

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بكرة الحائط
تحت اشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٠٧)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بكرة الحائط

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

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

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٢٩ رجب ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٩ يناير ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١٢/٣٢٢
ALRUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بكرة الحائط
تحت اشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٠٧)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٥٨٣,٦٧٠	٦٤٠,٨١٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٥٨٣,٦٧٠	٦٤٠,٨١٨		مجموع الأصول المتداولة
			اصول الاوقاف
٥٨٤,١٠٣	-		مشروعات تحت التنفيذ وقفية
٥٨٤,١٠٣	-		مجموع اصول الاوقاف
			الأصول غير المتداولة
-	٥٨٦,١٨٥	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١,٣٠٩,٦٧٩	١,٢٧٣,٥١٢	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠	(٧)	الاصول غير الملموسة- بالصافي
١,٣٢٩,٦٧٩	١,٨٧٧,٦٩٧		مجموع الأصول غير المتداولة
٢,٤٩٧,٤٥٢	٢,٥١٨,٥١٥		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
-	٣,٠٠٠	(٨)	مصرفات مستحقة
-	٣,٠٠٠		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٢,٤٧٢,٤٥٢	٢,٤٠١,٣٢٥		صافي الأصول غير المقيدة
٢٥,٠٠٠	١١٤,١٩٠	(١٩)	صافي الأصول المقيدة
٢,٤٩٧,٤٥٢	٢,٥١٥,٥١٥		مجموع صافي الأصول
٢,٤٩٧,٤٥٢	٢,٥١٨,٥١٥		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بكرة الحائط
تحت اشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٠٧)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٣
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	٦٦,٩٦٤	-	٦٦,٩٦٤	١٣٨,٧٥٩
التبرعات النقدية المقيدة	-	١١٢,٣٦٩	١١٢,٣٦٩	١٤٥,٣٦١
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	-	٨٩,٤٥٦
التبرعات العينية	٤٨,٠٠٠	-	٤٨,٠٠٠	٤٦٦,٣٦٢
تبرعات عينية ممتلكات والآلات والمعدات	-	٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	-
تبرعات الزكاة	-	١,٣١٠	١,٣١٠	٣٠,١٢٩
اشتراكات أعضاء	٢,٦٠٠	-	٢,٦٠٠	٢,٦٠٠
إيرادات الأنشطة	١٠,٨٥٧	-	١٠,٨٥٧	١٣١,٤٣٨
إيرادات الخدمات التطوعية	٤٩٤,٨١٨	١٠٠,٠٠٠	٥٩٤,٨١٨	١٩٥,٦٧٨
دعم منصة احسان	-	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٣٠١,٥١٣	(٣٠١,٥١٣)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف				
	٩٢٤,٧٥٢	(٨٣٤)	٩٢٣,٩١٨	١,٥٩٩,٧٨٣
المصروفات				
مصاريف البرامج والأنشطة	١٠٢,٨٦٠	-	١٠٢,٨٦٠	٩٠٥,٣٠٣
مساعدات منصة احسان	٨٠,٠٢٢	-	٨٠,٠٢٢	٤٠٠,٠٠٠
مصروفات محملة علي النشاط	١,٦٨٦	-	١,٦٨٦	-
مصروفات خدمات تطوعيه	٥٩٤,٨١٨	-	٥٩٤,٨١٨	-
مصروفات العينية	٤٨,٠٠٠	-	٤٨,٠٠٠	-
مصروفات الحوكمه	٣,٠٠١	-	٣,٠٠١	-
المصروفات العمومية والإدارية	١٧,٤٥١	-	١٧,٤٥١	٣,٠٠٠
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٥٦,٠١٧	-	٥٦,٠١٧	٥,٨٠٠
اطفاء الأصول غير الملموسة	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	-
إجمالي المصروفات				
	٩٠٥,٨٥٥	-	٩٠٥,٨٥٥	١,٣١٤,١٠٣
التغير في صافي الاصول				
صافي الاصول بداية السنة	٢,٤٧٢,٤٥٢	٢٥,٠٠٠	٢,٤٩٧,٤٥٢	٢,٢١١,٧٧٢
التسويات	(٩٠,٠٢٤)	٩٠,٠٢٤	-	-
صافي الأصول نهاية السنة				
	٢,٤٠١,٣٢٥	١١٤,١٩٠	٢,٥١٥,٥١٥	٢,٤٩٧,٤٥٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بكرة الحائط
تحت اشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٠٧)

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>
٢٨٥,٦٨٠	١٨,٠٦٣	التغير في صافي الاصول
٥٦,٠١٧	٥٦,٠١٧	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
-	(٧,٠٠٠)	تبرعات عينية ممتلكات والآلات والمعدات
٣٤٣,٦٩٧	٦٩,٠٨٠	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(١٣,٠٠٠)	٣,٠٠٠	مصرفات مستحقة
٣٣٠,٦٩٧	٧٢,٠٨٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٩١,٣٨٨)	(٢,٠٨٢)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
-	(١٢,٨٥٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٩١,٣٨٨)	(١٤,٩٣٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٣٩,٣٠٩	٥٧,١٤٨	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٤٤٤,٣٦١	٥٨٣,٦٧٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٥٨٣,٦٧٠	٦٤٠,٨١٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
		<u>معاملات غير نقدية هامة</u>
-	٥٨٤,١٠٣	تحويل من مشروعات تحت التنفيذ الوقفية الي مشروعات تحت تنفيذ الغير وقفية
-	٥٨٤,١٠٣	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) 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 بكرة الحائط، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٠٧) ، بتاريخ ١٥/٠٤/١٤٤١هـ الموافق في ١٣/١٢/٢٠١٩م ، مركزها الرئيسي: بكرة الحائط- الباحة - المملكة العربية السعودية .

١.١ - اهداف 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 الى الله تعالى ونشر العلم الشرعي .

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 :

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 تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
وتم 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 للجمعية 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 المُحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 : (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، وودائع 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 الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاخرة 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 والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسير 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 الاصول 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 ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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

٣-٦ عقود الإيجار:

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

٣-٧ 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 لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام .

٣-٨ 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 بصورة موثقة .

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 او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(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 الأنشطة :

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

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

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 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 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 الأنشطة ، 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال 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 الاموال :

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 .

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

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 ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مصرف الراجحي العام ح/ ١٠٧٧	٤٧٩,٤٠٠	٤٣٠,٤٥٢	
مصرف الراجحي الصدفة الجارية ح / ٨٨٧٣	٥٧,٨٧٣	٢٧,١٣٨	
مصرف الراجحي الزكاة ح / ٨٨٨١	٣١,٣١٧	٦٢,٨٨٦	
البنك الأهلي العام ح/ ٣٠٠	٧٢,٢٢٨	٦٣,١٩٤	
	٦٤٠,٨١٨	٥٨٣,٦٧٠	

(٥) مشروعات تحت التنفيذ		المبني الدعوي أصول ثابتة		الإجمالي
التكلفة				
التحويل بين المشروعات	٥٨٤,١٠٣	٥٨٤,١٠٣		
إضافات خلال السنة	٢,٠٨٢	٢,٠٨٢		
الرصيد في نهاية السنة	٥٨٦,١٨٥	٥٨٦,١٨٥		

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بكرة الحائط

تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٠٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي							الأراضي	المباني	السيارات	اثاث ومفروشات	أجهزة والآلات ومعدات	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	الإجمالي
التكلفة													
الرصيد في بداية السنة							٣٩٠,٠٠٠	١,٢٠٦,٨٤٢	١٣٨,٩٠٠	٧٥,٥٦٠	٤٩,٩٠٦	-	١,٨٦١,٢٠٨
اضافات خلال السنة							-	-	-	١٢,٨٥٠	-	٧,٠٠٠	١٩,٨٥٠
الرصيد في نهاية السنة							٣٩٠,٠٠٠	١,٢٠٦,٨٤٢	١٣٨,٩٠٠	٨٨,٤١٠	٤٩,٩٠٦	٧,٠٠٠	١,٨٨١,٠٥٨
الإهلاك المتراكم													
الرصيد في بداية السنة							-	٣٠٥,٧٣٦	١٣٨,٨٩٩	٦١,٦١٥	٤٥,٢٧٩	-	٥٥١,٥٢٩
أهلاك السنة							-	٤٨,٢٧٤	-	٧,٥٥٦	١٨٧	-	٥٦,٠١٧
الرصيد في نهاية السنة							-	٣٥٤,٠١٠	١٣٨,٨٩٩	٦٩,١٧١	٤٥,٤٦٦	-	٦٠٧,٥٤٦
القيمة الدفترية													
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م							٣٩٠,٠٠٠	٨٥٢,٨٣٢	١	١٩,٢٣٩	٤,٤٤٠	٧,٠٠٠	١,٢٧٣,٥١٢
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م							٣٩٠,٠٠٠	٩٠١,١٠٦	١	١٣,٩٤٥	٤,٦٢٧	-	١,٣٠٩,٦٧٩

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

الإجمالي	برنامج رافد	(٧) الأصول غير الملموسة - بالصافي
التكلفة		
٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
الإهلاك المتراكم		
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	أهلاك السنة
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية		
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(٨) مصروفات مستحقة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الاتعاب المهنية المستحقة
-	٣,٠٠٠	
-	٣,٠٠٠	
(٩) التبرعات النقدية المقيدة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مشروع رافي بقمي وأخلاقي - مؤسسة صالح الثنيان
٢٥,٠٠٠	-	اثاث للدار النسائية - مؤسسة صالح بن الثنيان
-	١٠,٠٠٠	مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية
٦٠,٠٠٠	-	مجلس الجمعيات الأهلية بمنطقة الباحة
٦,٥٢١	-	إيرادات إفطار ودعوة
٣٠,٥٤٠	٢٥,٥٥١	دعم رحلات العمرة
٢٣,٣٠٠	١٧,١٠١	الحسنات الجارية
-	٣٣,٥٦٧	دعم أوقاف محمد بن صالح العذل
-	٢٦,١٥٠	
١٤٥,٣٦١	١١٢,٣٦٩	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بكرة الحائط
تحت اشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٠٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٠) التبرعات العينية
٣١٨,٨١٢	-	هدايا وجوائز عينية للبرامج
١٠,٠٠٠	-	كسوة الشتاء
١٣٧,٥٥٠	-	لبرامج الجاليات
-	٤٨,٠٠٠	تبرعات العينية - غير مقيدة
٤٦٦,٣٦٢	٤٨,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١١) إيرادات الأنشطة
٤,٨٠٠	-	إيرادات ايجارات - عقارية
٥٢,١٧١	١٠,٨٥٧	استرداد ضريبة القيمة المضافة VAT
٧٤,٤٦٧	-	إيرادات الحسنات الجارية - مقيدة
١٣١,٤٣٨	١٠,٨٥٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) إيرادات الخدمات التطوعية
١٢٥,٤٤٠	١٩٧,٠٤٥	القسم النسائي
٢٠,٨٦٣	-	دروس ومحاضرات وكلمات ومواعظ
٢,١٢٥	١٠٠,٠٠٠	برامج الجاليات
٤٧,٢٥٠	-	إفطار صائم - مقيدة
-	١٩٧,٧٧٣	خدمات تطوع قسم (الشباب)
-	١٠٠,٠٠٠	تطوع برنامج إفطار ودعوه - مقيدة
١٩٥,٦٧٨	٥٩٤,٨١٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٣) دعم منصة احسان
٤٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	مشروع التكافل بالعمرة للمحتاجين
٤٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٤) مصاريف البرامج والأنشطة
-	-	مصاريف برامج - الدعوة والإرشاد
١٣,٠٠٠	-	مصاريف برامج - كسوة ودعوة
١٣٣,٣٦٢	٢٦,٣٥١	مصاريف برامج - إفطار ودعوة
-	١,٦١٠	مصاريف برامج - اليوم الوطني
٤٥١,٩٥٨	٤,٣٩٨	القسم النسائي
٢٧,٣٥٥	١٠,٨٨٩	برامج الشباب
-	٩,٤٦٣	البرنامج الصيفي للشباب المدعوم من أوقاف محمد صالح العذل
-	١٠,٤٥٣	البرنامج الصيفي للفتيات المدعوم من أوقاف محمد صالح العذل
٨٦,٥٩٣	١١,٢٤٤	دروس ومحاضرات وكلمات ومواعظ ودورات (رجال)
١٦١,٨٢٠	١١,٣٥٠	الجاليات المسلمة
٢٨,٥٢٣	١٧,١٠٢	رحلات الحج والعمرة
٢,٦٩٢	-	الدعاية والإعلام
٩٠٥,٣٠٣	١٠٢,٨٦٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٥) مساعدات منصة احسان
٤٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٢٢	مشروع التكافل بالعمرة للمحتاجين
٤٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٢٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٦) مصروفات الخدمات التطوعية
-	١٩٧,٠٤٥	خدمات تطوعية (قسم النساء)
-	١٠٠,٠٠٠	خدمات تطوعية (برامج الجاليات)
-	١٩٧,٧٧٣	خدمات تطوع قسم (الشباب)
-	١٠٠,٠٠٠	تطوع برنامج إفطار ودعوة
-	٥٩٤,٨١٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٧) مصروفات الحوكمة
-	٣,٠٠١	مزايا وحوافز
-	٣,٠٠١	

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٨) المصروفات العمومية والإدارية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
اتعاب مهنية	١٢,٨٠١	٣,٠٠٠
مصاريف اشتراكات وتصديقات	٤,٠٠٠	-
صيانته وإصلاح المباني	٦٥٠	-
	١٧,٤٥١	٣,٠٠٠

(١٩) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٤م	التسويات	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مشروع العلم الواجب - مؤسسة صالح	٢٥,٠٠٠	-	-	-	٢٥,٠٠٠
برامج وافتار ودعوة	-	-	٢٥,٥٥١	(٢٥,٥٥١)	-
رحلات العمرة	-	-	١٧,١٠١	(١٧,١٠١)	-
الزكاة	-	٦٢,٨٨٦	١,٣١٠	(٣٢,٨٧٩)	٣١,٣١٧
الحسنات الجارية	-	٢٧,١٣٨	٣٣,٥٦٧	(٢,٨٣٢)	٥٧,٨٧٣
تطوع برنامج إفطار ودعوه	-	-	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	-
أوقاف محمد صالح (البرنامج الصيفي للشباب)	-	-	٩,٠٠٠	(٩,٠٠٠)	-
أوقاف محمد صالح (البرنامج الصيفي للفتيات)	-	-	١٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)	-
أوقاف محمد صالح (تأثيث الدار النسائية)	-	-	٧,١٥٠	(٧,١٥٠)	-
منصة احسان - مشروع التكفل بالعمرة	-	-	٨٠,٠٠٠	(٨٠,٠٠٠)	-
مؤسسة صالح بن ثويني الشتيان - أثاث للدار النسائي	-	-	١٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)	-
تبرعات العينية	-	-	٧,٠٠٠	(٧,٠٠٠)	-
	٢٥,٠٠٠	٩٠,٠٢٤	٣٠٠,٦٧٩	(٣٠١,٥١٣)	١١٤,١٩٠

(٢٠) 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 ٢٩ يناير ٢٠٢٥ م .