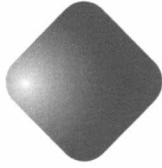


جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في محافظة العويقيلة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣١١)
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في محافظة العويقيلة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣١١)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في محافظة العويقيلة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الرأى المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في محافظة العويقيلة - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣١١) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م 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 ٢٠٢٢م ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك 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.

أساس الرأى 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 بالتالي :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة 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 إجراءات 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 في محافظة العويقيلة - 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 الرئيس وشريكه

محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد بن سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٣٣
ALFARIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

الرياض : ٢٢ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ

الموافق : ١١ يونيو ٢٠٢٣ م.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في محافظة العويقيلة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣١١)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٢٠٦,٩٩٢	١,٥٥٢,١٧٩	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٨٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠	(٥)	ارصده مدينة اخرى
١,٤٨٦,٩٩٢	١,٨٣٢,١٧٩		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٤٩,٢٩٩	١٨٩,٣٩٨	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٨,٤٢٤,٥٩٩	٨,٠٩١,١٠٠	(٧)	اصول الاوقاف الاستثمارية - بالتكلفة
٨,٦٧٣,٨٩٨	٨,٢٨٠,٤٩٨		مجموع الأصول غير المتداولة
١٠,١٦٠,٨٩٠	١٠,١١٢,٦٧٧		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٦,٩٠٠	٩,٢٠٠	(٨)	مصروفات مستحقة
٦,٩٠٠	٩,٢٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
-	٧,٨٧٩	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٧,٨٧٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٦,٩٠٠	١٧,٠٧٩		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٩,٧٥٩,٩٦٢	٩,٤١٥,٠٦٨		صافي الأصول غير المقيدة
٣٣٥,٨٩٨	٦٢٢,٤٠٠		صافي الأصول المقيدة
٥٨,١٣٠	٥٨,١٣٠		صافي الأصول الاوقاف
١٠,١٥٣,٩٩٠	١٠,٠٩٥,٥٩٨		مجموع صافي الأصول
١٠,١٦٠,٨٩٠	١٠,١١٢,٦٧٧		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في محافظة العويقيلة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣١١)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	أجمالي م ٢٠٢٢	أجمالي م ٢٠٢١
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	٢٢٥,٤٨٤	-	-	٢٢٥,٤٨٤	١٢٠,٩٢٢
التبرعات النقدية المقيدة (١٠)	-	٣٣٦,٤٣٢	-	٣٣٦,٤٣٢	-
تبرعات النقدية - أوقاف	-	-	-	-	٥٨,١٣٠
اشتراكات اعضاء	٤,٠٠٠	-	-	٤,٠٠٠	٩,٠٠٠
تبرعات الزكاة	-	-	-	-	١١,٧٥٦
دعم منصة احسان - سقيا الماء	-	٨٠,٠٠٠	-	٨٠,٠٠٠	-
دعم منصة احسان - رحلات العمرة	-	٢٤٦,٩٦٠	-	٢٤٦,٩٦٠	-
ربع اوقاف (١١)	٤٦٨,٦٨٠	-	-	٤٦٨,٦٨٠	-
دعم الخدمات التطوعية	١٩٨,٣١٠	-	-	١٩٨,٣١٠	-
ايرادات الايجارات	-	-	-	-	٤٧٧,١٥٣
صافي الاصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٣٧٦,٨٩٠	(٣٧٦,٨٩٠)	-	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	١,٢٧٣,٣٦٤	٢٨٦,٥٠٢	-	١,٥٥٩,٨٦٦	٦٧٦,٩٦١
المصروفات					
مصروفات الأنشطة (١٢)	٨١٩,١٦٤	-	-	٨١٩,١٦٤	٣٦٦,٥٥٨
مساعدات الزكاة	١,٦٠٠	-	-	١,٦٠٠	-
مصروفات خدمات تطوعية	١٩٨,٣١٠	-	-	١٩٨,٣١٠	-
مصروفات العمومية والإدارية (١٣)	٢٠٥,٧٨٤	-	-	٢٠٥,٧٨٤	١٢٩,٠٧٥
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	٥٩,٩٠١	-	-	٥٩,٩٠١	٥٩,٣٥٠
إهلاك اصول الاوقاف الاستثمارية (٧)	٣٣٣,٤٩٩	-	-	٣٣٣,٤٩٩	٣٣٣,٤٩٩
إجمالي المصروفات	١,٦١٨,٢٥٨	-	-	١,٦١٨,٢٥٨	٨٨٨,٤٨٢
التغير في صافي الاصول	(٣٤٤,٨٩٤)	٢٨٦,٥٠٢	-	(٥٨,٣٩٢)	(٢١١,٥٢١)
صافي الأصول بداية السنة	٩,٧٥٩,٩٦٢	٣٣٥,٨٩٨	٥٨,١٣٠	١٠,١٥٣,٩٩٠	١٠,٣٦٥,٥١١
صافي الأصول نهاية السنة	٩,٤١٥,٠٦٨	٦٢٢,٤٠٠	٥٨,١٣٠	١٠,٠٩٥,٥٩٨	١٠,١٥٣,٩٩٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في محافظة العويقية
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣١١)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في صافي الأصول
(٢١١,٥٢١)	(٥٨,٣٩٢)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥٩,٣٥٠	٥٩,٩٠١	إهلاك اصول الاوقاف الاستثمارية
٣٣٣,٤٩٩	٣٣٣,٤٩٩	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
-	٧,٨٧٩	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
١٨١,٣٢٨	٣٤٢,٨٨٧	<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
		مصروفات مستحقة
(١٢,٢٠٠)	٢,٣٠٠	صافي النقد الناتج من الانشطة التشغيلية
١٦٩,١٢٨	٣٤٥,١٨٧	<u>التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية</u>
		اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٨٥,٠٠٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الانشطة الاستثمارية
(٨٥,٠٠٠)	-	التغير في النقدية خلال السنة
٨٤,١٢٨	٣٤٥,١٨٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,١٢٢,٨٦٤	١,٢٠٦,٩٩٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
١,٢٠٦,٩٩٢	١,٥٥٢,١٧٩	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة العويقيلة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣١١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة العويقيلة ، تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣١١) ، وتاريخ ١٩/٠٥/١٤٤١ هـ الموافق ١٤/٠١/٢٠٢٠ م ، ومقرها مركز العويقيلة في منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية .

١,١ - وتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- * نشر العلم الشرعي وتعليم الناس أمور دينهم وفق كتاب الله وسنة نبيينا محمد صلى الله عليه وسلم.
- * تأصيل العقيدة الإسلامية الصحيحة ومعاني الولاء والبراءة وإحياء السنة وإماتة البدعة وربط الناس بمنهج السلف الصالح .
- * تحقيق طاعة الله والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم .
- * تطوير وتنويع الوسائل الدعوية والاستفادة من التقنية لخدمه الدعوة الى الله .
- * دعوة غير المسلمين للإسلام وتعليمهم اصول هذا الدين و الاعتناء به وتأهيلهم ليكونوا دعاه في بلدانهم .
- * العمل على رعاية وتوجيه الشباب وتحصينهم من فتن الافكار الضالة والتي تؤدي إلى التفكير والغلو في الدين وتربيتهم على المنهج الوسطى .
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا بالنظام الأساسي للمكتب التعاوني .

١,٢ - الفترة المالية :

تعتبر القوائم المالية الحالية عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م .

(٢) اسس اعداد القوائم المالية : (يتبعه)

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في محافظة العويقيلة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣١١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢-٤ 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

٣-١ النقدية وما في حكمها : تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجرة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً)

٣-٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي 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 للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد العقارات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدره ، للموجودات كما يلي :

مباني	%٤
سيارات	%٢٠
أجهزة ومعدات	%١٥
اثاث ومفروشات	%١٠

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

٣-٤ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

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 فوائد من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى . يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية

أ- الجمعية كمستأجر

اذا 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 الانشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل . اذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصرف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار 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 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 او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

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.

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 و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبعه)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا 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 يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في محافظة العويقيلة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣١١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي
الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند
إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى
يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير
مشروط بتقديم تبرع في حال 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 و الشروط
المرتبطة بها .

الايرادات التشغيلية الاخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

ايرادات التحويلات و اعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور
الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات و المساعدات

مصروفات الانشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط
الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الانشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة و معتمدة
من اصحاب الصلاحية .

مصارييف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض
و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(٤) النقد وما في حكمه
١٢١,٨٨٥	٨٥,٩٣٨	مصرف الراجحي - العام ح/ ٥٨٠٣
٤٠٦,٢٧٥	٤٠٦,٩٢٨	مصرف الراجحي - الوقف ح/ ٧٣٦١
٢٥٥	٢٥٥	مصرف الراجحي - الزكاة ح/ ٧٢١٣
١٢٤,١١٢	١١٠,٠٠٦	مصرف الراجحي - التبرعات ح/ ٧٢٤٧
٨,٢٧٨	٤,٦٠١	بنك البلاد - العام ح/ ٠٠٠٨
٢٨٤,٥٢٥	٤٥,٦٨٤	بنك البلاد - الزكاة ح/ ٠٠١٦
٢٨,٤٩٥	٢٨,٨٦٣	بنك البلاد - الوقف ح/ ٠٠٢٤
٢٣٣,١٦٧	٨٦٩,٩٠٤	البنك الأهلي ح/ ٠١١٠
١,٢٠٦,٩٩٢	١,٥٥٢,١٧٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(٥) ارضه مدينه اخرى
٢٨٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠	ايراد ايجار مستحق
٢٨٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠	

11.11.11	000,000	302,000	113,221	322,2	662,632
11.11.11	000,000	3	678,221	0,2,0	762,671
11.11.11					
11.11.11	-	322,722	22,0,20	0,22,22	0,22,122
11.11.11	-	0,2,0	222,72	222	1,2,60
11.11.11	-	322,722	3,3,72	1,2,02	612,1,2
11.11.11					
11.11.11	000,000	722,722	0,2,0,21	0,22,12	71,0,100
11.11.11	000,000	722,722	0,2,0,21	0,22,12	71,0,100
11.11.11					
	11.11.11	11.11.11	11.11.11	11.11.11	11.11.11

11.11.11 - 11.11.11

11.11.11 (11.11.11) 11.11.11 11.11.11
 11.11.11 11.11.11 11.11.11 11.11.11
 11.11.11 11.11.11 11.11.11 11.11.11
 11.11.11 11.11.11 11.11.11 11.11.11

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في محافظة العويقية
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣١١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) العقارات الاستثمارية - بالتكلفة

أراضي	مبانى	الاجمالي	التكلفة
٦٦٥,٠٠٠	٨,٣٣٧,٤٨١	٩,٠٠٢,٤٨١	الرصيد بداية السنة
٦٦٥,٠٠٠	٨,٣٣٧,٤٨١	٩,٠٠٢,٤٨١	الرصيد في نهاية السنة
			الإهلاك المتراكم
-	٥٧٧,٨٨٢	٥٧٧,٨٨٢	الرصيد بداية السنة
-	٣٣٣,٤٩٩	٣٣٣,٤٩٩	أهلاك السنة
-	٩١١,٣٨١	٩١١,٣٨١	الرصيد في نهاية السنة
			القيمة الدفترية
٦٦٥,٠٠٠	٧,٤٢٦,١٠٠	٨,٠٩١,١٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٦٥,٠٠٠	٧,٧٥٩,٥٩٩	٨,٤٢٤,٥٩٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٨) مصروفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	اتعاب مهنية
٩,٢٠٠	٦,٩٠٠	
٩,٢٠٠	٦,٩٠٠	

(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المكون خلال السنة
٧,٨٧٩	-	
٧,٨٧٩	-	

(١٠) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	التبرعات النقدية المقيدة
٣٣,٣٦٦	-	مشروع لمسة دفاء
٢٠,٠٠٠	-	تبرعات بذرة خير
٢٠,٠٠٠	-	منصة تبرع
٤٨,٣٠٠	-	تبرعات الحج والعمرة
١١٨,٩٧٥	-	تبرعات القافلة الدعوية
٦٨,٦٩٢	-	تبرعات السقيا
٢٦,٤١٠	-	افطار صائم
٦٨٩	-	تبرعات الرسائل النصية
٣٣٦,٤٣٢	-	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في محافظة العويقية
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣١١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١١) ربع الاوقاف
-	٢٠٢,٣٢٣	وقف الفقيد
-	١٦٤,٢٩٤	وقف الحسنات
-	٥٢,٦١٣	وقف الوفاء
-	٤١,٦٥٠	وقف الاستراحة
-	٧,٨٠٠	وقف الصناعية
-	٤٦٨,٦٨٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١٢) مصروفات الانشطة
١٢٩,٤٤٣	٥٩,٢٤٣	رواتب الدعوة
٣٠,٩٥٠	١١٨,٦٧١	افطار الصائم
٢٩,٩٥٤	٣١,٦٨٠	ضيافة ونظافة
٣,٥٠٠	١٥,٨٨٢	مسابقة دينية
٨٦,٥٦٩	٨١,٨٢٥	كهرباء ومياه
٢٥,٢٠٠	-	مشروع تبصرة
-	٢٠,٠٠٠	منصة تبرع
-	٢٠,٠٠٠	بذرة خير
-	٧٠,٩٠٥	القافلة الدعوية
-	٨,٥٥٧	هاتف وبريد وبرق
-	١١,١٥٨	صيانة ومحروقات سيارات
-	٤٠	سفر وانتقال
-	١٥,٠٥١	مكتبية وقرطاسية
-	٩٥,٣٦٠	تسويق مشاريع واعلانات
٣٥,٨٧٥	٥٤,٧٢١	صيانة واصلاح
١٧,٥٠٠	١٦٩,١٥٠	الحج والعمرة
٥,٠٢٩	٤٠,٤٢٥	سقيا مساجد
٢,٥٣٨	٦,٤٩٦	الجولات الدعوية
٣٦٦,٥٥٨	٨١٩,١٦٤	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في محافظة العويقية
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣١١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٣) المصروفات العمومية والادارية
٥٢,٨٠١	١٣١,٩٥٤	مرتبات واجور وما في حكمها
٤,٥٣٩	٢٦,١٧٦	التأمينات الاجتماعية
-	٩,٢٠٠	اتعاب مهنية
٥,٨٥٧	-	كهرباء ومياه
٢,٨٣٣	-	سفر وانتقال
١٥,٢٠٩	-	هاتف وبريد وبرق
٢٠٠	-	الصيانة والاصلاح
-	٧,٨٧٩	مكافاة نهاية الخدمة
٤,٣٣٠	٣٠,٥٧٥	رسوم حكومية واشتراكات
١٣,٨٠٦	-	محروقات وصيانة سيارات
١٣,٨٠٠	-	اتعاب مهنية
٣٢٢	-	مصاريف بنكية وعمولات
١٥,٣٧٨	-	مطبوعات وادوات مكتبية
١٢٩,٠٧٥	٢٠٥,٧٨٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٤) بيان بصافي الأصول المقيدة
٣٣٥,٨٩٨	٣٣٤,٢٩٨	الزكاة
-	٤٨,٠٧٠	القافلة الدعوية
-	٢٨,٢٦٧	سقيا المصلين
-	٨٠,٠٠٠	سقيا المساجد "منصة احسان "
-	٦٨٩	الرسائل النصية
-	٩٧,٧١٠	رحلات عمرة للمحتاجين "منصة احسان "
-	٣٣,٣٦٦	لمسة دفاء
٣٣٥,٨٩٨	٦٢٢,٤٠٠	

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠٢٣ م.