

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بلقرن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٥)
عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بلقرن - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣١٢٥) - 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 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.

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 بناءً 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 بمحافظة بلقرن - 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 و مراجعون قانونيون

الرياض : ٢٠ شعبان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١٩ فبراير ٢٠٢٥ م


عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بلقرن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٥)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٥٣١,٨١١	٢٨٤,٧١٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٥٣١,٨١١	٢٨٤,٧١٠		مجموع الاصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٢٠,٠٢٤	١٧,٧٩٩	(٥)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٨١٨,٦٤٠	٢٨٣,٤٨١	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
-	٩٢٤,٥٩٧	(٧)	الاصول الاستثمارية - بالقيمة العادلة
٨٣٨,٦٦٤	١,٢٢٥,٨٧٧		مجموع الاصول غير المتداولة
١,٣٧٠,٤٧٥	١,٥١٠,٥٨٧		إجمالي الاصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	(٨)	مصرفات مستحقة
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
٨٦,١٩٢	٩٧,٤٢٢	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٦,١٩٢	٩٧,٤٢٢		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٩١,٩٤٢	١٠٣,١٧٢		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
١,٠٦٥,١٣٩	١,١٥٣,٣٥١		صافي الأصول غير المقيدة
٢١٣,٣٩٤	٢٥٤,٠٦٤	(١٨)	صافي الأصول المقيدة
١,٢٧٨,٥٣٣	١,٤٠٧,٤١٥		مجموع صافي الاصول
١,٣٧٠,٤٧٥	١,٥١٠,٥٨٧		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بلقرن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٥)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٤م	اجمالي ٢٠٢٣م
الإيرادات والتبرعات				
التبرعات النقدية العامة	٤١٤,٨٠٠	-	٤١٤,٨٠٠	٣٥٩,٧٤٠
التبرعات النقدية المقيدة	(١٠)	٢٣,٨١٣	٢٣,٨١٣	٥٥,١٤٣
مشروع مبنى السبيل	٥٠,٥٨٢	-	٥٠,٥٨٢	٦,٥٠٠
دعم أوقاف محمد صالح العدل برامج	١٨,٠٠٠	-	١٨,٠٠٠	-
دعم منصة احسان	(١١)	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	-
دعم منصة تبرع - برامج الجمعية	-	١٢٤,٤٣٢	١٢٤,٤٣٢	١١١,٦٤١
تبرعات هيفاء الجميح	-	-	-	٥٢,٠٠٠
تبرعات الخدمات التطوعية	-	١١٠,٢٥٨	١١٠,٢٥٨	٢٨٨,٠٠٠
التبرعات العينية	(١٢)	-	-	٦٢٥,٦٠٠
دعم جمعية التحفيز - رواتب	٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠	١٢,٦٥٧
اشتراكات الاعضاء	٨٠٠	-	٨٠٠	-
ايرادات تأجير	-	-	-	٨,٥٦٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢٦٢,٨٣٣	(٢٦٢,٨٣٣)	-	-
إجمالي الإيرادات والتبرعات	١,٣٥٣,٨١٥	٤٠,٦٧٠	١,٣٩٤,٤٨٥	١,٥١٩,٨٤١
المصروفات				
مصروفات الأنشطة	(١٣)	-	-	٥٦٢,٧٣٢
مساعات منصة احسان	(١٤)	-	-	-
مصروفات الخدمات التطوعية	١١٠,٢٥٨	-	١١٠,٢٥٨	٢٨٨,٠٠٠
المساعدات العينية	(١٥)	-	-	٦٢٥,٦٠٠
مساعات منصة تبرع	(١٦)	-	-	-
مصروفات جمع الاموال	٤١,٤٧٠	-	٤١,٤٧٠	٣٢,١٨٠
مصروفات محملة على النشاط	-	-	-	٣٩,٢٥٠
المصروفات العمومية والادارية	(١٧)	-	-	١٤٤,٣٢٦
اطفاء اصول غير ملموسة	(٥)	-	-	١,١٩١
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٦)	-	-	٣١,٢٦٢
إجمالي المصروفات	١,٣٨٦,٦٠٠	-	١,٣٨٦,٦٠٠	١,٧٢٤,٥٤١
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٣٢,٧٨٥)	٤٠,٦٧٠	٧,٨٨٥	(٢٠٤,٧٠٠)
البنود الاستثنائية				
أرباح رأسمالية	١٢٠,٩٩٧	-	١٢٠,٩٩٧	-
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	١٢٠,٩٩٧	-	١٢٠,٩٩٧	-
التغير في صافي الأصول	٨٨,٢١٢	٤٠,٦٧٠	١٢٨,٨٨٢	(٢٠٤,٧٠٠)
صافي الأصول في بداية السنة	١,٠٦٥,١٣٩	٢١٣,٣٩٤	١,٢٧٨,٥٣٣	١,٤٨٣,٢٣٣
صافي الأصول في نهاية السنة	١,١٥٣,٣٥١	٢٥٤,٠٦٤	١,٤٠٧,٤١٥	١,٢٧٨,٥٣٣

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

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بلقرن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٥)

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>
(٢٠٤,٧٠٠)	١٢٨,٨٨٢	التغير في صافي الأصول
١,١٩١	٢,٢٢٥	إطفاء الأصول غير الملموسة
٣١,٢٦٢	٢٩,٧٢٨	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٨٦,١٩٢	١١,٢٣٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(١٢٠,٩٩٧)	أرباح رأسمالية
(٨٦,٠٥٥)	٥١,٠٦٨	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٥,٧٥٠	-	مصرفات مستحقة
(٨٠,٣٠٥)	٥١,٠٦٨	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٩,٥٥٠)	-	إضافات الأصول غير الملموسة
(٨٠٠,٤١٠)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	١٢١,٠٠٠	المحصل من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٤١٩,١٦٩)	إضافات الأصول الاستثمارية
(٨١٩,٩٦٠)	(٢٩٨,١٦٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٩٠٠,٢٦٥)	(٢٤٧,١٠١)	التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١,٤٣٢,٠٧٦	٥٣١,٨١١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٥٣١,٨١١	٢٨٤,٧١٠	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
		<u>معاملات غير نقدية هامة</u>
	٥٠٥,٤٢٨	تم التحويل من الممتلكات والآلات والمعدات الى الأصول الاستثمارية
	٥٠٥,٤٢٨	

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 والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بلقرن، جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٥) بتاريخ ٣٠/٣/١٤٤١ هـ الموافق ٢٧/١١/٢٠١٩ م، ومركزها الرئيسي: بلقرن - عسير - المملكة العربية السعودية.

١.١ أهداف الجمعية:

- العمل على تحقيق الطاعة لله، والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم، ولأولى الأمر.
- الاهتمام الدعوي الجاليات، والتواصل معهم.
- حماية المجتمع من الغلو والتطرف، والافراط والتفريط.
- نشر العلم النافع، وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وخلق.
- استحداث التقنية الحديثة في الدعوة الى الله تعالى، ونشر العلم الشرعي.

١.٢ السنة المالية

تبدأ القوائم المالية الحالية في بداية شهر يناير من عام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من عام المالي ٢٠٢٤م.

٢. اسس اعداد القوائم المالية

٢.١ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات 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 اسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٢.٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٢.٤ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبع)

٣.١ - النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الأجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الأصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٣.٢ - المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي 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 الأصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة 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 وآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل 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 الاتية :

المباني	٤%	اجهزة كهربائية وحاسب الي	١٢.٥%
تحسينات مباني مستأجرة	٤%	اجهزة ومعدات مكتبية	١٥%
اثاث مكنتي	١٠%	السيارات	٢٠%
تجهيز مخيمات وبيوت شعر	١٠%	جهاز اتصال (جوال)	٢٠%
موقع الكتروني	١٠%		

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

٣.٤ - 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 بالاضافة 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 والدائنون 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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٣.٦ - عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية أ-الجمعية كمستأجر

إذا 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. إذا 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 بموجباها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال السنة 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 بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس السنة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣ اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبع)

٣.٩ - 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

٣.١٠ - قائمة الانشطة (يتبعه):

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

أ- اعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (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 طوعا من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط 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 السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند 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)

٣.١٠ - قائمة الأنشطة (بتمه):

أ- اعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (بتمه)

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 اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم 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 والتحويل 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣ اهم السياسات المحاسبية المتبعة (بتمه)

٣.١١ - صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشأة 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 واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

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 واصولا 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

٣.١٢ - قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

		(٤) النقد وما في حكمه
		مصرف الراجحي ح/٢٢٠٦
		البنك الأهلي ح/٩٧٠٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٥٣١,٨١١	٢٧٩,٨٧٨	
-	٤,٨٣٢	
٥٣١,٨١١	٢٨٤,٧١٠	
		(٥) الاصول غير الملموسة - بالصافي
		التكلفة
		الرصيد أول السنة
		الرصيد في نهاية السنة
		الاطفاء المتراكم
		الرصيد أول السنة
		اطفاء السنة
		الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
		الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
		الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الإجمالي	موقع الكتروني	
٢٢,٢٥٠	٢٢,٢٥٠	
٢٢,٢٥٠	٢٢,٢٥٠	
٢,٢٢٦	٢,٢٢٦	
٢,٢٢٥	٢,٢٢٥	
٤,٤٥١	٤,٤٥١	
١٧,٧٩٩	١٧,٧٩٩	
٢٠,٠٢٤	٢٠,٠٢٤	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظه بقرن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي (بتبعه)					
التكلفة	تجهيزات سيارة مصلي متنقل	اثاث مكتبي	اجهزة كهربائية وحاسب الي	اجهزة ومعدات مكتبية	السيارات
الرصيد في بداية السنة	٥٦,٠٠٠	١٣٨,٣٤٢	١٤٦,٩٨٥	٣٢,١٩٠	٤١٧,٨٠٠
الاستبعادات خلال السنة	-	-	-	-	(٢٥٠,٠٠٠)
التحويلات خلال السنة	-	-	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	٥٦,٠٠٠	١٣٨,٣٤٢	١٤٦,٩٨٥	٣٢,١٩٠	١٦٧,٨٠٠
الإهلاك المتراكم					
الرصيد في بداية السنة	٥٥,٩٩٩	١٣٨,٣٤١	١٤٦,٩٨٤	٣٢,١٩٠	٤٠٠,١٣٧
اهلاك السنة	-	-	-	-	١٧,٦٥٩
الاهلاك المستبعد	-	-	-	-	(٢٤٩,٩٩٧)
الرصيد في نهاية السنة	٥٥,٩٩٩	١٣٨,٣٤١	١٤٦,٩٨٤	٣٢,١٩٠	١٦٧,٧٩٩
القيمة الدفترية					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١	١	١	-	١
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١	١	١	-	١٧,٦٦٣

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بلقرن
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٥)

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي (بتمه)					
التكلفة	تجهيز مخيمات وبيوت شعر	جهاز اتصال (جوال)	المباني	تحسينات مباني مستأجرة	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	١٨,٠٠٠	١,٣٥٠	٥٠٥,٤٢٨	٢٩٤,٩٨٢	١,٦١١,٠٧٧
الاستبعادات خلال السنة	–	–	–	–	(٢٥٠,٠٠٠)
التحويلات خلال السنة	–	–	(٥٠٥,٤٢٨)	–	(٥٠٥,٤٢٨)
الرصيد في نهاية السنة	١٨,٠٠٠	١,٣٥٠	–	٢٩٤,٩٨٢	٨٥٥,٦٤٩
الإهلاك المتراكم					
الرصيد في بداية السنة	١٧,٩٩٩	٧٨٧	–	–	٧٩٢,٤٣٧
اهلاك السنة	–	٢٧٠	–	١١,٧٩٩	٢٩,٧٢٨
الاهلاك المستبعد	–	–	–	–	(٢٤٩,٩٩٧)
الرصيد في نهاية السنة	١٧,٩٩٩	١,٠٥٧	–	١١,٧٩٩	٥٧٢,١٦٨
القيمة الدفترية					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١	٢٩٣	–	٢٨٣,١٨٣	٢٨٣,٤٨١
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١	٥٦٣	٥٠٥,٤٢٨	٢٩٤,٩٨٢	٨١٨,٦٤٠

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٧) الأصول الاستثمارية – بالقيمة العادلة	اراضي	مباني	الإجمالي
التحويلات خلال السنة	٤٢٢,٣٧٠	٨٣,٠٥٨	٥٠٥,٤٢٨
الإضافات خلال السنة	–	٤١٩,١٦٩	٤١٩,١٦٩
الرصيد في نهاية السنة	٤٢٢,٣٧٠	٥٠٢,٢٢٧	٩٢٤,٥٩٧

(٨) مصروفات مستحقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
اتعاب مهنية	٥,٧٥٠	٥,٧٥٠
	٥,٧٥٠	٥,٧٥٠

(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الرصيد بداية السنة	٨٦,١٩٢	–
المكون خلال السنة	١١,٢٣٠	٨٦,١٩٢
الرصيد في نهاية السنة	٩٧,٤٢٢	٨٦,١٩٢

(١٠) التبرعات النقدية المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
إفطار صائم	٨,٨١٣	٥٥,١٤٣
دعم المجلس الفرعي للجمعيات (إفطار صائم)	١٥,٠٠٠	–
	٢٣,٨١٣	٥٥,١٤٣

(١١) دعم منصة احسان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مشروع كفالة الدعاة	٣٥,٠٠٠	–
مشروع افطار صائم	١٠,٠٠٠	–
	٤٥,٠٠٠	–

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٢) التبرعات العينية
٣٣٧,٥٠٠	٣٦١,٨٠٠	مشروع افطار صائم
٢٨٨,١٠٠	٢٢٠,٠٠٠	سلات غذائية
٦٢٥,٦٠٠	٥٨١,٨٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٣) مصروفات الأنشطة
٧٩,٥٥٠	١٠٤,٥٥٠	رواتب قسم الجاليات
٨٤,٤٦٠	١٢٥,٨٥٩	رواتب قسم البرامج الدعوية
٥,٠٠٠	-	رواتب القسم النسائي
٨٠,٦٥٣	٣,٣١٩	مشروع إفطار صائم
٧٥,٢٨٧	٩,٧٢٨	برنامج ودروس قسم الجاليات
٤٨,٣٧٣	٢٧,٦٢٥	محاضرات قسم الدعوة
٣٩,٥٠٠		بدل سكن
-	١٥,٠٠٠	المجلس الفرعي للجمعيات افطار صائم
-	٥,٠٠٠	اشتراك برنامج رافد
-	٣,٠٠٠	مصروفات مشروع دورات تدريبية
-	٦,٨٥٠	مصروفات مبنى السبيل
١٨,٨١٥	-	مشروع العمرة
٧,٩٠٠	-	مشروع طباعة الكتب والمصحف
٨٠,٢٨٥	-	مكافأة نهاية الخدمة
٣٧,٢٠٩	-	مشروع مبنى السبيل
١,٥٠٠	-	مشروع دورات تدريبية
٤,٢٠٠	-	مشروع التخطيط وتطوير
٥٦٢,٧٣٢	٣٠٠,٩٣١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٤) مساعدات منصة احسان
-	٣٥,٠٠٠	مشروع كفالة الدعاة
-	١٠,٠٠٠	مشروع افطار صائم
-	٤٥,٠٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٥) المساعدات العينية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مشروع افطار صائم سلات غذائية		٣٦١,٨٠٠	٣٣٧,٥٠٠
		٢٢٠,٠٠٠	٢٨٨,١٠٠
		٥٨١,٨٠٠	٦٢٥,٦٠٠
(١٦) مساعدات منصة تبرع		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مشروع العمرة		٢١,٥٠٠	-
مشروع كسوة الشتاء		٥,٠٠٠	-
برامج الجاليات		٦٢,٧٥٦	-
		٨٩,٢٥٦	-
(١٧) المصروفات العمومية والإدارية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الرواتب والاجور وما في حكمها		٦٥,٥٢٠	٦٤,٣٤٠
التأمينات الاجتماعية		٢٥,١٤١	٧,٦٦٢
ايجارات		٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
مطبوعات		٢,٩٢٤	-
مصاريف التأمين . الامن والسلامة		٣,٨٥٠	-
مصاريف التأمين . سيارات		١,٠٩٥	-
بدل انتداب		-	٢,٠٠٠
مكافأة نهاية الخدمة		١١,٢٣٠	٥,٩٠٧
نثرية		٥,٧٧٦	٣,٠٠٠
كهرباء		٧,٤٨٨	١,٩٠٧
هاتف وفاكس وانترنت		٥,٨٩٠	٤,٦٣٤
اتعاب مهنية		٥,٧٥٠	٥,٧٥٠
رسوم واشتراكات		٣,٥١٥	٢,٦٨٠
رسوم بنكية		٢,٧٥٣	١,٤٤٦
		١٨٥,٩٣٢	١٤٤,٣٢٦

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بلقرن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٨) صافي الأصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٣ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
دعم برامج وأنشطة الجمعية	٢١٣,٣٩٤	-	-	٢١٣,٣٩٤
دعم منصة احسان مشروع كفالة الدعاة	-	٣٥,٠٠٠	(٣٥,٠٠٠)	-
دعم منصة تبرع لبرامج الجمعية	-	١٢٤,٤٣٢	(٨٩,٢٥٦)	٣٥,١٧٦
تبرعات إفطار صائم من فاعلين خير	-	٨,٨١٣	(٣,٣١٩)	٥,٤٩٤
دعم منصة احسان مشروع إفطار صائم	-	١٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)	-
دعم المجلس الفرعي للجمعيات مشروع	-	١٥,٠٠٠	(١٥,٠٠٠)	-
خدمات تطوعيه	-	١١٠,٢٥٨	(١١٠,٢٥٨)	-
	٢١٣,٣٩٤	٣٠٣,٥٠٣	(٢٦٢,٨٣٣)	٢٥٤,٠٦٤

(١٩) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٩ فبراير ٢٠٢٥ م