

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقناء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٧٠)
حائل * المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقناء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٤٧٠
حائل * المملكة العربية السعودية

فهرست

* تقرير مراجع الحسابات المستقل.

* بيانات :

أ - قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

ب- قائمة الأنشطة عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

ج- قائمة التدفقات النقدية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

* إيضاحات القوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م :

أولاً : معلومات عن الجمعية	من رقم (١)	حتى رقم (٦)
ثانياً : أهم السياسات المحاسبية	من رقم (٧)	حتى رقم (١٠)
ثالثاً : إيضاحات عن الحسابات	من رقم (١١)	حتى رقم (٢١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل**أصحاب الفضيلة والسعادة *****المحترمين****رئيس وأعضاء جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقناء****السلام عليكم ورحمة الله وبركاته .. وبعد ...****الرأي:**

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقناء والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة ، وقائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقناء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :

- إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.
- عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.
- المكلفون بالحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرياً عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لراينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمنشأة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية، لإبداء رأي في القوائم المالية. ونحن مسئولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة الجمعية ونظّل المسئولون الوحيدون عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :

- تتفق الجمعية مع أحكام نظام المنشآت الغير هادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .
- تحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية آلية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع البيانات المالية المرفقة.

شركة المحاسبون السعوديون

الرياض - المملكة العربية السعودية

محمد بن عبدالعزيز الدامغ

رقم الترخيص : ٩٥

التوقيع :



التاريخ : ١٤٤٥/٠٨/٠٣ هـ

الموافق : ٢٠٢٤/٠٢/١٣ م

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بيان (أ)

البيان	رقم الإيضاح	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
<u>الأصول</u>			
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(١١)	٦,٤٨٩	٦,٤٨٩
المخزون		-	٧,٤٣٠
<u>مجموع الأصول المتداولة</u>		٦,٤٨٩	١٣,٩١٩
مشروعات تحت التنفيذ	(١٢)	-	١,٠١٨,٣٢٠
صافي ممتلكات وآلات ومعدات	(١٣)	١,١١٨,٨٦٤	١٠٥,٠٢٥
<u>إجمالي الأصول الثابتة</u>		١,١١٨,٨٦٤	١,١٢٣,٣٤٥
<u>إجمالي الأصول</u>		١,١٢٥,٣٥٣	١,١٣٧,٢٦٤
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصرفات مستحقة	(١٤)	٤,٦٠٠	-
<u>إجمالي الالتزامات</u>		٤,٦٠٠	-
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		١,١٠٧,٩٣٤	١,١٢٤,٤٤٥
صافي الأصول المقيدة	(١٥)	٣٥٠	٣٥٠
صافي أصول الأوقاف		١٢,٤٦٩	١٢,٤٦٩
<u>إجمالي صافي الأصول</u>		١,١٢٠,٧٥٣	١,١٣٧,٢٦٤
<u>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>		١,١٢٥,٣٥٣	١,١٣٧,٢٦٤

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية *



قائمة الأنشطة عن الفترة من ٢٠٢٣/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بيان (ب)

بيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
<u>الإيرادات والمكاسب</u>						
التبرعات والهبات النقدية		-	-	-	-	٤٠٠
تبرعات الأوقاف		-	-	-	-	٢,٣٨٣
<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>						
أعادة تصنيف الأصول لتحقيق قيد الاستخدام		-	-	-	-	-
<u>مجموع الإيرادات والتبرعات والمكاسب</u>						
		-	-	-	-	٢,٧٨٣
<u>المصروفات والخسائر</u>						
مصروفات الأنشطة	(١٦)	٧,٤٣٠	-	-	٧,٤٣٠	-
مصروفات عمومية وإدارية	(١٧)	٤,٦٠٠	-	-	٤,٦٠٠	-
إهلاك الأصول الثابتة	(١٣)	٤,٤٨١	-	-	٤,٤٨١	٤,٨٧٢
<u>إجمالي المصروفات والخسائر</u>						
		١٦,٥١١	-	-	١٦,٥١١	(٤,٨٧٢)
<u>التغير في صافي الأصول</u>						
		(١٦,٥١١)	-	-	(١٦,٥١١)	(٢,٠٨٩)
صافي الأصول في بداية الفترة		١,١٢٤,٤٤٥	٣٥٠	١٢,٤٦٩	١,١٣٧,٢٦٤	١,١٣٩,٣٥٣
صافي الأصول في نهاية الفترة		١,١٠٧,٩٣٤	٣٥٠	١٢,٤٦٩	١,١٢٠,٧٥٣	١,١٣٧,٢٦٤

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية *



قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠٢٣/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بيان (ج)

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>		
التغير في صافي الأصول	(١٦,٥١١)	(٢,٠٨٩)
<u>التعديلات للبنود غير النقدية</u>		
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٤,٤٨١	٤,٨٧٢
<u>التغيرات في البنود التشغيلية</u>		
المخزون	٧,٤٣٠	-
مصروفات مستحقة	٤,٦٠٠	-
صافي النقدية المستخدمة من الأنشطة التشغيلية	-	٢,٧٨٣
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>		
شراء (إضافات) أصول ثابتة	(١,٠١٨,٣٢٠)	-
مشروعات تحت التنفيذ	١,٠١٨,٣٢٠	-
صافي النقدية المستخدمة من الأنشطة الاستثمارية	-	-
الزيادة (النقص) في النقد ومعادلات النقد	-	٢,٧٨٣
النقد ومعادلات النقد في بداية الفترة	٦,٤٨٩	٣,٧٠٦
النقد ومعادلات النقد في نهاية الفترة	٦,٤٨٩	٦,٤٨٩

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية *



إيضاحات المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

أولاً .. معلومات عن الجمعية:

- (١) الاسم : جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقناء .
- (٢) المركز الرئيسي : قناء * حائل * المملكة العربية السعودية.
- (٣) رقم الترخيص : ترخيص رقم ٣٤٧٠ وتاريخ ٢٠٢٣/٠٣/٠١ م تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.
- (٤) أهداف الجمعية : الدعوة إلى الله بتنظيم الدروس والمحاضرات ودعوة الجاليات غير المسلمة إلى الإسلام ، وتعريفهم بالدين الصحيح.
- (٥) الفترة المالية : تبدأ الفترة المالية في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام
- (٦) العملة : الريال السعودي وقد قربت أرقام القوائم المالية لأقرب ريال واحد.

ثانياً .. أهم السياسات المحاسبية:

(٧) العرف المحاسبي:

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:

(أ) الإيرادات:

- أ / ١- التبرعات والزكاة يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي .
- أ / ٢- إعانة الوزارة وإيرادات الأنشطة الاستثمارية طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- أ / ٣- الإيرادات الأخرى يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي.

(ب) المصروفات:

- ب/ ١- المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
 - ب/ ٢- المصروفات من المساعدات والزكاة يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي.
 - ب/ ٣- مصروفات الأنشطة الاستثمارية طبقاً لمبدأ الاستحقاق فور استحقاقها.
- وعلى هذا الأساس تم إعداد القوائم المالية ، فيما عدا قائمة التدفقات النقدية يتم إعدادها طبقاً للأساس النقدي.

(٨) المخزون السلعي :

- أ - المخزون من البضاعة المتبرع بها للمكتب والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم تقييمها حسب سعر تقويمها عند استلامها.
- ب- المخزون السلعي من البضاعة المشتراه يتم تقييمها على أساس التكلفة الفعلية.

(٩) التبرعات العينية :

يتم تقدير قيمة التبرعات العينية المستلمة بمعرفة لجنة مشكلة لهذا الغرض حسب سعر السوق وتثبت دفترياً على هذا الأساس ويتم صرفها بنفس القيمة .

(١٠) الأصول الثابتة:

أ - يتم استهلاك الأصول الثابتة على أساس القسط الثابت، وحسب النسب التالية:

البيان	معدل الإهلاك
مباني	%٤
أجهزة كهربائية ومعدات	%١٥
أثاث وتجهيزات	%١٠

ب- الأصول الثابتة من التبرعات يتم تقويمها على أساس سعر السوق وتصنف ضمن قائمة الأنشطة إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

ثالثاً .. إيضاحات على القوائم المالية:

(١١) النقد لدي البنوك:

بلغ رصيد النقدية لدي البنوك في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م مبلغ ٦,٤٨٩ ريال ، بيانها كالتالي:

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
مصرف الراجحي (الحساب العام) د رقم / ٠٠٠٩	٧٣٩	٧٣٩
مصرف الراجحي (حساب التبرعات) د رقم / ١١١٤	٤٠٠	٤٠٠
مصرف الراجحي (حساب الوقف) د رقم / ٣٣٣٤	٥,٣٠٠	٥,٣٠٠
مصرف الراجحي (حساب الزكاة) د رقم / ٢٢٢٩	٥٠	٥٠
الإجمالي	٦,٤٨٩	٦,٤٨٩

(١٢) مشروعات تحت التنفيذ :

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	استبعادات	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
مقر الجمعية الجديد	١,٠١٨,٣٢٠	(١,٠١٨,٣٢٠)	-
الإجمالي	١,٠١٨,٣٢٠	(١,٠١٨,٣٢٠)	-

(١٣) .. الممتلكات والآلات والمعدات:

يتألف هذا البند مما يلي:

الأراضي	المباني	أجهزة كهربائية ومعدات	اثاث وتجهيزات	الإجمالي	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٠,٠٠٠	-	٢٠,١٧٤	١٨,٤٢٩	١٣٨,٦٠٣	في ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	١,٠١٨,٣٢٠	-	-	١,٠١٨,٣٢٠	إضافات
١٠٠,٠٠٠	١,٠١٨,٣٢٠	٢٠,١٧٤	١٨,٤٢٩	١,١٥٦,٩٢٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	-	١٧,٥٣٥	١٦,٠٤٣	٣٣,٥٧٨	الاستهلاك المتراكم
-	-	٢,٦٣٨	١,٨٤٣	٤,٤٨١	في ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	-	٢٠,١٧٣	١٧,٨٨٦	٣٨,٠٥٩	استهلاك الفترة
-	-	١	٥٤٣	١,١١٨,٨٦٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٠٠,٠٠٠	١,٠١٨,٣٢٠	١	٥٤٣	١,١١٨,٨٦٤	صافي القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٠٠,٠٠٠	-	٢,٦٣٩	٢,٣٨٦	١٠٥,٠٢٥	صافي القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١٤) المصروفات المستحقة:

بلغ رصيد المصروفات المستحقة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م مبلغ ٤,٦٠٠ ريال ، عبارة عن الأتعاب المهنية المستحقة.

(١٥) صافي الأصول المقيدة :

بلغت صافي الأصول المقيدة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م مبلغ ٣٥٠ ريال ، عبارة عن رصيد الزكاة غير المنصرف.

(١٦) مصروفات الأنشطة :

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
مصروفات الكتب والمصاحف والأشرطة	٧,٤٣٠
الإجمالي	٧,٤٣٠

(١٧) المصروفات العمومية والإدارية :

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
أتعاب مهنية وضريبة	٤,٦٠٠
الإجمالي	٤,٦٠٠

(١٨) الارتباطات الرأسمالية:

لا توجد هناك أي ارتباطات رأسمالية ناتجة عن عقود توريد أي أصول ثابتة لم يتم إدراجها ضمن الأصول حتى تاريخ إعداد القوائم.

(١٩) الالتزامات المحتملة:

أ. خطابات ضمان:

لا يوجد على الجمعية التزامات محتملة في نهاية الفترة.

ب. قضايا ومطالبات:

لا توجد قضايا مرفوعة من الغير أو ضد الغير من قبل الجمعية كما أفادت الإدارة بذلك.

(٢٠) الأحداث اللاحقة:

لا توجد أي أحداث لاحقة تؤثر على القوائم المالية الحالية.

(٢١) إدارة المخاطر:

١- الأدوات المالية:

تتكون الموجودات المالية من النقدية وشبه النقدية وذمم مدينة وموجودات أخرى أما المطلوبات المالية فتتكون من ذمم دائنة ومطلوبات أخرى.

٢- مخاطر الائتمان:

الموجودات المالية التي من المحتمل أن تتعرض إلى مخاطر الائتمان بصورة أساسية من النقدية وشبه النقدية وذمم مدينة وموجودات أخرى، يتم إيداع النقد في بنوك ذات قدرات ائتمانية عالية وبالتالي يكون خطر الائتمان محدوداً.

٣- مخاطر العملات الأجنبية:

تقوم الإدارة بمراقبة تقلبات أسعار العملات الأجنبية بشكل متواصل، تعتقد الإدارة أنه من غير الضروري التغطية ضد مخاطر العملات الأجنبية في الوقت الحالي، وعندما يتراءى لإدارة الجمعية وجود هذه المخاطر سوف يتم تكوين ارتباطات مالية للحد من مخاطر التغير في العملات الأجنبية.

٤- مخاطر السيولة:

تقوم الجمعية بمراقبة مخاطر السيولة بصفة دورية للتمويلات المتاحة والحقوق الحالية والمستقبلية كما تراقب التدفقات النقدية الفعلية وموائمة استحقاقات الموجودات الحالية مع المطلوبات المالي - لا ترى الجمعية إنها عرضة لمخاطر جوهريّة متعلّقة بالسيولة.