

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخفجي
(جمعية خيرية)
(منشأه غير هادفة للربح)
الخفجي – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخفجي
(جمعية خيرية)
(منشأة غير هادفة للربح)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صفحة	جدول المحتويات
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٧ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين،

إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخفجي

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخفجي "الجمعية" المسجلة في وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١٧) والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت الإنتباه:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بواسطة مراجع حسابات آخر والذي أصدر تقرير مطلق بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٣م.

أمر آخر (إعادة إصدار القوائم المالية):

إن هذه القوائم المالية معاد إصدارها، تم إصدار تقرير في تاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٤م، وبناءً على المعلومات والمستندات التي توفرت لنا لاحقاً الصادر مسبقاً تم إعادة إصدار هذه القوائم.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن 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.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة
المحترمين،
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخفجي

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

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 وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك 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.
- تقويم 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.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - 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.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخفجي تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

السديس محاسبون قانونيون

أسامة سليمان السديس
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٥٥٧)

الخبر في: ٢٥ أبريل ٢٠٢٤
الموافق: ١٦ شوال ١٤٤٥ هـ



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخفجي
(جمعية خيرية)
(منشأة غير هادفة للربح)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

الأصول	إيضاح	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
الأصول المتداولة			
النقد لدى البنوك	٤	٤٥٦,٤٩٦	٣١٠,٢٥٩
إيرادات مستحقة	٥	-	٥,٧٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٤٥٦,٤٩٦	٣١٥,٩٥٩
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات، صافي	٦	٦٠,٨٨١	٢٠,٩٨٤
أصول أوقاف، صافي	٧	١,٤٣٩,٨١٨	١,٥٧٠,٥٩٢
إجمالي الأصول غير المتداولة		١,٥٠٠,٦٩٩	١,٥٩١,٥٧٦
إجمالي الأصول		١,٩٥٧,١٩٥	١,٩٠٧,٥٣٥
الالتزامات			
الالتزامات المتداولة			
مصاريف مستحقة	٨	٥,٧٥٠	-
إجمالي الالتزامات المتداولة		٥,٧٥٠	-
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٩	١٣١,٦٩٣	١٠٩,٩٠٩
مخصص إجازات	١٠	١٣,٩٠٦	٢٧,٧٤٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١٤٥,٥٩٩	١٣٧,٦٤٩
إجمالي الالتزامات		١٥١,٣٤٩	١٣٧,٦٤٩
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		١٤٢,٢٤٥	٧٣,٩٢٣
صافي الأصول المقيدة		(٤٣,٩٨١)	٦٣,٤٠٠
صافي أصول الأوقاف		١,٧٠٧,٥٨٢	١,٦٣٢,٥٦٣
إجمالي صافي الأصول		١,٨٠٥,٨٤٦	١,٧٦٩,٨٨٦
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١,٩٥٧,١٩٥	١,٩٠٧,٥٣٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخفجي
(جمعية خيرية)
(منشأة غير هادفة للربح)
قائمة الأنشطة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

إيضاح	غير المقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي ٢٠٢٣ م	إجمالي ٢٠٢٢ م
بنود الدخل					
١١ التبرعات النقدية العامة	١٥٦,٣١٧	-	-	١٥٦,٣١٧	١٨٢,٠٠٨
ربيع الأوقاف	-	-	١١٤,٠٢١	١١٤,٠٢١	٨٨,٧٢٥
التبرعات العينية (تبرعات إفطار صائم)	-	١٤١,٠٥٠	-	١٤١,٠٥٠	٢٦٦,١٢٢
تبرعات وهبات عينية	٦٤,١٦٧	-	-	٦٤,١٦٧	-
تبرعات الشركات ورجال الأعمال	-	٣١٠,٠٠٠	-	٣١٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠
تبرعات كفالة الدعوة	-	٣٧,١٥٠	-	٣٧,١٥٠	٣٧,٨٤٨
تبرعات الزكاة	-	٣٢,٢٦٥	-	٣٢,٢٦٥	٤٦,٣٨٧
اشتراكات الأعضاء	٥,٢٠٠	-	-	٥,٢٠٠	٢,٢٠٠
إيرادات أخرى	-	٥٥	-	٥٥	١,٠٧٥
إجمالي بنود الدخل	٢٢٥,٦٨٤	٥٢٠,٥٢٠	١١٤,٠٢١	٨٦٠,٢٢٥	٨٣٤,٣٦٥
المصروفات					
١٢ مصاريف البرامج والأنشطة	-	٦٢٧,٨٣٨	-	٦٢٧,٨٣٨	٦٢٧,٨٠٦
١٣ المصاريف العمومية والإدارية	٩٦,٣٤٩	-	-	٩٦,٣٤٩	٩٣,٠٣٨
١٤ مصاريف جمع الأموال	٦١,١٤٧	-	-	٦١,١٤٧	٦٦,٥٩٩
١٥ مصاريف توزيعات الأوقاف	-	-	٣٩,٠٠٣	٣٩,٠٠٣	٢٦,٧٥٣
خسائر بيع ممتلكات ومعدات	-	٦٣	-	٦٣	١,٧٣٠
إجمالي المصاريف	١٥٧,٤٩٦	٦٢٧,٩٠١	٣٩,٠٠٣	٨٢٤,٤٠٠	٨١٥,٩٢٦
التغير في صافي الأصول	٦٨,١٨٨	(١٠٧,٣٨١)	٧٥,٠١٨	٣٥,٨٢٥	١٨,٤٣٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخفجي
(جمعية خيرية)
(منشأة غير هادفة للربح)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٨,٤٣٩	٣٥,٨٢٥	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل التغير في صافي الأصول
٢٧,٣١٤	٢٦,٤٩٢	مصاريف إهلاك ممتلكات ومعدات
١٣٠,٧٧٤	١٣٠,٧٧٤	مصاريف إهلاك أصول أوقاف
٣٥,٤٩٣	٢١,٧٨٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
٢٧,٧٤٠	-	مخصص إجازات مكون
١,٧٣٠	٦٣	خسائر بيع ممتلكات ومعدات
(٥,٧٠٠)	٥,٧٠٠	التغير في:
-	٥,٧٥٠	إيرادات مستحقة
-	(١٣,٨٣٤)	مصاريف مستحقة
٢٣٥,٧٩٠	٢١٢,٥٥٤	مخصص إجازات مسدد
		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
-	(٦٦,٣١٧)	التدفقات النقدية من عمليات الإستثمار
-	(٦٦,٣١٧)	إضافات ممتلكات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٢٣٥,٧٩٠	١٤٦,٢٣٧	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٧٤,٤٦٩	٣١٠,٢٥٩	النقد لدى البنوك في بداية السنة
٣١٠,٢٥٩	٤٥٦,٤٩٦	النقد لدى البنوك في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخفجي
(جمعية خيرية)
(منشأة غير هادفة للربح)
قائمة التغيرات في صافي الأصول
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الإجمالي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٧٣,٩٢٣	١,٦٣٢,٥٦٤	١,٧٦٩,٨٨٧
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٦٨,١٨٨	٧٥,٠١٨	٣٥,٨٢٥
تسويات بين فئات الأصول لسنوات سابقة	١٣٤	-	١٣٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٤٢,٢٤٥	١,٧٠٧,٥٨٢	١,٨٠٥,٨٢٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخفجي
(جمعية خيرية)
(منشأة غير هادفة للربح)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

١ - التنظيم والنشاط

إن جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخفجي (جمعية خيرية) مقرها في محافظة الخفجي مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١٧) بتاريخ ٢٩ جمادى الثاني ١٤٤١ هـ ، الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢٠ م.

وتهدف أنشطة الجمعية إلى الدعوة المتخصصة للفئات الاجتماعية، الاهتمام الدعوي بالجاليات والتواصل معهم، العمل على تحقيق الطاعة لله، والطاعة لرسوله - صلى الله عليه وسلم - ولأولي الأمر، دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام، وتعريفهم به، وبيان محاسنه لهم، استخدام التقنية الحديثة في الدعوة إلى الله تعالى، ونشر العلم الشرعي.

٢ - أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات والمعايير الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

(ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

(ت) عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريالات السعودية، والتي تمثل عملة النشاط.

(ث) استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام الأحكام والتقديرات والإفتراسات 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. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم تطبيق السياسات المبينة أدناه بشكل ثابت على السنوات المعروضة.

(أ) النقد وما في حكمه

يتكون النقد لدى البنوك من النقد في الحسابات الجارية لدى البنوك وبدون أي قيود عليها.

(ب) الذمم المدينة

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها، وتخص الديون المدومة عند تكبدها.

(ت) الممتلكات والمعدات

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها الإهلاك، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً لنسب الإهلاك التالية:

نسب الإهلاك

٢٠٪
١٠٪ - ٢٥٪
٤٪

بيان

السيارات
الأثاث والأجهزة
المباني

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الإهلاك ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً، إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ القوائم المالية السابقة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.

إن أرباح وخسائر الإستبعاد هي الفرق بين العائد والقيمة الدفترية ويتم قيدها ضمن (الأرباح/الخسائر) الأخرى - الصافي في قائمة الأنشطة.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخفجي
(جمعية خيرية)
(منشأه غير هادفة للربح)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ث) الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم الاعتراف بالمطلوبات عن المبالغ التي سيتم سدادها في المستقبل مقابل البضائع/ الخدمات عندما يتم نقل المخاطر والمزايا المتعلقة بالبضائع إلى الجمعية أو عندما يتم استلام الخدمات سواء تمت فوترتها للجمعية أو لا.

ج) مخصصات

يتم قيد المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو استدلالي) على الجمعية ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تحتاج الجمعية لسداد الالتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق بقيمة الالتزام.

ح) ضريبة القيمة المضافة

يتم اثبات الإيرادات والتكاليف والمصاريف والأصول بالصافي من ضريبة القيمة المضافة وكما يظهر مبلغ الضريبة المسترد أو المستحق بعد التسوية بينهما في قائمة المركز المالي كذمم مدينة أو دائنة حسب طبيعة الرصيد بعد التسوية كمبلغ رصيد ضريبة مسترد أو مستحق لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، كما يتم اعتبار أي ضريبة غير مستردة كجزء من اثبات التكاليف أو المصاريف أو الأصل.

خ) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

بأخذ التكاليف غير المستحقة بعين الاعتبار وعدم جوهرية التزام الإشتقاقات المحددة (تعويض نهاية الخدمة)، اختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح بها في إطار المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة لتقييم التزامات الإشتقاقات المحددة.

د) إثبات الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيراد على النحو التالي:

يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإشتقاق وذلك عند توافر الشروط التالية:

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد الاستخدام في المستقبل.
- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

فيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي. يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

ذ) المصروفات

يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إشتقاقها طبقاً لمبدأ الإشتقاق، يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إشتقاقها طبقاً لمبدأ الإشتقاق، يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.

ر) التبرعات العينية

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

ز) الأصول المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيف هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصول متداولة، استثمارات، أصول مالية، أصول ثابتة، أو أصول غير ملموسة.

س) الأصول غير المقيدة

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية، ولا تخضع لقيود من جانب المتبرع، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول متداولة، استثمارات، أصول مالية، أصول ثابتة، أو أصول غير ملموسة.

ش) الأصول الأوقاف

تعد الأصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخفجي
(جمعية خيرية)
(منشأة غير هادفة للربح)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٤- النقد لدى البنوك

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٤٦,٩١٠	٣٨٥,٦٤٢	مصرف الراجحي
٣٩,٣٥٤	٤٦,٨٥٩	بنك البلاد
٢٣,٩٩٥	٢٣,٩٩٥	بنك الرياض
٣١٠,٢٥٩	٤٥٦,٤٩٦	

٥- إيرادات مستحقة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥,٧٠٠	-	إيرادات أوقاف مستحقة
٥,٧٠٠	-	

٦- ممتلكات ومعدات، صافي

الإجمالي	الأثاث والأجهزة	السيارات	التكلفة
٥٥٧,٠٩٨	٤١١,١٤٨	١٤٥,٩٥٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٦٦,٣١٧	٦٦,٣١٧	-	الإضافات خلال السنة
(٧٥,٤٣٥)	(٧٥,٤٣٥)	-	المستبعد خلال السنة
٥٤٧,٩٨٠	٤٠٢,٠٣٠	١٤٥,٩٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥٣٦,١١٤	٣٩٠,١٦٦	١٤٥,٩٤٨	مجتمع الإهلاك
٢٦,٤٩٢	٢٦,٤٩٢	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(٧٥,٥٠٧)	(٧٥,٥٠٧)	-	المحمل خلال السنة
٤٨٧,٠٩٩	٣٤١,١٥١	١٤٥,٩٤٨	المستبعد خلال السنة
٦٠,٨٨١	٦٠,٨٧٩	٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٠,٩٨٤	٢٠,٩٨٢	٢	صافي القيمة الدفترية
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٧- أصول أوقاف، صافي

الإجمالي	مباني على أرض غير مملوكة	التكلفة
٣,٢٦٩,٣٤٤	٣,٢٦٩,٣٤٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٣,٢٦٩,٣٤٤	٣,٢٦٩,٣٤٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٦٩٨,٧٥٢	١,٦٩٨,٧٥٢	مجتمع الإهلاك
١٣٠,٧٧٤	١٣٠,٧٧٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١,٨٢٩,٥٢٦	١,٨٢٩,٥٢٦	المحمل خلال السنة
١,٤٣٩,٨١٨	١,٤٣٩,٨١٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٥٧٠,٥٩٢	١,٥٧٠,٥٩٢	صافي القيمة الدفترية
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تتمثل المباني بإنشاءات مقامة على أرض مملوكة للحكومة، وقد منحت الحكومة للجمعية حق استخدام الأرض بدون مقابل.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخفجي
(جمعية خيرية)
(منشأة غير هادفة للربح)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٨- مصاريف مستحقة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٥,٧٥٠	أتعاب مهنية مستحقة
-	٥,٧٥٠	

٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧٤,٤١٥	١٠٩,٩٠٩	الرصيد في بداية السنة
٣٥,٤٩٤	٢١,٧٨٤	المكون خلال السنة
١٠٩,٩٠٩	١٣١,٦٩٣	الرصيد في نهاية السنة

١٠- مخصص إجازات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٢٧,٧٤٠	الرصيد في بداية السنة
٢٧,٧٤٠	-	المكون خلال السنة
-	(١٣,٨٣٤)	المسدد خلال السنة
٢٧,٧٤٠	١٣,٩٠٦	الرصيد في نهاية السنة

١١- التبرعات النقدية العامة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	١٢٧,٥٠٠	إستقطاعات الأوامر المستديمة
-	١٣,٨٥٠	تبرعات مشروع كفالة عمرة
٣٠٠	٩,٠٩٦	التبرع العام - صدقات عامة
٦,٠٦٦	٤,٠٢١	إيرادات رسائل الجوال
-	٩٠٠	تبرعات مشروع ريال البركة
٦,٦٨٠	٦٥٠	صدقة جارية
١,٠١٠	٣٠٠	مشروع مداد
١٦٧,٩٥٢	-	إستقطاعات مصرف الراجحي
١٨٢,٠٠٨	١٥٦,٣١٧	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخفجي
(جمعية خيرية)
(منشأة غير هادفة للربح)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

١٢ - مصاريف البرامج والأنشطة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٧١,٠٩٦	٢٨٠,٠٠٨	المصروفات الإدارية المحملة على الأنشطة (إيضاح: ١٢-١)
١٧٨,٤٢٥	١٩٥,٥٨٨	مشروع إفطار صائم
١١٣,٢٢٤	١١٣,٠٤٣	رواتب وأجور وما في حكمها
٦,٠٠٠	١٢,٠٠٠	بدل سكن
-	٩,٥٠٠	مصاريف العمرة
٤٦,٠٦٢	٧,١٣٣	بدل الإجازة السنوية
١,٤٢٣	٥,٦١٨	هدايا وحوافز
٤,٥٩٩	٣,٨٥٠	إستضافة دعاة
-	١,٠٩٨	سفر وأنقالات
٨٨	-	صيانة وإصلاح مباني
٧٥٤	-	مستلزمات مكتبية
٢,٩٨٢	-	مستلزمات المطبخ (ضيافة ونثرية)
٥٥٩	-	صيانة وإصلاح السيارات
١,٢٨٠	-	الدعاية والإعلان
٧٧٥	-	مصاريف مطبوعات
٥٣٩	-	الهاتف والفاكس
٦٢٧,٨٠٦	٦٢٧,٨٣٨	

١٢-١ - المصاريف الإدارية المحملة على النشاط

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٣٠,٧٧٤	١٣٠,٧٧٤	اهلاك اصول اوقاف - ايضاح ٧
٣٢,٦١٥	٣٥,٢٧٤	مصاريف حكومية
٢٧,٣١٤	٢٦,٤٩٢	اهلاك ممتلكات ومعدات - ايضاح ٦
٤,٠٠٠	٢٢,٢٠٠	أتعاب مهنية
٥,٤٢٨	١٧,١٠٣	ضيافة ونظافة
٣١,٦٩٤	١٧,٠٣٩	مكافأة نهاية الخدمة
١٣,٤٦٥	١٢,٩٠٧	التأمين الطبي
٣,٢٥١	٨,٨٠٨	صيانة وإصلاح للسيارات
٢,٥٦٩	٢,٧١٦	التأمينات الإجتماعية
٤,٦٧٠	٢,٢٠٠	بدل إجازة سنوية
١,٩٠٠	١,٢٥٠	صيانة وإصلاح لأجهزة التكييف
٢,٦١٨	١,١٠٠	الدعاية والإعلان
١,٠٣٣	٨٨٩	صيانة وإصلاح للمباني
٦٨٣	٨٧٣	مستلزمات مكتبية
٧	١٩٣	أدوات مستهلكة
-	١٩٠	مستلزمات أنظمة معلومات
٦,٠٠٠	-	بدل سكن
١,٢٢٥	-	صيانة وإصلاح لأجهزة الحاسب
١,٨٥٠	-	الرواتب والإجور الأساسية وما في حكمها
٢٧١,٠٩٦	٢٨٠,٠٠٨	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخفجي
(جمعية خيرية)
(منشأة غير هادفة للربح)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

١٣ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٥,١٩٠	٤٦,٥٥٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٢,٧٧٧	١٣,١٨٧	تأمين طبي وعلاج
١,٠٠٠	١١,٥٠٠	أتعاب مهنية
٩,٧٧٢	١٠,٢٥٨	تأمينات إجتماعية
٣,٨٠٠	٤,٧٤٥	مكافأة نهاية الخدمة
٣,٠٣٨	٤,١١٠	الهاتف والفاكس والإنترنت
-	٢,٥٠٠	مكافآت وحوافز
١,٢٦٥	١,٧٦٥	مصاريف حكومية
١٠,٧٠٢	١,٥٠٠	سفر وإنتقالات
٢٩٤	٢٣٤	مستلزمات مكتبية
٤,٠٠٠	-	مستلزمات أنظمة معلومات
٧٠٠	-	ضيافة ونظافة
٥٠٠	-	إصلاح وصيانة مباني
٩٣,٠٣٨	٩٦,٣٤٩	

١٤ - مصاريف جمع الأموال

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٥,١٩٠	٤٦,٥٥٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٩,٧٧٢	١٠,٢٥٨	تأمينات إجتماعية
٧٠٤	١,٨٤١	دعاية وإعلان
٩٣٣	١,٧٩٥	مصاريف بنكية وعمولات
-	٧٠٣	مستلزمات أنظمة معلومات
٦٦,٥٩٩	٦١,١٤٧	

١٥ - مصاريف توزيعات الأوقاف

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٦,٢٥٣	٢٨,٢٢٢	الكهرباء والماء
-	١٠,٠٠٠	أتعاب مهنية
-	٦٨١	صيانة وإصلاح
٥٠٠	١٠٠	نظافة
٢٦,٧٥٣	٣٩,٠٠٣	

١٦ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية للجمعية المدرجة في قائمة المركز المالي النقد لدى البنوك والمصاريف المدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى والمصاريف المستحقة والحسابات الجارية للجمعية. إن الجمعية معرضة للمخاطر التالية ونوضح فيما يلي إجراءاتها لإدارة هذه المخاطر.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتألف الموجودات المالية التي من المحتمل أن تعرض الجمعية لتركيزات مخاطر الائتمان بشكل رئيسي من النقد لدى البنوك. يتم إيداع النقد لدى البنوك لدى مؤسسات مالية موثوقة، وتقوم الإدارة بمراجعة الذمم المدينة القائمة.

١٦ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة

وهي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية. وتنشأ مخاطر أسعار الفائدة للجمعية من الودائع البنكية والديون البنكية قصيرة الأجل والديون طويلة الأجل والتي تكون بأسعار فائدة معومة. وتخضع جميع الديون والودائع لإعادة التسعير بصورة منتظمة. وتراقب الإدارة التغيرات التي تطرأ على أسعار الفائدة وبرأيها أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة غير جوهرية بالنسبة للجمعية .

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة الجمعية على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية للتأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية.

مخاطر العملات

تعتقد الإدارة أن الجمعية غير معرضة بشكل جوهري إلى مخاطر العملات حيث تتعامل الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي.

١٧ - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتناسب مع العرض في السنة الحالية .

١٨ - الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مجلس إدارة الجمعية والتصريح بإصدارها بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠٢٤ م.