينية (١٠)	٤٦٦,٣٦٢	-	-	٤٦٦,٣٦٢	١٢٧,٩٤٨
تبرعات الزكاة	-	٣٠,١٢٩	-	٣٠,١٢٩	٥٠٠
اشتراكات أعضاء	٢,٦٠٠	-	-	٢,٦٠٠	٣,٢٠٠
إيرادات الأنشطة (١١)	٥٦,٩٧١	٧٤,٤٦٧	-	١٣١,٤٣٨	٧,٦٠٠
إيرادات الخدمات التطوعية (١٢)	١٤٨,٤٢٨	٤٧,٢٥٠	-	١٩٥,٦٧٨	-
دعم منصة احسان	-	٤٠٠,٠٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٧٨١,٦٦٣	(٦٩٢,٢٠٧)	(٨٩,٤٥٦)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	١,٥٩٤,٧٨٣	٥,٠٠٠	-	١,٥٩٩,٧٨٣	٢٨١,٣٢٧
المصروفات					
مصاريف البرامج والأنشطة (١٣)	٩٠٥,٣٠٣	-	-	٩٠٥,٣٠٣	١٨٠,٣١٣
مساعداة منصة احسان	٤٠٠,٠٠٠	-	-	٤٠٠,٠٠٠	-
المصروفات العمومية والإدارية (١٤)	٣,٠٠٠	-	-	٣,٠٠٠	٣٠,٤٦٧
أهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	٥,٨٠٠	-	-	٥,٨٠٠	٥٦,٠١٧
إطفاء الأصول الغير ملموسة	-	-	-	-	١,٠٠٠
إجمالي المصروفات	١,٣١٤,١٠٣	-	-	١,٣١٤,١٠٣	٢٦٧,٧٩٧
التغير في صافي الاصول	٢٨٠,٦٨٠	٥,٠٠٠	-	٢٨٥,٦٨٠	١٣,٥٣٠
صافي الاصول بداية السنة	٢,١٩١,٧٧٢	٢٠,٠٠٠	-	٢,٢١١,٧٧٢	٢,١٩٨,٢٤٢
صافي الاصول نهاية السنة	٢,٤٧٢,٤٥٢	٢٥,٠٠٠	-	٢,٤٩٧,٤٥٢	٢,٢١١,٧٧٢

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بكرة الحائط
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٠٧)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٣,٥٣٠	٢٨٥,٦٨٠	التغير في صافي الأصول
٥٦,٠١٧	٥٦,٠١٧	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات .
١,٠٠٠	٢,٠٠٠	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٧٠,٥٤٧	٣٤٣,٦٩٧	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
١٣,٠٠٠	(١٣,٠٠٠)	ارصدة دائنة اخرى
٨٣,٥٤٧	٣٣٠,٦٩٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥,٠٠٠)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٥٢,١٦٠)	(١٩١,٣٨٨)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٢٣,٠٠٠)	-	إضافات أصول غير ملموسة
(٨٠,١٦٠)	(١٩١,٣٨٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٣,٣٨٧	١٣٩,٣٠٩	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٩٧٤,٤٤٠	٤٤٤,٣٦١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤٤٤,٣٦١	٥٨٣,٦٧٠	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 والإرشاد وتوعية الجاليات بكرة الحائط، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٠٧) ، بتاريخ ١٥/٠٤/١٤٤١هـ الموافق في ١٣/١٢/٢٠١٩ م ، مركزها الرئيسي: بكرة الحائط- الباحة - المملكة العربية السعودية.

١،١- أهداف الجمعية:

- الدعوة المتخصصة للفئات المجتمعية .
- الاهتمام الدعوي بالجاليات والتواصل معهم .
- العمل على تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم ولأولي الأمر .
- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة، وعبادة، ومعاملة، وأخلاقا .
- استخدام التقنية الحديثة في الدعوة إلى الله تعالى ونشر العلم الشرعي .

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) أسس إعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولتطلبات الإثبات 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 أسس 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 تقرب 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 .

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، وودائع 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 الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل 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 للتحويل 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 وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع .
تقيد الممتلكات 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 كما يلي :

المباني	٤%	السيارات	٢٠%
اثاث والمفروشات	١٠%	اجهزة كهربائية وعدد	١٥%
برامج محاسبية	١٠%		

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية وطرق 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 وتصبح 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 اصول 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 ٢٠٢٣ م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة ، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين .
الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل ، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي علي إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.
يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة .
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل.
إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب 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 قصيره 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 أو 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 ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

(٣) أهم 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 وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والانشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة أصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . ويتم 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 ويتم 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 أو 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 ، وضمن 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 .

أ- 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 . وبعد 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 تعتمدها الوزارة والشروط 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 وغير 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 والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الأموال :

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 .

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

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 .

١١-٣ صافي الاصول (يتمه)

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 .

١٢-٣ 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/ ١٠٧٧	٤٣٠,٤٥٢	٣١٠,٧٧٤	
مصرف الراجحي الصدفة الجارية ح/ ٨٨٧٣	٢٧,١٣٨	٤٥,٦٥٣	
مصرف الراجحي الزكاة ح/ ٨٨٨١	٦٢,٨٨٦	٣٥,٤٥٨	
البنك الأهلي العام	٦٣,١٩٤	٥٢,٤٧٦	
	٥٨٣,٦٧٠	٤٤٤,٣٦١	
(٥) مشروعات تحت التنفيذ		المباني الدعوي	الإجمالي
التكلفة			
الرصيد في بداية السنة	٣٩٢,٧١٥	٣٩٢,٧١٥	
إضافات خلال السنة	١٩١,٣٨٨	١٩١,٣٨٨	
الرصيد في نهاية السنة	٥٨٤,١٠٣	٥٨٤,١٠٣	
القيمة الدفترية			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥٨٤,١٠٣	٥٨٤,١٠٣	
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٩٢,٧١٥	٣٩٢,٧١٥	

أيضاً حول القوائم المالية

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

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

التكلفة

الرصيد في بداية السنة

الرصيد في نهاية السنة

الإهلاك المتراكم

الرصيد في بداية السنة

أهلاك السنة

الرصيد في نهاية السنة

القيمة الدفترية

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإجمالي	أجهزة والألات ومعدات	اثاث ومفروشات	السيارات	المباني	الأراضي
١,٨٦١,٢٠٨	٤٩,٩٠٦	٧٥,٥٦٠	١٣٨,٩٠٠	١,٢٠٦,٨٤٢	٣٩٠,٠٠٠
١,٨٦١,٢٠٨	٤٩,٩٠٦	٧٥,٥٦٠	١٣٨,٩٠٠	١,٢٠٦,٨٤٢	٣٩٠,٠٠٠
٤٩٥,٥١٢	٤٥,٠٩٢	٥٤,٠٥٩	١٣٨,٨٩٩	٢٥٧,٤٦٢	-
٥٦,٠١٧	١٨٧	٧,٥٥٦	-	٤٨,٢٧٤	-
٥٥١,٥٢٩	٤٥,٢٧٩	٦١,٦١٥	١٣٨,٨٩٩	٣٠٥,٧٣٦	-
١,٣٠٩,٦٧٩	٤٦,٢٢٧	١٣,٩٤٥	١	٩٠١,١٠٦	٣٩٠,٠٠٠
١,٣٦٥,٦٩٦	٤٨,٨١٤	٢١,٥٠١	١	٩٤٩,٣٨٠	٣٩٠,٠٠٠

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بكرة الحائط
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٠٧)

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

(٧) أصول غير ملموسة - بالصافي		الإجمالي	برنامج رافد
<u>التكلفة</u>			
الرصيد في بداية السنة	٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	
الرصيد في نهاية السنة	٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	
<u>الإهلاك المتراكم</u>			
الرصيد في بداية السنة	١,٠٠٠	١,٠٠٠	
أهلاك السنة	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	
الرصيد في نهاية السنة	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٢,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	

(٨) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مشروع العلم الواجب - مؤسسة صالح الثنيان	٢٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	
إفطار صائم - مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية	٦٠,٠٠٠	١٠,٢٦٠	
مجلس الجمعيات الأهلية بمنطقة الباحة	٦,٥٢١	-	
إيرادات إفطار ودعوة	٣٠,٥٤٠	-	
دعم رحلات العمرة	٢٣,٣٠٠	-	
	١٤٥,٣٦١	٣٠,٢٦٠	

(٩) التبرعات النقدية اوقاف		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
تبرعات عينية المبني الدعوي (مواد بناء)	٨٩,٤٥٦	-	
التبرعات النقدية اوقاف لعام ٢٠٢٢ م	-	٣٧,٤٧٦	
	٨٩,٤٥٦	٣٧,٤٧٦	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بكرة الحائط
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٠٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٠) التبرعات العينية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
هدايا وجوائز عينية للبرامج		٣١٨,٨١٢	-
كسوة الشتاء		١٠,٠٠٠	-
برامج الجاليات		١٣٧,٥٥٠	-
التبرعات العينية لعام ٢٠٢٢ م		-	١٢٧,٩٤٨
		٤٦٦,٣٦٢	١٢٧,٩٤٨
(١١) إيرادات الأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
إيرادات ايجارات - عقارية		٤,٨٠٠	٧,٦٠٠
استرداد ضريبة القيمة المضافة VAT		٥٢,١٧١	-
إيرادات الحسنات الجارية - مقيدة		٧٤,٤٦٧	-
		١٣١,٤٣٨	٧,٦٠٠
(١٢) إيرادات الخدمات التطوعية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
القسم النسائي		١٢٥,٤٤٠	-
دروس ومحاضرات وكلمات ومواعظ		٢٠,٨٦٣	-
برامج الجاليات		٢,١٢٥	-
افطار صائم - مقيدة		٤٧,٢٥٠	-
		١٩٥,٦٧٨	-
(١٣) مصاريف البرامج والأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مصاريف برامج - الدعوة والإرشاد		-	١٣٠,٢٠٢
مصاريف برامج - كسوة ودعوة		١٣,٠٠٠	٢٥,٥٣٥
مصاريف برامج - إفطار ودعوة		١٣٣,٣٦٢	٢٢,٩٧٦
مصاريف برامج - اليوم الوطني		-	١,٦٠٠
القسم النسائي		٤٥١,٩٥٨	-
برامج الشباب		٢٧,٣٥٥	-
دروس ومحاضرات وكلمات ومواعظ ودورات (رجال)		٨٦,٥٩٣	-
الجاليات المسلمة		١٦١,٨٢٠	-
رحلات الحج والعمرة		٢٨,٥٢٣	-
الدعاية والإعلام		٢,٦٩٢	-
		٩٠٥,٣٠٣	١٨٠,٣١٣
(١٤)			

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بكرة الحائط
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٠٧)

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

(١٤) المصروفات العمومية والإدارية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
رواتب واجور	-	٢٧,٠٠٠
اتعاب مهنية	٣,٠٠٠	٢,٠٠٠
تأمينات الاجتماعية	-	١,٤٦٧
	٣,٠٠٠	٣٠,٤٦٧

(١٥) صافي الأصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٣ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مشروع العلم الواجب - مؤسسة صالح الثنيان	-	٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠
مشروع راقى بقبلي وأخلاقي - مؤسسة صالح الثنيان	٢٠,٠٠٠	-	(٢٠,٠٠٠)	-
تبرعات برامج وإفطار ودعوة	-	٣٠,٥٤٠	(٣٠,٥٤٠)	-
إفطار صائم - مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية	-	٦٠,٠٠٠	(٦٠,٠٠٠)	-
مجلس الجمعيات الأهلية بمنطقة الباحة	-	٦,٥٢١	(٦,٥٢١)	-
دعم رحلات العمرة	-	٢٣,٣٠٠	(٢٣,٣٠٠)	-
الزكاة	-	٣٠,١٢٩	(٣٠,١٢٩)	-
إيرادات الحسنات الجارية	-	٧٤,٤٦٧	(٧٤,٤٦٧)	-
الخدمات التطوعية	-	٤٧,٢٥٠	(٤٧,٢٥٠)	-
منصة احسان - سقيا الماء	-	٤٠٠,٠٠٠	(٤٠٠,٠٠٠)	-
	٢٠,٠٠٠	٦٩٧,٢٠٧	(٦٩٧,٢٠٧)	٢٥,٠٠٠

(١٦) صافي أصول الاوقاف	١ يناير ٢٠٢٣ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
تبرعات عينية المبني الدعوي (مواد بناء)	-	٨٩,٤٥٦	(٨٩,٤٥٦)	-
	-	٨٩,٤٥٦	(٨٩,٤٥٦)	-

(١٧) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢٤/٢/١٥ م .