

جمعية هداية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٢٣)
الخبر- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الفهرس

صفحة

٤-٢	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الأنشطة
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٠ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / جمعية هداية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبر

الخبر - المملكة العربية السعودية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية هداية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبر مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٢٣) ("الجمعية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية كما في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح 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، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا، ونحن 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 لهذه القواعد، وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه للإيضاح رقم (٧) ذمم مدينة، تم عكس مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد صدور الأحكام النهائية وتسوية مالية حسب قرار المحكمة العليا. لم يتم تزويد المراجع المستقل بقرار المحكمة العليا.

أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مراجع حسابات آخر أبدى رأي مطلق على تلك القوائم المالية بتاريخ ١٩ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ الموافق ٠٨ يونيو ٢٠٢٣ م.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / جمعية هداية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبر

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل ووفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية للإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها خيار آخر واقعي سوي القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف عن آلية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري 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 جوهري موجود، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، 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 عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، كما نقوم بالآتي:-

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة 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، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف القائمة، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / جمعية هداية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبر

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- التوصل إلى 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.
- تقويم العرض العام، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نحن 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 حول المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية تبين لنا الآتي:

- لم تلتزم الجمعية بنص المادة (٣٩) من نظام الجمعيات والمؤسسات، والتي تنص على أنه يجوز لجمعيات النفع العام - بعد موافقة الوزارة - جمع التبرعات لتنفيذ برامج محددة.
- لم يتم تعيين مدير مالي متفرغ للجمعية وفقاً لنص المادة (٣١) من اللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية.
- لم يتم إنشاء سجل خاص بالتبرعات مسجل به معلومات المتبرع، وقيمة التبرع، وشرطه إن وجد، وقناة التبرع، ونوع التبرع (عيني أو نقدي) مع مراعاة شرط المتبرع عند الصرف وفقاً لنص المادة (٣٤) من اللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية.
- استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا أثناء تنفيذ إجراءات المراجعة الخاصة بنا، وباستثناء الأمور أعلاه، لم يلفت انتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن الجمعية لا تمتثل من جميع الجوانب الجوهرية للمتطلبات المعمول بها من أحكام نظام الجمعيات في المملكة العربية السعودية بقدر ما تؤثر على إعداد وعرض القوائم المالية.


مكتب علي عبدالله السهام

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم ٧٩٩

تاريخ الترخيص: ١٤٤٣/٠٣/٢٥ هـ



الخبر في: ١٠/٠٩/١٤٤٥ هـ

الموافق: ٢٠٢٤/٠٣/٢٥ م

جمعية هداية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٢٣)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
بالريال السعودي			
			<u>الأصول غير المتداولة:</u>
٩٤,٧٣١	١٦٦,٤٢١	٥	الممتلكات والآلات والمعدات (بالصافي)
٢٢,٥٢١,٦٥١	٢١,٨٠٤,٦٥٩	٦	أصول الاوقاف (بالصافي)
٢٢,٦١٦,٣٨٢	٢١,٩٧١,٠٨٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة:</u>
٨,٧٢٨,١٧٤	٥,٧١١,٠٩٣	٧	ذمم مدينة
-	١٠٨,٠٤٦	٨	مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢,٦١٣,٨٤١	٤,٨٨٠,٢٩٦	٩	النقد وما في حكمه
١١,٣٤٢,٠١٥	١٠,٦٩٩,٤٣٥		إجمالي الأصول المتداولة
٣٣,٩٥٨,٣٩٧	٣٢,٦٧٠,٥١٥		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٨٩٥,٣٤٤	٣١٣,٦٣١	١٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٩٥,٣٤٤	٣١٣,٦٣١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٩٨,٣١١	١٣٤,٦٦١	١١	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٩٨,٣١١	١٣٤,٦٦١		إجمالي الالتزامات المتداولة
٩٩٣,٦٥٥	٤٤٨,٢٩٢		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٤,٢٤٥,٢٠٠	٣,٢٠٦,٠٧٤		صافي الأصول غير المقيدة
٢٦٥,٣٠٩	١٥,٨٦٣		صافي الأصول المقيدة
٢٨,٤٥٤,٢٣٤	٢٩,٠٠٠,٢٨٦		صافي أصول الأوقاف
٣٢,٩٦٤,٧٤٢	٣٢,٢٢٢,٢٢٣		إجمالي صافي الأصول
٣٣,٩٥٨,٣٩٧	٣٢,٦٧٠,٥١٥		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

"تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية هداية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٢٣)
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الأوقاف	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
الإيرادات والمكاسب:					
١٢ التبرعات النقدية	١٧١,٨٣٤	٤٩٧,٨٩٣	-	٦٦٩,٧٢٧	٩٧٠,٧٦٣
١٣ تبرعات الأوقاف	-	-	٨٩٢,٢٧٥	٨٩٢,٢٧٥	١,٤٠٩,٨٨٦
التبرع العام	١,٠٩٢,٥٥٩	-	-	١,٠٩٢,٥٥٩	١,٠١٩,١٠٨
الاستقطاعات (الأوامر المستديرة)	١,٤١٢,٠٦٩	-	-	١,٤١٢,٠٦٩	١,٣٣٥,٤١٨
تبرعات المتجر	٥٠٧,٥٧٧	-	-	٥٠٧,٥٧٧	١٠,٥١٧
تبرعات الرسائل	١٦,١٥٢	-	-	١٦,١٥٢	٥,٤٠٧
الزكاة	-	٢,١٧٣	-	٢,١٧٣	٢٨,٢٧٢
أرباح رأسمالية	١٥٧,٤٠٠	-	-	١٥٧,٤٠٠	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٣,٣٥٧,٥٩١	٥٠٠,٠٦٦	٨٩٢,٢٧٥	٤,٧٤٩,٩٣٢	٤,٧٧٩,٣٧٢
المصروفات والخسائر					
الزكاة	-	-	-	-	٢٢,٠٠٠
١٤ المصروفات المحملة على النشاط	(١,٨١٩,٠٢١)	-	-	(١,٨١٩,٠٢١)	١,٤٠١,٧٦٢
١٥ مصروفات الأنشطة	(٣٥٨,٢٩٤)	(٧٤٩,٥١٢)	-	(١,١٠٧,٨٠٦)	١,٧٤١,٨٩٠
١٦ المصروفات العمومية والإدارية	(١,٦٤٩,٣٤١)	-	-	(١,٦٤٩,٣٤١)	١,٩٠٨,٤٧٨
مصاريف جمع الأموال	(٥٤٦,١٢٨)	-	-	(٥٤٦,١٢٨)	٧٥٩,١٣٦
مصاريف الحوكمة	(٢٣,٩٣٣)	-	-	(٢٣,٩٣٣)	١٠٦,٩١٠
مصاريف أنشطة وقفية	-	-	(٣٤٦,٢٢٣)	(٣٤٦,٢٢٣)	٣٤٦,٩٦٢
إجمالي المصروفات والخسائر	(٤,٣٩٦,٧١٧)	(٧٤٩,٥١٢)	(٣٤٦,٢٢٣)	(٥,٤٩٢,٤٥٢)	٦,٢٨٧,١٣٧
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(١,٠٣٩,١٢٦)	(٢٤٩,٤٤٦)	٥٤٦,٠٥٢	(٧٤٢,٥٢٠)	(١,٠٠٧,٧٦٦)
التغير في صافي الأصول أول السنة	٤,٢٤٥,٢٠٠	٢٦٥,٣٠٩	٢٨,٤٥٤,٢٣٤	٣٢,٩٦٤,٧٤٣	٣٤,٤٧٢,٥٠٨
التغير في صافي الأصول نهاية السنة	٣,٢٠٦,٠٧٤	١٥,٨٦٣	٢٩,٠٠٠,٢٨٦	٣٢,٢٢٢,٢٢٣	٣٢,٩٦٤,٧٤٢

"تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية هداية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٢٣)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	
بالريال السعودي		
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٧٤٢,٥٢٠)	(١,٥٠٧,٧٦٦)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية صافي الأصول خلال السنة
٢٩,٨٣٦	٢٣,٨١٥	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧٣٨,٩٠٠	٧٠٨,٠٢٠	استهلاك أصول الأوقاف
(١٥٧,٤٠٠)	-	أرباح رأسمالية
٤٣,٨٦٣	٣٣٠,٠٧٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
(٨٧,٣٢١)	(٤٤٥,٨٥٣)	التغير في صافي الأصول
		التغير في رأس المال العامل
٣,٠١٧,٠٨١	(٤٧٠,٠٦٤)	ذمم مدينة
(١٠٨,٠٤٥)	٦٠,٥٠٠	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٦,٣٥٠	(٢٣١,٦٤٨)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٨٥٨,٠٦٥	(١,٠٨٧,٠٦٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٦٢٥,٥٧٦)	(٣٦٩,٤٢١)	تسوية / مسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٢٣٢,٤٨٩	(١,٤٥٦,٤٨٦)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠١,٥٢٦)	(٥٠,٩٢٥)	(مدفوعات) الممتلكات والآلات والمعدات
(٢١,٩٠٨)	(٢٤٠,٧٩٧)	(مدفوعات) أصول أوقاف
١٥٧,٤٠٠	-	(متحصلات) من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
٣٣,٩٦٦	(٢٩١,٧٢٢)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢,٢٦٦,٤٥٥	(١,٧٤٨,٢٠٨)	صافي التغير في النقد خلال السنة
٢,٦١٣,٨٤١	٤,٣٦٢,٠٤٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤,٨٨٠,٢٩٦	٢,٦١٣,٨٤١	النقد وما في حكمه في آخر السنة

"تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية هداية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٢٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) التنظيم والأنشطة الرئيسية

جمعية هداية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبر " الجمعية" تعمل بموجب الترخيص رقم (٣٤٢٣) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٤١/٠٤/١٤ هـ ومركزها الرئيسي مدينة الخبر - المنطقة الشرقية.

فترة الحسابات

تبدأ السنة المالية للجمعية في بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية وتغطي هذه القوائم المالية نشاط الجمعية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

تتمثل أهداف الجمعية في التالي:

- تعليم المسلمين اصول دينهم وتعميق روابط الاخوة فيما بينهم.
- الدعوة المتخصصة للفئات الاجتماعية.
- الاهتمام الدعوى بالجاليات والتواصل معهم.
- المحافظة على الفطرة، بدعوة الناس الى العقيدة الاسلامية الصحيحة، وحمايتها.
- العمل على تحقق الطاعة لله، والطاعة لرسوله صل الله عليه وسلم - ولأولي الأمر.
- العمل على مكافحة الانحراف الفكرة وبيان أثاره وأضراره.
- العناية بالسنة النبوية الصحيحة وعلومها.
- حماية المجتمع من اللغو والتطرف، والافراط والتفريط.
- إحياء السنة ونشرها والتحذير من البدع واماتها، وربط الناس بمنهج السلف الصالح.
- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة واخلاقاً.
- تأصيل معنى الولاء والبراء الشرعيين لدى المسلمين وفق المنهج الصحيح.
- دعوة غير المسلمين للدخول في الاسلام وتعريفهم به وبيان محاسنه لهم.
- استخدام التقنية الحديثة في الدعوة إلى الله تعالى ونشر العلم الشرعي.
- تصحيح المفاهيم المغلوطة عن الاسلام ورد الشبهات المثار عليه.
- ترسيخ القيم الاسلامية وفق المنهج الصحيح.

(٢) أسس أعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

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

(١) المنح والتبرعات

(١-١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية:

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
 - أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
 - أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

جمعية هداية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٢٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢) أسس أعداد القوائم المالية (تمة)

(٢-١) 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.

(٢) المصروفات:

- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.
- يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

(١-٣) أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

(٢-٣) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

(٣-٣) عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

(٤-٣) استخدام التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية. يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

(٥-٣) المخصصات

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات قانونية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

(٦-٣) الممتلكات والآلات والمعدات

الاعتراف والقياس

تقاس بنود العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للاقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض. عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والآلات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والآلات والمعدات. يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والآلات والمعدات في قائمة الأنشطة عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والآلات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة. يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، وتدرج في قائمة الأنشطة حال تكبدها.

يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل في الأنشطة عند استبعاد الأصل.

النفقات اللاحقة للاقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل وإظهاره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشأة أن تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.
- زيادة العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو القدرة الإنتاجية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها.

أما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصروف فور حدوثها.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة، ويتم الاعتراف بتكلفة الخدمة والصيانة الدورية للأصول الثابتة كمصروف في قائمة الأنشطة عند تكبدها. يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الأمر.

الاستهلاك

يتم استهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أيهما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

البند	نسبة الاستهلاك
المباني- أصول أوقاف	٣٪
السيارات	٢٥٪
الأثاث والمفروشات	١٥٪
مصلب متنقل	١٥٪
الأجهزة والمعدات	٢٠٪
تجهيزات مباني مستأجرة	٢٠٪

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للعقارات والآلات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

(٧-٣) الأصول المالية

الاثبات الأولي

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للداده ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة.

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الأجل تقاس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع أن يتم استلامه.

وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. أما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (إن وجد).

ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً إلى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى وتثبت مبلغ العكس في الربح أو الخسارة.

ويتم الغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

(٨-٣) التزامات مالية

الاثبات الأولي

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للداده ويتم اثباته بسعر المعاملة.

الغاء اثبات الالتزام المالي

يتم الغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو الغائه.

(٩-٣) المخزون (بالصافي)

(١) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

(٢) المخزون من البضاعة المشتراة يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية.

(١٠-٣) ذمم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيفها كأصول متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في خلال سنة واحدة أو أقل. وخلافاً لذلك يتم عرضها كأصول غير متداولة، يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة (المبالغ الأصلية للفواتير) وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي ناقصاً الانخفاض في الذمم المدينة التجارية. يتم عمل الانخفاض في الذمم المدينة التجارية، إن وجدت عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة. بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد الانخفاض في الذمم المدينة التجارية المكون كمصروف في قائمة الأنشطة وتظهر تحت بند المصاريف. عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق من الذمم التي قد تم شطبها سابقاً بقيد دائن على المصاريف في قائمة الأنشطة.

(١١-٣) النقد ومعادلات النقد

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل. يتضمن النقد المتاح للاستخدام أي المبالغ النقدية وما لدى أمين الصندوق والحسابات البنكية والتي يتم بها تمويل مصروفات الأنشطة والمصروفات العمومية والمصروفات الأخرى.

(١٢-٣) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويُحمل على قائمة الأنشطة. يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للاحتيازات المكتسبة التي تستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

جمعية هداية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالحبر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٢٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(١٢-٣) مخصص مكافأة نهاية الخدمة (تتمة)

في حالة عدم الاستعانة بخبير اکتواري

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث إن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١٤-٣) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الالتزامات المستحقة السداد مستقبلا مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

(٣-١٥) 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.

(٣-١٦) الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي: التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

التغير في صافي الأصول غير المقيّدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

٤- المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم تُطبق بعد

في شهر جماد الأولى من عام ١٤٤٥هـ الموافق لشهر نوفمبر من عام ٢٠٢٣م أصدر مجلس معايير المحاسبة تعديلات على معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح، وبموجبه تم:

تعديل الفقرات (١٠، ١٠٢، ١٠٦، ١٠٧، ١٠٨، ١٠٩، ١١١، ١١٥، ١١٧، ١٢٠، ١٢٢، ١٢٣، ١٢٧، ١٢٨، ١٢٩، ١٣١، ١٣٢، ١٣٥)، وإضافة الفقرات (١١٠، ١١٢، ١٢١، ١٢٦، ١٢٦ب، ١٢٦ج، ١٢٦هـ، ١٢٨، ١٢٨ب، ١٢٨ج، ١٢٩، ١٣٠، ١٣١، ١٣١ب، ١٣١ج، ١٣١د، ١٣١هـ، ١٣١و، ١٣١ز، ١٣١ح، ١٣١ط، ١٣١ى، ١٣١ك، ١٣١ل، ١٤٢أ، ١٤٢ب، ١٤٢ج، ١٤٣)، وإضافة ثلاثة أقسام جديدة؛ العرض في قائمة التغيرات في صافي الأصول "والإفصاح المرتبط بقائمة التغيرات في صافي الأصول" و"الإفصاح الإضافي المرتبط بالأوقاف"، وإضافة ثلاث تعريفات للمصطلحات؛ "الدخل الشامل الآخر" و"مجموع التغير الشامل في صافي الأصول" و"الصناديق الاستثمارية الوقفية المستقلة والأوقاف الأخرى المستقلة" (الفقرات ١٤٢أ، ١٤٢ب، ١٤٢ج)، وتعديل تعريف "أصول الأوقاف" (الفقرة ١٣٥)، وحذف الفقرات (١١٠، ١١٢، ١٢١). ونتيجة للتعديلات التي تمت تم تعديل ترقيم الفقرات (١١٣) [١-٧-٢٠١]، ١٢٢ [١-٢-٩]، و ١٣ [٢-٢-٣]، ١٣١ [٢-٢-٥]، وإجراء تعديلات استتبعيه على بيان أهداف ومفاهيم القوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح؛ شملت تعديل الفقرات (١٠١، ١٠٢، ١٠٦، ١٠٩، ١٤٤) وإضافة الفقرة (١٢٧أ)، وتعديل ترقيم التعداد النقطي للفقرات (١٢٨، ١٢٩)، وإجراء تعديلات استتبعيه على معيار التبرعات؛ شملت تعديل الفقرة (١٢٠). وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ٢٠٢٥/١ أو بعده. ودشجع المجلس التطبيق المبكر.

جمعية هداية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٢٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٥- الممتلكات والألات والمعدات (بالصافي)							
البيان	السيارات	أثاث مكثبي	أدوات ومعدات مكتبية	معدات	أدوات وأجهزة العرض	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	أجهزة الحاسب الآلي
التكلفة:							الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٣١٠,٦٠٠	٥٠,٦١٠	٢٤٩,٢٦٦	١٥٣,٠٠٠	-	-	٧٦٣,٤٧٦
الإضافات	٧٨,٠٠٠	١٠,٠٣١	-	-	١,٢٩٩	٨,٦٩٨	١٠١,٠٢٦
الإستبعادات	(٢٣٠,٦٠٠)	-	-	-	-	-	(٢٣٠,٦٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٥٨,٠٠٠	٦٠,٦٤١	٢٤٩,٢٦٦	١٥٣,٠٠٠	١,٢٩٩	٨,٦٩٨	٦٣٤,٤٠٢
مجمع الإستهلاك							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٣١٠,٥٩٢	٣٣,١٠٩	١٧٢,٠٤٤	١٥٣,٠٠٠	-	-	٦٦٨,٧٤٥
استهلاك السنة	٣,٢٥٦	٣,٤٥٢	٢٢,١٥٦	-	٢٢	١٥٠	٢٩,٨٣٦
الإستبعادات	(٢٣٠,٦٠٠)	-	-	-	-	-	(٢٣٠,٦٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٨٣,٢٤٨	٣٦,٥٦١	١٩٤,٢٠٠	١٥٣,٠٠٠	٢٢	١٥٠	٤٦٧,٩٨١
صافي القيمة الدفترية							
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٧٤,٧٥٢	٢٤,٠٨٠	٥٥,٠٦٦	-	١,٢٧٧	٨,٥٤٨	١٦٦,٤٢١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٨	١٧,٥٠١	٧٧,٢٢٢	-	-	-	٩٤,٧٣١

جمعية هداية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٢٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٦- أصول الأوقاف

البيان	الأراضي	المباني	تحسينات مباني وقفية	تحسينات مباني مستأجرة	الإجمالي
التكلفة:					
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٨,٥٢٠,٧٩٤	١٧,٦٧٨,٦٩٧	٦٦٩,٤٢٧	٢٠١,٩٩٥	٢٧,٠٧٠,٩١٣
الإضافات	-	-	-	٢١,٩٠٨	٢١,٩٠٨
الإستبعادات	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٨,٥٢٠,٧٩٤	١٧,٦٧٨,٦٩٧	٦٦٩,٤٢٧	٢٢٣,٩٠٣	٢٧,٠٩٢,٨٢١
مجمع الاستهلاك					
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	-	٤,٢٧٣,٩٧٥	١٣٧,٢٥٦	١٣٨,٠٣١	٤,٥٤٩,٢٦٢
استهلاك السنة	-	٥٣٠,٣٦٤	١٦٧,٣٥٦	٤١,١٨٠	٧٣٨,٩٠٠
الإستبعادات	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	٤,٨٠٤,٣٣٩	٣٠٤,٦١٢	١٧٩,٢١١	٥,٢٨٨,١٦٢
صافي القيمة الدفترية					
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٨,٥٢٠,٧٩٤	١٢,٨٧٤,٣٥٨	٣٦٤,٨١٥	٤٤,٦٩٢	٢١,٨٠٤,٦٥٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٨,٥٢٠,٧٩٤	١٣,٤٠٤,٧٢٢	٥٣٢,١٧١	٦٣,٩٦٤	٢٢,٥٢١,٦٥١

٧- ذمم مدينة

البيان	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
ذمم مستأجرين	٥,٧١١,٠٩٣	١١,٢٨٧,٦٥٥
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (١-٧)	-	(٢,٥٥٩,٤٨٢)
الإجمالي	٥,٧١١,٠٩٣	٨,٧٢٨,١٧٤

- تظهر بعض عقود الإيجار الخاصة بالمستأجرين بيانات الرئيس التنفيذي في فقرة بيانات المؤجر في شبكة إيجار الإلكترونية.

- تم إطفاء كامل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنة الحالية بعد صدور الأحكام النهائية، ولا يظهر أعمار الذمم المدينة ولم يتم تكوين مخصص.

١-٧ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٢٠٢٣ م
رصيد أول السنة	(٢,٥٥٩,٤٨٢)
الحركة خلال السنة	
ربع أوقاف تسوية مبالغ متنازع عليها	١١٠,٤٧٠
ربع مستحق عمارة المستوصف	١,٣٦٠,٠٠٧
ربع مستحق عمارة الفندق	١,٠٨٩,٠٠٥
رصيد نهاية السنة	-

جمعية هداية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٢٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٧- ذمم مدينة (تتمة)

بتاريخ ٢٠٢٢/٧/٢٦ م تم الدخول في اتفاقية صلح مع أحد المستأجرين (طرف ثاني) المتخلف عن دفع أجرة عقار. يلتزم المستأجر (طرف ثاني) بسداد دفعة مقدمة من المتخلف من أجرة عقار وسداد المتبقي خلال ٦ سنوات. علماً أن الجمعية قامت بتخفيض قيمة إيجار العقد محل النزاع للمستأجر (طرف ثاني).
تلتزم الجمعية في اتفاقية الصلح بإنشاء عقد إيجار (لطرف ثالث) وتوثيق العقد إلكترونياً عبر منصة إيجار على أن تبدأ من ٢٠٢٣/٨/١ م. وتكون مدة العقد ٦ سنوات بأقساط شهرية. كما يلتزم (الطرف الثالث) بكفالة المستأجر (طرف ثاني) كفالة غرميه بسداد كامل المديونية في حالة تخلف المستأجر (طرف ثاني) عند سداد دفعتين متتاليتين. وفي حال تخلف (الطرف الثالث) عن سداد أي دفعة، يلتزم المستأجر بسداد قيمة الدفعة.
بتاريخ ٢٠٢٢/١٢/٧ م تم الدخول في اتفاقية صلح مع أحد المستأجرين (طرف ثاني) المتخلف عن دفع أجرة عقار. تم الصلح على عمل خصم من المبلغ الإجمالي للمديونية وتيسير السداد المتبقي على سنتين ونصف تنتهي في ٢٠٢٥/٧/١٥ م يلتزم فيها المستأجر (الطرف الثاني) بسداد دفعة مقدمة. في حال تخلف المستأجر (الطرف الثاني) عن سداد دفعتين متتاليتين يتم إلغاء الخصم وتصبح جميع الدفعات حالة الأداء. وفي حال التخلف عن السداد يلتزم طرف ثالث بسداد الدفعات المستحقة كاملاً.

٨- أرصدة مدينة أخرى

البيان	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
قروض وسلف - عاملين	١٠٧,٠٠٠	-
بطاقة الراجحي	١,٠٤٦	-
الإجمالي	١٠٨,٠٤٦	-

٩- النقد وما في حكمه

البيان	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
البنك الراجحي	٢,٩٠٥,٦٢٧	٤٠٩,٨٧٧
البنك الأهلي	٣٢٨,٩٨٢	٩٣٨,١٨٤
بنك ساب	-	٩٣٦
البنك الفرنسي	١٣,٥١١	٥,٢٣٩
بنك الرياض	-	١١٤,٤٥٦
بنك البلاد	٩,١٢٩	٣٧٣,٠٩٧
البنك العربي	١٧٣,٧٣٦	٨٠,١١٢
بنك الانماء	٣٤٩,٠٦١	١٥٥,٨٩٨
بنك الجزيرة	١٨,٣٦٩	٢٤٤,١٩٠
حسابات جارية- بنك الراجحي وقف	١,٠٦٢,٩٥٩	١٤٥,٩٧٢
حسابات جارية- بنك الاهلي وقف	٣,١٢٨	٥١,٣٥٧
حسابات جارية- بنك البلاد وقف	١٠,٤٨٥	٧,٠٣٥
حسابات جارية- بنك العربي وقف	٧٧٠	٨٦,٤٧٠
حسابات جارية- بنك الانماء وقف	٢٠٥	١,٠٢٠
الصندوق	٤,٣٣٤	-
الإجمالي	٤,٨٨٠,٢٩٦	٢,٦١٣,٨٤١

جمعية هداية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٢٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٠- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

البيان	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
الرصيد أول السنة	٨٩٥,٣٤٤	٩٣٤,٦٨٧
المكون خلال السنة	٤٣,٨٦٣	٣٣٠,٠٧٨
تسوية / مسدد خلال السنة	(٦٢٥,٥٧٦)	(٣٦٩,٤٢١)
الرصيد نهاية السنة	٣١٣,٦٣١	٨٩٥,٣٤٤

- تم عمل تسوية خلال السنة للرصيد المرحل من السنة السابقة طبقاً لعقود الموظفين الحاليين والمستبعدين.

١١- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

البيان	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
مزايا وحوافز مستحقة	٨٤,٤٠٢	-
تأمينات للغير	١٩,٣٠٠	١٩,٣٠٠
مصروفات إدارية مستحقة	٧,٠٦٣	-
المنافع والخدمات والتأمين المستحق	٥,٠٤٤	٨,٣٨٥
إيجارات مستحقة	١٨,٨٥٢	٧٠,٦٢٥
الإجمالي	١٣٤,٦٦١	٩٨,٣١١

١٢- التبرعات النقدية

غير المقيد	المقيد	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
-	٤٨٠,٧٣٠	٤٨٠,٧٣٠	٣٩٦,٦٦٤
-	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٢٢٣,٧٧١
-	-	-	١٠٥,٠٨٥
-	-	-	١٨,٠٨٦
-	-	-	١,٣٦٦
-	-	-	٩,٩١١
-	-	-	٢٢,٩٧٦
-	٢,١٦٣	٢,١٦٣	١٧٨,٤١٨
-	-	-	٦,٦١٠
١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	-
١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠	-
١١,٥٠٠	-	١١,٥٠٠	-
٣٣٤	-	٣٣٤	٧,٨٧٦
١٧١,٨٣٤	٤٩٧,٨٩٣	٦٦٩,٧٢٧	٩٧٠,٧٦٣

الإجمالي

جمعية هداية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٢٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٣- تبرعات الأوقاف	غير المقيد	المقيد	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
وقف بر الوالدين	-	١٣٧,٢٨٧	١٣٧,٢٨٧	١٧٩,٥٧٨
ربع اوقاف-عمارة المستوصف	-	٢٢٩,١٧٠	٢٢٩,١٧٠	١,٠٠٠,٠٠٠
ربع اوقاف-عمارة العليا	-	٢٦٧,٩١٦	٢٦٧,٩١٦	٣١,٠٠٠
ربع اوقاف-عمارة البايونية	-	٩٨,٦٥٠	٩٨,٦٥٠	١٣٣,٩٨٠
ربع اوقاف-عمارة الفجري	-	١٥٤,٣٣٣	١٥٤,٣٣٣	٦٥,٣٢٨
ربع اوقاف-تسوية مبالغ متنازع عليها	-	٤,٩١٩	٤,٩١٩	-
الإجمالي	-	٨٩٢,٢٧٥	٨٩٢,٢٧٥	١,٤٠٩,٨٨٦

١٤- المصروفات المحملة على النشاط	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
الرواتب والأجور وما في حكمها	٧٠٢,٩٩٩	٥٨٢,٩٥٥
المزايا والحوافز	٥٧١,٦٥٣	٤٩٦,٨٠٣
المنافع والخدمات والتأمين (*)	٤٩٤,٨٠٨	١٣٩,١٦٧
مكافآت نهاية الخدمة-دعاة	٣٧,٩٧٣	١٧٩,٣١٨
مصروفات ومستهلكات	١١,٥٨٨	٣,٥١٩
الإجمالي	١,٨١٩,٠٢١	١,٤٠١,٧٦٢

* تتضمن قيمة المنافع والخدمات والتأمين مبالغ إيجار مسددة خلال السنة الحالية تخص السنة السابقة.

جمعية هداية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٢٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٥- مصاريف الأنشطة	غير المقيد	المقيد	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
البرنامج الرمضاني	-	٥٤٧,٧٥٩	٥٤٧,٧٥٩	٣٥٠,٩٤٣
البرامج النسائية	٢٢٣,١٤٦	-	٢٢٣,١٤٦	٥٨٥,٣٤٥
رحلة حج وعمرة	-	١٥٥,٥٨٣	١٥٥,٥٨٣	١٧٠,٥٠٠
برامج دعوية	٧٤,٢١٤	-	٧٤,٢١٤	٨١,٦٤٨
هدايا وجوائز	٢٣,٤٧٩	-	٢٣,٤٧٩	٦٠,٧٢٠
المصلى المتنقل	-	١٩,٣٢٥	١٩,٣٢٥	٨٣,٤٣٩
الفصول الدراسية	١٥,٤٣٣	-	١٥,٤٣٣	٣,٤٠٥
الدعوة الإلكترونية	١٤,٧٥٧	-	١٤,٧٥٧	٦٩,٦٣٢
محاضرات علمية وشرعية	-	١٢,٨٤٣	١٢,٨٤٣	١٢,٣٠٩
السيارة الدعوية	-	٦,٠٠٢	٦,٠٠٢	٦,٧٨٦
وسائل دعوية	٦,٠٠٠	-	٦,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
ديوانية هداية	-	٥,٩٩٧	٥,٩٩٧	٢٢,٦٣٧
خدمات تطوعية	-	١,٥٥٢	١,٥٥٢	-
الهاتف الدعوي	١,١٢٩	-	١,١٢٩	٦,٤٢٤
طباعة كتب	-	٤٥١	٤٥١	٨٢٩
لقاءات وتواصل	١٠٧	-	١٠٧	٢,٩٢٤
تبادل الزيارات	٢٩	-	٢٩	-
كفالة داعية	-	-	-	١٧٥,٥١٦
برنامج ملهم	-	-	-	٨,٦٥٨
برامج أخرى	-	-	-	١٧٥
الإجمالي	٣٥٨,٢٩٤	٧٤٩,٥١٢	١,١٠٧,٨٠٦	١,٧٤١,٨٩٠

جمعية هداية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٢٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	١٦- المصروفات العمومية والإدارية
٦٦٧,٦٢٠	٧٣٨,٩٠٠	مصاريف الاستهلاك والاستنفاد للأصول الوقفية
٢٤٨,٦١٧	٤٠٢,٥٦٢	الرواتب والأجور الأساسية
٦٥,٢٣٧	٩٣,٤٤٨	المنافع والخدمات والتأمين
٢٨٣,١٦٧	٧٣,٠٠٠	مكافآت وحوافز متعاونين
٤٠,٣٨٠	٦٣,٣٣٢	تعويضات مكافأة نهاية الخدمة
٤٣,٩٠٦	٤٠,٢٧٤	صيانة وإصلاح
٩٦٥	٤٠,٨٤٦	تأمينات إجتماعية
٤٨,٢٨٥	٣٦,٨٧٩	بدل السكن
٦٣,٤١٥	٢٩,٨٣٦	مصاريف الاستهلاك والنفاد
٣٠,٠٠٠	٢٧,٢٢٢	التأمين الطبي
٣٢,١٦٣	٢٣,٢٨٧	مصاريف حكومية- تجديد إقامات
٣٤,٩٧٧	٢٤,٣٧٥	تكاليف تشغيلية أخرى
١٩,٣٢٦	١٧,٣٣٠	مستهلكات
١١,٤٠٠	١٤,١٠٠	بدل المواصلات
٤٨,٠٤٥	١٠,٩٥٢	بدل الاجازات
٣,٦٧٨	٥,٠٠٠	مكافآت وحوافز
٣,٥٠٠	٣,٥٠٠	بدل اتصال
١,٩٨٣	٣,٣٠٣	العمل الإضافي
١,٤٠٠	٩٩٥	بدل الانتداب
٢,٢٠٠	٢٠٠	مصاريف حكومية - رسوم
٢٠٠	-	مصاريف حكومية - تأشيرات
٥١٤	-	العلاج
٢٥٠,٠٠٠	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها- ريع أوقاف
٧,٥٠٠	-	مكافآت وحوافز سنوية
١,٩٠٨,٤٧٨	١,٦٤٩,٣٤١	الإجمالي

جمعية هداية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٢٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم الدائنة، وتتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية:

١٧-١ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية. تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

١٧-٢ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة.

١٧-٣ مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة النقد وما يعادله. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة ائتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك.

١٨- أحداث لاحقة

نص المادة (٨٨) من اللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات على أن تلتزم الجمعيات والمؤسسات الأهلية القائمة قبل نفاذ هذه اللائحة بمواءمة أوضاعها وفقاً لأحكام اللائحة خلال سنة من تاريخ نشرها.

١٩- عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

٢٠- إعادة تصنيف لأرقام السنة السابقة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع العرض الأفضل للسنة الحالية.

٢١- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل الجمعية في تاريخ ٢٠/٣/٢٠٢٤ م