

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بنخال

الباحة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ميلادي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بنخال

الباحة - المملكة العربية السعودية

الصفحة

٤-٣

٥

٦

٧

١٥ - ٨

فهرس

تقرير مراجعي الحسابات

قائمة المركز المالي

قائمة الانشطة

قائمة التدفقات النقدية

إيضاحات حول القوائم المالية



- ٣ -

تقرير مراجعي الحسابات

المحترمين

السادة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بنخال

الباحة - المملكة العربية السعودية .

الرأي المطلق .

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بنخال - الباحة - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ميلادي وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية من (١٧-١) بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة .

في رأينا . ان القوائم المالية المرفقة ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بنخال - الباحة - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ميلادي وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها المعتمدة في المملكة العربية السعودية .

أساس الرأي المطلق .

لقد تمّت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية و إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما إننا إلزامنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات بإعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا .

الأمور الرئيسية للمراجعة .

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعيّار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والايضاحات والتفسيرات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من بداية العام ٢٠١٨ ميلادي .

مسؤوليات الادارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية .

إن الادارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وللمعيّار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والايضاحات والتفسيرات الاخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام المنشآت الغير هادفه للربح وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الادارة ضرورية لتمكينها من اعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية ، سواء كانت ناتجة عن غش او خطأ .

عند اعداد القوائم المالية فإن الادارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الافصاح بحسب تقصي حالة الجمعية عن الامور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي وفقاً للوائح والانظمة والتعليمات الصادرة من الجهات الرسمية التابعة لها .



- ٤ -

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية .

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو أخطاء جهرية، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على 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 جهرية بمفردها أو في مجموعها إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي اتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية .

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعه الشك المهني خلال المراجعة وعلينا :

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جهرية في القوائم المالية المرفقة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا ويعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ ، لأن الغش قد ينطوي تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لاجراءات الرقابة الداخلية المتبعة .

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات صلة بالمراجعة من أجل تصميم وتطبيق إجراءات مراجعة ملائمة للجمعية 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 المحاسبي وكذلك استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة جمعية 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 المرفقة أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية يتعين علينا تعديل رأينا وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة .

ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية بالاضافة إلى التعليمات واللوائح الصادرة من الجهات الرسمية التابعة لها قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية .

- تقوم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية المرفقة تعبر عن المعاملات والأحداث المهمة التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً للقوائم المالية .

- نقوم بإبلاغ الإدارة بالنتائج الهامة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور هامة ان وجدت في الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا .

التقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الاخرى .

بناءً على المعلومات التي توفرت لنا خلال عملية المراجعة التي قمنا بها ، لم يلفت انتباهنا أمور خلاف ما ذكرناه تجعلنا نعتقد أن جمعية لم يلتزم في الجوانب الجوهرية بمتطلبات نظام المنشآت غير هادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

محاسب قانوني

مسعود أحمد الرفيدي

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ١١٥



جدة في ٢ - شعبان ١٤٤٥ هجري

الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٤ ميلادي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بنخال
الباحة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كفاي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ميلادي
« ريال سعودي »

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الموجودات .
		الموجودات المتداولة :
١٩٩,٩٧٢	٢٠٨,٧٣٩	التقد ومافي حكمه - ايضاح (٤)
٧,٦٥٤	٢,١٩٢	عهد وارصدة مدينة اخرى - ايضاح (٥)
٢٠٧,٦٢٦	٢١٠,٩٣١	مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات الغير متداولة :
١,٧١٢,٦٩٣	١,٥٦٤,٢٤٣	صافي الممتلكات والآلات والمعدات - ايضاح (١٦)
٣,٣١٦,٣٤٣	٣,٢٨٦,٩١٥	عقارات الوقف الخيري
١٠٤,٨٠٧	---	مشاريع تحت التنفيذ
٥,١٣٣,٨٤٣	٤,٨٥١,١٥٨	مجموع الموجودات الغير متداولة
٥,٣٤١,٤٦٩	٥,٠٦٢,٠٨٩	مجموع الموجودات
		المطلوبات والاصول .
		المطلوبات المتداولة :
١٩٣,٦٤١	٩٤,٠٤١	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخرى - ايضاح (٦)
١٩٣,٦٤١	٩٤,٠٤١	مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات الغير متداولة :
١٧,٢٣٣	١٧,٢٣٣	مخصص مكافأة ترك الخدمة - ايضاح (٧)
١٧,٢٣٣	١٧,٢٣٣	مجموع المطلوبات الغير متداولة
		صافي الاصول :
٣,٩١٨,١٩٠	٣,٦٨٠,٧٩٧	صافي الأصول غير المقيدة
١,٢٥٢,٦٢١	١,٢٤٢,٥٦٣	صافي الأصول المقيدة
(٤٠,٢١٦)	٢٧,٤٥٥	صافي أصول الوقف
٥,١٣٠,٥٩٥	٤,٩٥٠,٨١٥	صافي الأصول نهاية السنة
٥,٣٤١,٤٦٩	٥,٠٦٢,٠٨٩	مجموع المطلوبات وصافي الاصول

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بنخال
الباحة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ميلادي

« ريال سعودي »

البيان :	غير مقيدة	مقيدة	الوقف الخيري	٢٠٢٣ الإجمالي	٢٠٢٢ الإجمالي
الإيرادات والمكاسب :					
التبرعات العامة - إيضاح (٨-ب)	٢٨٠,٨٨١	---	---	٢٨٠,٨٨١	٤٤٢,٩٤٦
تبرعات وإيرادات مقيدة - إيضاح (٨-أ)	---	٦٣٥,٨٠٨	---	٦٣٥,٨٠٨	٢٩٢,٦٢٠
تبرعات وإيرادات الأوقاف - إيضاح (٨-ج)	---	---	٢٣٨,٥٢٠	٢٣٨,٥٢٠	١١٩,٧٥٥
إشتراكات الأعضاء	٢,٤٠٠	---	---	٢,٤٠٠	٨,٥٠٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٣٠١,٤٠٠	(٣٠١,٤٠٠)	---	---	---
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٥٨٤,٦٨١	٣٣٤,٤٠٨	٢٣٨,٥٢٠	١,١٥٧,٦٠٩	٨٦٣,٨٢١
المصروفات والخسائر :					
المصاريف الإدارية والعمومية - إيضاح (١٢)	١٧٨,٥١٨	---	---	١٧٨,٥١٨	١٥٨,٤٧٤
مصاريف البرامج والأنشطة	٤١٥,٠٤١	٣٤٤,٤٦٦	---	٧٥٩,٥٠٧	٦٥١,٣٢١
مصاريف أهلاك الأصول والممتلكات - إيضاح (١٢)	٢٠٦,٤٠٩	---	---	٢٠٦,٤٠٩	٢٣٧,٧٥١
مصاريف أهلاك أصول الوقف - إيضاح (١٠)	---	---	١٣٤,٢٣٥	١٣٤,٢٣٥	١٣٤,٢٣٥
مصاريف جمع الأموال - إيضاح (١١)	١٢,٩٠٦	---	---	١٢,٩٠٦	٢٢,٠٧٠
مصاريف الحوكمة - إيضاح (١٣)	٩,٢٠٠	---	---	٩,٢٠٠	١٧٤
مصاريف الوقف العمومية - إيضاح (١٠)	---	---	٣٦,٦١٤	٣٦,٦١٤	٣٩,٣٦٦
إجمالي المصروفات والخسائر	٨٢٢,٠٧٤	٣٤٤,٤٦٦	١٧٠,٨٤٩	١,٣٣٧,٣٨٩	١,٢٤٣,٣٩١
التغير في الأصول :					
صافي التغير في الأصول السنة الحالية	(٢٣٧,٣٩٣)	(١٠,٠٥٨)	٦٧,٦٧١	(١٧٩,٧٨٠)	(٣٧٩,٥٧٠)
صافي الأصول في بداية السنة	٣,٩١٨,١٩٠	١,٢٥٢,٦٢١	(٤٠,٢١٦)	٥,١٣٠,٥٩٥	٥,٥١٠,١٦٥
صافي الأصول في نهاية السنة	٣,٦٨٠,٧٩٧	١,٢٤٢,٥٦٣	٢٧,٤٥٥	٤,٩٥٠,٨١٥	٥,١٣٠,٥٩٥

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بنخال

الباحة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ميلادي

« ريال سعودي »

٢٠٢٢	٢٠٢٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية .
(٣٧٩,٥٧٠)	(١٧٩,٧٨٠)	صافي التغير في الأصول السنة الحالية
		بنود لا تتضمن إنفاق في رأس المال العامل :
٢٣٧,٧٥١	٢٠٦,٤٠٩	الإستهلاكات الممتلكات والآلات والمعدات
١٣٤,٢٣٥	١٣٤,٢٣٥	استهلاكات اصول الوقف
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية .
(٣,٦٥٤)	٥,٤٦٢	التغير في العهد والارصدة المدينة الاخرى
(٥٥,٨٠٠)	(٩٩,٦٠٠)	التغير في مصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخرى
(٦٧,٠٣٨)	٦٦,٧٢٦	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية .
(١٨,٥٣١)	(٥٧,٩٥٩)	شراء موجودات ثابتة
(٦١,٦٩٠)	---	اضافة مشروع تحت التنفيذ
(٨٠,٢٢١)	(٥٧,٩٥٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
(١٤٧,٢٥٩)	٨,٧٦٧	صافي التغير في الأرصدة النقدية
٣٤٧,٢٣١	١٩٩,٩٧٢	رصيد النقد ومايعادله بداية السنة
١٩٩,٩٧٢	٢٠٨,٧٣٩	رصيد النقد ومايعادله نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بنخال

الباحة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ميلادي

« ريال سعودي »

١ - تعريف جمعية ونشاطه .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بنخال - محافظة الباحة - يعمل تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - والجمعية مسجلة في الجمعيات الأهلية وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٩ صفر ١٤٣٧ هجري برقم (٣٣٨٤) وتاريخ ٢٩ جماد الآخر ١٤٤١ هجري الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٢٠ ميلادي ومقرها ونطاق خدماتها بنخال التابعة لمحافظة القري بمنطقة الباحة.

النشاط : الدعوة لله تعالى ودعوة الجاليات غير المسلمة للإسلام وبيان العقيدة الصحيحة وإقامة الدروس والمحاضرات بلغات مختلفة وتوزيع الكتب والأشرطة لعموم الجاليات المسلمة وغير المسلمة وطباعة الكتب المترجمة بلغات مختلفة وتوزيعها على الجاليات وإيجاد موارد ثابتة تكفل إستمرارية الدعوة إلى الله تعالى .

٢ - أسس الإعداد وإستخدام التقديرات :

- الإلتزام بالمعايير .

- يتم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والايضاحات والتفسيرات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعتمدة من بداية العام ٢٠١٨ ميلادي .

- ان هذه القوائم المالية معدة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم وتطبيق المعايير الدولية للمرة الاولى، وقام الجمعية بتطبيق نفس السياسات المحاسبية على جميع الفترات المعروضة كما لو كانت هذه السياسات هي المطبقة دائماً .

أ - العرف المحاسبي .

يتم اعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً مبدأ الاستحقاق المحاسبي بإستثناء الإيرادات يتم العمل بالاساس النقدي ومبدأ الاستمرارية في عمل النشاط وعلى اساس التكلفة (التاريخية) وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية المعتمدة لدى الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ب - عملة النشاط والعرض .

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي ويمثل عملة نشاط الجمعية ويتم التقريب لاقرب ريال .

ج - الاحكام العامة .

تخضع عمل هذه الجمعية وفقاً لشروط واحكام وسياسات صادرة عن الجهة التي تصدر الترخيص لها بالمزاولة ونظام الجمعيات والمؤسسة الأهلية وفقاً للمرسوم الملكي رقم (م/٨) في العام ١٤٣٧ هجري .

تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة .

يتطلب اعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام التقديرات الافتراضية التي قد تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وفي إدراج الموجودات والمطلوبات و الإيرادات والمصاريف وقد تختلف بعض النتائج الفعلية عن التقديرات التي تمت ، ويتم مراجعة هذه التقديرات الافتراضية التي تمت والمعتمدة على اساس الإستمرارية في العمل في نهاية كل سنة مالية وتعديل ذات التأثير الجوهري على القوائم المالية وأهمها .

- الأصول الثابتة والممتلكات والمعدات والعمر الإنتاجي التقديري .

تقوم الإدارة بتحديد العمر الإنتاجي الافتراضي لكل بند من بنود الأصول والممتلكات والمعدات (باستثناء الاراضي) لغرض احتساب نسب الإستهلاك التقديرية بناء على المعطيات والمعلومات بتاريخ الحصول على هذه الأصول ، ويتم في نهاية كل سنة مراجعة الأعمار الإنتاجية لهذه الأصول ويتم تعديل التغير في مصروف الإستهلاك في الفترة الحالية والمستقبلية اذا رأت ضروره لذلك - ايضاح (١٦) .

- مفهوم الإستمرارية .

تقوم الإدارة بعمل تقييم على مدى قدرتها على الإستمرار وفقاً لمفهوم الإستمرارية وبناءً على قناعتها بأن لديها الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل القريب وبناءً عليه تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية وفقاً للوائح والانظمة والتعليمات التي تحكم هذا العمل والصادرة من الجهات الرسمية التابعة لها .

٣ - اهم السياسات المحاسبية المتبعة :

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة ادناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم والمعتمدة من بداية العام ٢٠١٨ ميلادي.

٣-١- الأدوات المالية :

- النقد و ما في حكمه :

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك في الحسابات الجارية والعهد النقدية المؤقتة - ايضاح (٤) .

٣-٢ - ممتلكات وآلات ومعدات .

يتم قياس الممتلكات والاجهزة بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة (باستثناء الاراضي) . تتضمن التكلفة سعر الشراء وأية تكاليف منسوبة مباشرة لإحضار الأصل إلى الموقع في حالته اللازمة ليتم تشغيله بالطريقة التي تريدها الإدارة. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم بناؤها ذاتيا تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل الموجودات في حالة صالحة للاستخدام المقصود منها وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر واصلاح الموقع الذي تكون فيه ولا يتم رسمله تكاليف الاقتراض. - الاستهلاك .

يتمثل الإستهلاك في التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للإستهلاك للأصل على مدى العمر الافتراضي المقدّر له. يتمثل المبلغ القابل للإستهلاك في تكلفة الأصل أو مبلغ آخر بديل عن التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية.

يتم تحميل الإستهلاك على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند للممتلكات والآلات والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة ان وجدت على مدى فترة الإيجار أو أعمارها الإنتاجية أيهما أقصر لا يتم استهلاك الأرض. تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الافتراضية والقيم المتبقية سنويا على الأقل ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا لزم الأمر. لغرض تقييم الهبوط في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات، وحسب سياسة الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية .

تظهر نسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت وبالنسب المشار إليها في الايضاح (١٦) .

٣ - ٣ - منافع الموظفين .

مخصص مكافأة ترك الخدمة .

- تتبع الادارة سياسة عدم تكوين مخصص مكافأة ترك الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية لعدم وجود عمالة منظمة لديها (كون العمل تطوعي من أهل المنطقة).
- لم يتم عمل مخصص ترك الخدمة في هذه الجمعية لعدم وجود عاملين دائمين او عاملين على كفالة الجمعية تستدعي عمل منافع موظفين وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية لعدم الحاجة له.

٣-٤ - الأصول .

- الأصول غير المقيدة : هي جزء من اصول جمعية غير الهادفة للربح لا تخضع لقيود من جانب الداعم او المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة جمعية .
- الأصول المقيدة : هي جزء من اصول الجمعية غير الهادفة للربح والتي تخضع لقيود من جانب الداعم او المتبرع وتلك القيود مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محدد (قيود استخدام) او بتوقييت هذا الاستخدام (قيود الوقت) او قيود مرتبطة باستخدام والتوقيت معا .
- اصول الوقف الخيري : تعد جزءاً من اصول الجمعية غير الهادفة للربح تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة مع المحافظة عليها وأستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-٥ - الإيرادات .

- تم قيد الإيرادات في سجلات الجمعية المالية التي تم قبضها ويتم إستخدام الأساس النقدي في قيد الإيرادات بجمعية .
- الإيرادات الغير مقيدة : هي تلك الإيرادات والتبرعات التي ليس عليها قيود من قبل الداعمين والمتبرعين لأنشطة وبرامج جمعية ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية .
- الإيرادات مقيدة : هي تلك الإيرادات والتبرعات التي تخضع لقيود من قبل الداعمين والمتبرعين لأنشطة وبرامج محددة تقوم بها الجمعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام التبرعات لأغراض محددة (قيود استخدام) او بتوقييت هذا الاستخدام (قيود الوقت) او قيود مرتبطة باستخدام والتوقيت معا

٣-٦ - المصاريف .

- يتم الاعتراف بجميع المصاريف شاملة مصاريف النشاط المباشره والمصاريف العمومية والادارية والمصاريف الاخرى في الفترة المالية التي تحقق فيها تلك المصاريف .
- المصاريف الإدارية والعمومية : هي تلك المصاريف التي تتعلق بشكل مباشر بمصاريف الأنشطة التي تقوم الجمعية بالصرف عليها وفقاً للوائح التنفيذية وتعليمات وزارة الشؤون الاسلامية الخاصة بهذه الجمعيات بالإضافة إلى المصاريف العمومية والإدارية للجمعية .
- يتم قيد المصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف النشاطات المباشرة وفقاً لأساس الإستحقاق - ائحة (١٢) .
- المصاريف الغير مقيدة : هي تلك المصاريف التي يتم صرفها على أنشطة وبرامج الجمعية الغير هادفة للربح والغير مقيدة من جانب الداعمين والمتبرعين لتلك الأنشطة والبرامج .
- المصاريف المقيدة : هي تلك المصاريف التي تخضع لقيود من قبل الداعمين والمتبرعين لأنشطة وبرامج محددة يقوم بها الجمعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام التبرعات لأغراض محددة (قيود استخدام) او بتوقييت هذا الاستخدام (قيود الوقت) او قيود مرتبطة باستخدام والتوقيت معا

- ١١ -

٤ - النقد وما في حكمه .

٢٠٢٢	٢٠٢٣
١٩٩,٩٧٢	٢٠٨,٧٣٩
١٩٩,٩٧٢	٢٠٨,٧٣٩

يتألف هذا البند مما يلي

نقد لدى البنوك

المجموع

٥ - العهد المستديمة وارصدة مدينة اخرى .

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٧,٦٥٤	٦٩٢
---	١,٥٠٠
٧,٦٥٤	٢,١٩٢

يتألف هذا البند مما يلي

عهدة مستديمة للمصاريف

سلف العاملين

المجموع

٦ - المصاريف المستحقة والارصدة الدائنة الاخرى .

٢٠٢٢	٢٠٢٣
١٨٤,٤٤١	٨٩,٤٤١
٩,٢٠٠	٤,٦٠٠
١٩٣,٦٤١	٩٤,٠٤١

يتألف هذا البند مما يلي

دائنون

اتعاب مهنية مستحقة

المجموع

٧ - مخصص مكافأة الخدمة .

٢٠٢٢	٢٠٢٣
١٧,٢٣٣	١٧,٢٣٣
---	---
---	---
١٧,٢٣٣	١٧,٢٣٣

يتألف هذا البند مما يلي

الرصيد في اول السنة

المكون خلال السنة

المسدد خلال السنة

الرصيد في آخر السنة

٨ - الإيرادات .

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٦,٣٢٧	٢,٣٨٦
٥١,١٥٠	٤٣,٣٠٠
---	٩٨,٠٠٠
١٤٢,٩٥٨	٦٢,٨٨٥
٣١,٠٠٠	---
١٠,٠٠٠	---
٥,١٨٥	٢٦٠
٢٠,٠٠٠	---
---	٥,٠٠٠
٢٦,٠٠٠	٢٨١,١٠٠
---	١٠

يتألف هذا البند مما يلي

أ- إيرادات مقيدة :

تبرعات الزكاة

تبرعات عمرة

دعم من مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية (إفطار صائم)

تبرعات إفطار صائم

تبرعات مشروع مالا يسمع المسلم جهله

مشروع قرانا خير

تبرعات كفارة يمين

تبرعات اليوم العلمي

تبرعات كفالة داعية

منح حكومية ودعم الجهات المانحة لبرامج الجمعية

تبرعات مشروع من احسن قولا

- ١٢ -

تبرعات مشروع وإنك لعلى خلق عظيم	٢٣.١١٥	---
تبرعات قسم الشباب (سواعد وطن)	١٢,٣٠٠	---
تبرعات مؤسسة محمد عبدالعزيز الجميح (ماليسم المسلم جهله)	٢٥,٠٠٠	---
تبرعات الدعوة الإلكترونية (التقويم الدعوى)	٢٨,٨٠٠	---
تبرعات مشروع أورث مصحفا	٢٤,٩٣٢	---
تبرعات كسوة الشتاء	٩,٧٢٠	---
تبرعات مؤسسة آل الجميح (منار الهدى النسائي)	١٦,٠٠٠	---
تبرعات جائزة نخال للمتميز	٣,٠٠٠	---
المجموع	٦٣٥,٨٠٨	٢٩٢,٦٢٠

ب- إيرادات غير مقيدة :	٢٠٢٣	٢٠٢٢
تبرعات عامة	٢٨٠,٨٨١	٤٤٢,٩٤٦
اشتراكات أعضاء الجمعية العمومية	٢,٤٠٠	٨,٥٠٠
المجموع	٢٨٣,٢٨١	٤٥١,٤٤٦

ج- تبرعات وإيرادات الوقف :	٢٤,٨٧٤	٣٨,٩٢١
تبرعات وقف الأبرار	٢١٣,٦٤٦	٨٠,٨٣٤
إيرادات الوقف	٢٣٨,٥٢٠	١١٩,٧٥٥
المجموع		

٩ - مصاريف الأنشطة .

يتألف هذا البند مما يلي

أ - مصاريف أنشطة مقيدة :

مصاريف إفطار صائم (دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية)	٩٨,٠٠٠	---
مصاريف مشروع إفطار صائم	٦٧,١٠٠	١٥٢,١١٠
مصاريف مشروع ماليسم جهله (كبار السن)	١٦,١٠٩	١٧,٨٥٠
مصاريف مشروع ماليسم جهله (الجاليات)	١٠٠,٢١٢	---
مصاريف العمرة	٥١,٠٦٦	٤٢,٢٧١
مصاريف كفارة يمين (إطعام مساكين)	---	٥,١٨٥
مصاريف برنامج وإنك لعلى خلق عظيم	٢٣,٠٠٠	---
مصاريف مشروع أورث مصحفا	٢٦,٧٧٧	---
مصاريف كسوة الشتاء	٢٣,٤٠٢	---
مصاريف برنامج الدعوة الإلكترونية (التقويم الدعوى)	٢٨,٨٠٠	---
المجموع	٣٤٤,٤٦٦	٢١٧,٤١٦

- ١٣ -

٢٠٢٢	٢٠٢٣	ب - مصاريف أنشطة غير مقيدة :
٦,٢٥٠	٢,٥٠٠	وسائل دعوية (الداعية الإلكتروني)
٧,٨٥٦	٢٨٠	مطبوعات ولوحات دعوية
٥,٣٩٥	١,٠٣٨	تذكرة مشايخ
٢٤,٠١٠	٢٠٠	جوائز المحاضرات
٤,٩٥٠	٦,١٧٠	تصميمات دعوية
٢٢,٩٥٦	٢١,٦٤٦	قسم الجاليات
١٥,٥٣٦	٢٥,٠٥٩	مصاريف ضيافة البرامج الدعوية
١١,٨٣٨	١٥,١١٦	مصاريف الايام العلمية
٣٧,٥٠٠	٢,٨٨٩	مصاريف تطوير وانتاج واخراج مقاطع دعوية
٤٧,٤٧٣	---	مبادرة قرانا خير
٣٠,٦٠٢	---	دعوة غير المسلمين (الدعوة الإلكترونية)
٣٣,٧٣٧	٥٠,٣٤٩	قسم النساء
٤,٠٩١	٢٦,٥٣٧	قسم الشباب
---	٤٥,٩٦٧	مصاريف كفالة الداعية (المترجم)
---	٢٨,٠٠٠	مصاريف معرض سيرة ومسيرة
---	٥,٥٤٣	مصاريف قوموا مغفورا لكم
٢٥٢,١٩٤	٢٣١,٢٩٤	المجموع

٢٠٢٢	٢٠٢٣	ج - مصاريف التشغيل المحملة على النشاط :
٨٦,٥٤٧	١٤١,٨٧٥	رواتب وأجور وتأمين عمال
١٩,٧٤٧	١٦,٠٠١	الصيانة والإصلاح وتجهيزات المقر
١٤,١٧٢	٩,٤٨٢	كهرباء ومياه مقر الدعوى
٦,٠٩٥	٦,٢٥٧	جوال الدعوى
١,٢٢٩	٤,٥١٧	محروقات
٢٤,٦٠٨	---	التجهيزات الدعوية
٩,٢٠٠	---	اتعاب مهنية
٢٠,١١٣	٥,٦١٥	تطوير الموقع الإلكتروني
١٨١,٧١١	١٨٣,٧٤٧	المجموع

٢٠٢٢	٢٠٢٣	١٠ - مصاريف الاوقاف :
٣٩,٣٦٦	٣٦,٦١٤	يتألف هذا البند مما يلي
٣٩,٣٦٦	٣٦,٦١٤	مصاريف عمومية للوقف
		المجموع

- ١٤ -

١١ - مصاريف جمع الاموال .

٢٠٢٢	٢٠٢٣	يتألف هذا البند مما يلي
٢٢٠.٠٧٠	١٢٠.٩٠٦	حملات التسويق والدعائية والاعلان
٢٢٠.٠٧٠	١٢٠.٩٠٦	المجموع

١٢ - المصاريف الإدارية والعمومية .

٢٠٢٢	٢٠٢٣	يتألف هذا البند مما يلي :
١٠٧,٩٣٠	١٢٩,٤١٠	- المصاريف الغير المقيده :
١٧,٠٨٣	٣٠,٠٧٥	رواتب وأجور
١,٩٨٦	٣,٩٣٤	تأمينات اجتماعية
٢,١١٢	١,٢٩١	محروقات وصيانة سيارات
٦٠٠	٤,٣٠٦	قرطاسية ومطبوعات
٦٢٣	١٢٧	مصاريف التدريب والتأهيل
١٧,٩٠٥	٢,٨٢٨	مصاريف بنكية
---	٩٠	رسوم حكومية واقامات وتأشيرات
٤,٠٨٠	٢,٨٩٢	مصاريف صيانة عامة وترميم
٦,١٥٥	٢,٨٧٥	تأمين طبي
---	٦٩٠	تأمين سيارات
١٥٨,٤٧٤	١٧٨,٥١٨	رسوم المتجر الإلكتروني
		المجموع

١٣ - مصاريف الحوكمة .

٢٠٢٢	٢٠٢٣	يتألف هذا البند مما يلي
١٧٤	٩,٢٠٠	مصاريف الحوكمة
١٧٤	٩,٢٠٠	المجموع

١٤ - الزكاة الشرعية .

لم يتم عمل مخصص للزكاة الشرعية في هذه الجمعية حيث انها منشأة اجتماعية دعوية وغير هادفة للربح وغير خاضعة للزكاة .

١٥ - إعادة التوبيع .

تم إعادة توبيع بعض بيانات القوائم المالية للعام ٢٠٢٢ ميلادي بحيث تتناسب مع التوبيع المتبع في بيانات القوائم المالية للعام ٢٠٢٣ ميلادي .

١٦ - إعتتماد القوائم المالية .

تم إعتتماد مسودة القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات المرفقة من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٢٠٢٤ / ٣ / ٠٤ ميلادي .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بنخال
 اللبث - المملكة العربية السعودية
 إيصاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ميلادي

- ١٥ -
 «ريال سعودي»

١٧ - الممتلكات والأثاث والمعدات :

صافي القيمة الدفترية	مجموع الإستهلاك نهاية العام	إستهلاك العام الحالي	مجموع الإستهلاك بداية العام	التكلفة نهاية العام	الإستبعادات	الإضافات	التكلفة بداية العام	نسبة الإستهلاك	أ - ممتلكات الجمعية :
١.٣٤٨.٣٩٧	٢٦٤.٧٢١	٦٢.٢٧٢	٢٠.٢.٤٤٩	١,٦١٣,١١٨	---	٥٦,٣٠٩	١,٥٥٦.٨٠٩	٪٠.٤	مباني مقر الجمعية
٤	٤٧٣.٠٤٦	---	٤٧٣.٠٤٦	٤٧٣.٠٥٠	---	---	٤٧٣.٠٥٠	٪ ٢٠	سيارات
١٦٦.٤٦٠	٢١٦.٠٥٠	٣٨.٢٥١	١٧٧.٧٩٩	٣٨٢.٥١٠	---	---	٣٨٢.٥١٠	٪ ١٠	أثاث ومفروشات
٢٥.٦٧٩	٢٧.٩٢٤	١٣.٤٠١	١٤.٥٢٣	٥٣.٦٠٣	---	---	٥٣.٦٠٣	٪ ٢٥	أجهزة وآلات والكترونيات
١	٣٦٩.٠١٩	٥٦,٣١٨	٣١٢.٧٠١	٣٦٩.٠٢٠	---	---	٣٦٩.٠٢٠	٪ ٢٥	أجهزة حاسب الي وملحقاتها
١٠.٥٩٩	١١٢.٨٩٦	٣٠.٥٣٠	٨٢.٣٦٦	١٢٣,٤٩٥	---	١.٦٥٠	١٢١,٨٤٥	٪ ٢٥	أجهزة تدفئة وتبريد
١٣.١٠٣	١٥.٠٨٠	٥.٦٣٧	٩.٤٤٣	٢٨.١٨٣	---	---	٢٨.١٨٣	٪ ٢٠	صالة رياضة
١.٥٦٤.٢٤٣	١.٤٧٨.٧٣٦	٢٠٦.٤٠٩	١.٢٧٢.٣٢٧	٣.٠٤٢.٩٧٩	---	٥٧,٩٥٩	٢.٩٨٥.٠٢٠		المجموع

ب - ممتلكات الوقف :

٤٥٠.٠٠٠	---	---	---	٤٥٠.٠٠٠	---	---	٤٥٠.٠٠٠	---	أرض الوقف
٢.٨٣٦.٩١٥	٦٢٣.٧٧٤	١٣٤.٢٣٥	٤٨٩.٥٣٩	٣.٤٦٠.٦٨٩	---	١٠٤.٨٠٧	٣.٣٥٥.٨٨٢	٪٠.٤	مباني الوقف
٣.٢٨٦.٩١٥	٦٢٣.٧٧٤	١٣٤.٢٣٥	٤٨٩.٥٣٩	٣.٩١٠.٦٨٩	---	١٠٤.٨٠٧	٣.٨٠٥.٨٨٢		المجموع
---	---	---	---	---	١٠٤.٨٠٧	---	١٠٤.٨٠٧	---	ج - منشآت قيد التنفيذ :
---	---	---	---	---	١٠٤.٨٠٧	---	١٠٤.٨٠٧	---	مباني تحت التنفيذ (وقف الاربا)
---	---	---	---	---	١٠٤.٨٠٧	---	١٠٤.٨٠٧		المجموع
٤.٨٥١.١٥٨	٢.١٠٢.٥١٠	٣٤٠.٦٤٤	١.٧٦١.٨٦٦	٦.٩٥٣.٦٦٨	١٠٤.٨٠٧	١٦٢.٧٦٦	٦.٨٩٥.٧٠٩		الاجمالي

* تم إغلاق مشاريع تحت التنفيذ في مباني الوقف نهاية العام ٢٠٢٣ ميلادي .