

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقرية العليا
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم الترخيص (٣١٧٣)
القرية العليا - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقرية العليا
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم الترخيص (٣١٧٣)
القرية العليا - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة

فهرس المحتويات

-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١١ - ٤	الإيضاحات المتممة حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة مجلس إدارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقرية العليا
جمعية أهلية غير هادفة للربح
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم الترخيص (٣١٧٣)
قرية العليا - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقرية العليا ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بسا في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية 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 وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة 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 لإبداء رأينا.

مسئولية الادارة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة الصادرة من الهيئة السعودية وأحكام اللائحة الأساسية ونظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك نظام الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ.

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضي الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقدير المالي في الجمعية.



إلى السادة مجلس إدارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقرية العليا
جمعية أهلية غير هادفة للربح

المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم الترخيص (٣١٧٣)
قرية العليا - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية - (تنمة)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ككل خالية من تحريف جوهري سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، 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 لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، ونقوم أيضاً، بما يلي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظر لأن الغش قد ينطوي عليه 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 للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتوياتها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيتها المخطط والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة المجموعة السعودية للمحاسبة والمراجعة
الجاسر والدخيل (محاسبون ومراجعون قانونيون)



عبد العزيز بن صالح الجاسر
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٧٤)

الرياض في: ١٠ / رمضان / ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٠١ / مارس / ٢٠٢٥ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقرية العليا
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم الترخيص (٣١٧٣)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٨٩١,٣٢٠	٩٥٩,٣٠٩	(٤)	الممتلكات والألات والمعدات (بالصافي)
٤,٨٠٠	٣,٦٠٠	(٥)	الأصول الغير ملموسة (بالصافي)
٨٩٦,١٢٠	٩٦٢,٩٠٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٣٠,٩٧٤	٨٥,٩٠٥	(٦)	النقد وما في حكمه
٢٣٠,٩٧٤	٨٥,٩٠٥		إجمالي الأصول المتداولة
١,١٢٧,٠٩٤	١,٠٤٨,٨١٤		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات
			الالتزامات المتداولة
٩,٣٠٠	٩,٣٠٠	(٧)	المصروفات المستحقة
٩,٣٠٠	٩,٣٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٣,١٥٠	٤,٦٥٠	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣,١٥٠	٤,٦٥٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٢,٤٥٠	١٣,٩٥٠		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
٢٥٢,٦٢٧	٢١٠,٦٥٧		صافي الأصول غير المقيدة
١٢٥,٤٠٦	٢٤,٦١٥		صافي الأصول المقيدة
٧٣٦,٦١١	٧٩٩,٥٩٢		صافي الأصول أوقاف
١,١١٤,٦٤٤	١,٠٣٤,٨٦٤		إجمالي صافي الأصول
١,١٢٧,٠٩٤	١,٠٤٨,٨١٤		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول



(الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقرية العليا
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم الترخيص (٣١٧٣)
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

الإيرادات والاشتراكات والتبرعات	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الأوقاف	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
إيرادات الأنشطة	(٩)	-	٥٣,٢٠٠	-	٥٣,٢٠٠	٧٦,٠٠٠
تبرعات عامة		١٨,٨١٩	-	-	١٨,٨١٩	٣١٠
اشتراكات الجمعية العمومية		٣,٠٠٠	-	-	٣,٠٠٠	٣,٤٠٠
تبرعات الزكاة		-	-	-	-	٩,٠٠٠
تبرعات إفطار صائم		-	١٨٣,١٣٢	-	١٨٣,١٣٢	١٨٣,٧٨١
تبرعات كفالة حجاج		-	-	-	-	٩,٦٥٠
تبرعات عينية / خدمات تطوعية		-	٤١,١٦١	-	٤١,١٦١	-
تبرعات الأوقاف		-	-	٦٢,٩٨١	٦٢,٩٨١	١٣٥,٧٤١
إجمالي الإيرادات والاشتراكات والتبرعات		٢١,٨١٩	٢٧٧,٤٩٣	٦٢,٩٨١	٣٦٢,٢٩٣	٤١٧,٨٨٢
المصروفات والخسائر						
مصروفات الأنشطة	(١٠)	٣,٠٩٤	٣٧٨,٢٨٤	-	٣٨١,٣٧٨	٢٦٥,٧٣٦
المصروفات العمومية والإدارية	(١١)	٦٠,٦٩٥	-	-	٦٠,٦٩٥	٥٥,٩٧٩
إجمالي المصروفات والخسائر		٦٣,٧٨٩	٣٧٨,٢٨٤	-	٤٤٢,٠٧٣	٣٢١,٧١٥
التغير في صافي الأصول خلال السنة		(٤١,٩٧٠)	(١٠٠,٧٩١)	٦٢,٩٨١	(٧٩,٧٨٠)	٩٦,١٦٧
التغير في صافي الأصول بداية السنة		٢٥٢,٦٢٧	١٢٥,٤٠٦	٧٣٦,٦١١	١,١١٤,٦٤٤	١,٠١٨,٤٧٧
التغير في صافي الأصول نهاية السنة		٢١٠,٦٥٧	٢٤,٦١٥	٧٩٩,٥٩٢	١,٠٣٤,٨٦٤	١,١١٤,٦٤٤

(الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها)



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقرية العليا
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم الترخيص (٣١٧٣)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩٦,١٦٧	(٧٩,٧٨٠)		التغير في صافي الأصول للسنة
			تعديلات لبنود غير نقدية
٣٣,١٢٤	٣٣,٣٣٦	(١/٤)	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
١,٢٠٠	١,٢٠٠	(٥)	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٣,١٥٠	١,٥٠٠		مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المكون
١٣٣,٦٤١	(٤٣,٧٤٤)		
			التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية
٢٦	-		المصروفات المستحقة
١٣٣,٦٦٧	(٤٣,٧٤٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) // الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١١٤,٠٧٠)	(١٠١,٣٢٥)		إضافات الممتلكات والألات والمعدات
(٦,٠٠٠)	-		إضافات الأصول الغير ملموسة
(١٢٠,٠٧٠)	(١٠١,٣٢٥)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١٣,٥٩٧	(١٤٥,٠٦٩)		التغير في النقد وما في حكمه خلال للسنة
٢١٧,٣٧٧	٢٣٠,٩٧٤		النقد وما في حكمه اول للسنة
٢٣٠,٩٧٤	٨٥,٩٠٥	(٦)	النقد وما في حكمه آخر للسنة



(الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقرية العليا
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٧٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. نبذة عن الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقرية العليا – جمعية تأسست بموجب ترخيص رقم (٣١٧٣) بموجب شهادة التسجيل الصادرة بتاريخ ١٤/٠٤/١٤٤١ هـ ومقرها بمدينة قرية العليا ومن أهدافها:

- المحافظة على الفطرة بدعوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة ومفهومها وحمايتها.
- العمل على تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم وإلى ولي الأمر.
- إحياء السنة ونشرها والتحذير منها وربط الناس بمنهج السلف الصالح.
- تأصيل معني الولاء والبراء الشرعيين وإحياء روح الاعتزاز لدى المسلمين بالإسلام وتقوية صلتهم بالتاريخ والحضارة الإسلامية.
- تعليم المسلمين أصول دينهم وتعميق روابط الأخوة فيما بينهم.

١-١ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة من كل عام ميلادي والقوائم المالية المعروضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مقارنة بالسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه 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.

١-٢ أسس القياس

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

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي عملة العرض والنشاط للجمعية، كما أن جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣-٢ العرف المحاسبي

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

أ- الإيرادات

يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق 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.
- 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.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقرية العليا
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٧٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ب- 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.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة

استخدام التقديرات

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

المخصصات

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

١-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

١-١-٣ الاعتراف والقياس

تقاس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك وخسارة مجمع الانخفاض (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 الممتلكات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كاملة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الأنشطة، عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود الممتلكات والآلات والمعدات على فترات زمنية يتم رسملة القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق اهلاك الأصل ذو الصلة ويتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة في قائمة الأنشطة حال تكيدها.

يتم الغاء قيد أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند استيعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند كما 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.

٢-١-٣ التكاليف اللاحقة للاقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل واطهاره 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.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقرية العليا
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٧٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

التكاليف اللاحقة للاقتناء – (تنمة)

- 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 خدمة وصيانة والعمرات الدورية للوصول الثابتة كمصروف في قائمة الأنشطة هذه تكبدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إذا لزم الأمر.

٣-١-٣ الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية) يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طول الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبني أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل يحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت. على مدى العمر الإنتاجي للأصل بالنسب التالية:

<u>النسبة</u>	<u>البند</u>
٤٪	المباني
٢٠٪	السيارات
٢٠٪	الأثاث والمفروشات
٢٠٪	الأجهزة الكهربائية

٢-٣ مشروعات تحت التنفيذ

تشمل مشروعات تحت التنفيذ في نهاية السنة بعض الأصول التي تم إقتنائها ولكنها غير جاهزة للاستخدام المعدة لأجله، ويتم تسجيل المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقص أي انخفاض مسجل في القيمة، ويتم تحويل هذه الأصول إلى فئات الأصول ذات الصلة ويتم استهلاكها عندما تصبح جاهزة للاستخدام.

٣-٣ الأصول غير الملموسة

الأصول غير الملموسة التي تشتمل على برامج تقنية وبرامج حاسب آلي والتي قامت الشركة باقتنائها وتحديد عمر انتاجي محدد لها ويتم قياسها بالتكلفة ناقص الإطفاء المتراكم وأي انخفاض في القيمة. ويقدر العمر الإنتاجي خمس سنوات.
- يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة.
- يتم مراجعة طريقة الإطفاء والعمر الاقتصادي للأصل في تاريخ كل تقرير مالي.

٤-٣ الأصول المالية

١-٣-٣ الاثبات الأولى

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمنشأة 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 ناقصاً منها هبوط القيمة (إن وجد).

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقرية العليا
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٧٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الأصول المالية – (تتمة)

الاثبات الأولي - (تتمة)

ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً إلى الحد الأدنى الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى ويثبت 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 الحاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم اثباته بسعر المعاملة، الغاء اثبات الالتزام المالي يتم فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو الغائه.

٥-٣ النقد وما في حكمه

أغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتكون بند النقد من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

٦-٣ ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة أو احدىة أو أقل، خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة، يتم اثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة استخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٧-٣ الأرصدة المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

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

٨-٣ 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.

٩-٣ 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.

١٠-٣ 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.

١١-٣ التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي، الإيرادات والمصرفات 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.

١٢-٣ التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي، التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من الجمعية، التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقرية العليا

المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم الترخيص (٣١٧٣)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٤. الممتلكات والألات والمعدات (بالصافي)

المجموع	مشروعات تحت التنفيذ	الأجهزة الكهربائية	الأثاث والمفروشات	السيارات	المباني	الأراضي	التكلفة
١,٢٤٨,١١٢	١١١,٣٧٠	٨٣,٤٩٩	٢٩,٨٥٢	٧٢,٠٠٠	٨٥١,٣٩١	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
١٠١,٣٢٥	١٠٠,٨٧٥	٤٥٠	-	-	-	-	الإضافات خلال السنة
١,٣٤٩,٤٣٧	٢١٢,٢٤٥	٨٣,٩٤٩	٢٩,٨٥٢	٧٢,٠٠٠	٨٥١,٣٩١	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الاستهلاكات المتراكمة							
٣٥٦,٧٩٢	-	٨٣,٤٩٨	٢٧,٢١٩	٧١,٩٩٩	١٧٤,٠٧٦	-	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٣٣,٣٣٦	-	-	٢٨٠	-	٣٣,٠٥٦	-	إستهلاك محمل خلال السنة (إيضاح رقم ١/٤)
٣٩٠,١٢٨	-	٨٣,٤٩٨	٢٧,٤٩٩	٧١,٩٩٩	٢٠٧,١٣٢	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
صافي القيمة الدفترية							
٩٥٩,٣٠٩	٢١٢,٢٤٥	٤٥١	٢,٣٥٣	١	٦٤٤,٢٥٩	١٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨٩١,٣٢٠	١١١,٣٧٠	١	٢,٦٣٣	١	٦٧٧,٣١٥	١٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

* تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في المنصرف على مشروع وقف الدعوة الثاني حي غرناطة.

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	١/٤ - الإستهلاك المحمل خلال السنة تم توزيعه كما يلي:
٣٣,٠٥٦	٣٣,٠٥٦	المحمل على مصروفات الأنشطة (إيضاح رقم ١٠)
٦٨	٢٨٠	المحمل على المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح رقم ١١)
٣٣,١٢٤	٣٣,٣٣٦	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقرية العليا
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم الترخيص (٣١٧٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٥. الأصول الغير ملموسة (بالصافي)

برامج حاسب الي

التكلفة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	٦,٠٠٠
٦,٠٠٠	-
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
-	١,٢٠٠
١,٢٠٠	١,٢٠٠
١,٢٠٠	٢,٤٠٠
٤,٨٠٠	٣,٦٠٠

الرصيد بداية السنة

الإضافات

الرصيد نهاية السنة

يخصم الإطفاء المتراكم

الرصيد بداية السنة

إطفاء الأصول الغير ملموسة (إيضاح رقم ١١)

الرصيد نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

٦. النقد وما في حكمه

النقد في الصندوق

النقد في البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٦١١	-
٢٢٨,٣٦٣	٨٥,٩٠٥
٢٣٠,٩٧٤	٨٥,٩٠٥

٧. المصروفات المستحقة

أتعاب مهنية مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٩,٣٠٠	٩,٣٠٠
٩,٣٠٠	٩,٣٠٠

٨. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

الرصيد في بداية السنة

المكون خلال السنة (إيضاح رقم ١١)

الرصيد في آخر السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	٣,١٥٠
٣,١٥٠	١,٥٠٠
٣,١٥٠	٤,٦٥٠

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقرية العليا
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم الترخيص (٣١٧٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

٩. إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٦,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	تبرعات برنامج كفالة داعية
١٠,٠٠٠	٦,٠٠٠	تبرع برنامج علمي القرآن
٣٠,٠٠٠	-	مشاريع تحت التنفيذ
-	٧,٢٠٠	تبرع برنامج / مساجد مميزة
٧٦,٠٠٠	٥٣,٢٠٠	

١٠. مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيدة	الغير مقيدة	
١٦٦,٧١٩	٢٠٤,٣٩٢	٢٠٤,٣٩٢	-	مصروفات مشروع إفطار صائم
٤٣,٧٥٩	٤٥,١٦٤	٤٥,١٦٤	-	مصروفات برنامج كفالة داعية
٩,٦٥٠	-	-	-	مصروفات برنامج لبيك عمرة
-	١٧,٤٢٢	١٧,٤٢٢	-	مصروفات برنامج صدى المآذن
-	٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	-	مصروفات برنامج علمي القرآن
-	٢١,٢٥٠	٢١,٢٥٠	-	مصروفات برنامج الداعية الصغير
١٠,٩٧٥	٣,٠٩٤	-	٣,٠٩٤	مصروفات برنامج ديوانية الدعوة
-	٤١,١٦١	٤١,١٦١	-	مصروفات خدمات تطوعية
١,٥٧٧	٢,٥١٢	٢,٥١٢	-	مصروفات القيمة المضافة
-	٧,٨٢٧	٧,٨٢٧	-	مصروفات برنامج المساجد المميزة
٣٣,٠٥٦	٣٣,٠٥٦	٣٣,٠٥٦	-	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح رقم ١/٤)
٢٦٥,٧٣٦	٣٨١,٣٧٨	٣٧٨,٢٨٤	٣,٠٩٤	

١١. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٨,٥٠٠	٢١,١٥٠	الرواتب والأجور ومافي حكمها
٢,٤٣٣	١,١٣٠	الهاتف والفاكس والانترنت
٨,٤٠٠	٤,١٣٦	صيانة وإصلاح المباني
٤٧٤	٣١٠	مواد التنظيف
٤٣٥	٢٠٤	الوقود والمحروقات
٦٢١	-	أدوات مستهلكة مصروفة
٢,١٤٤	٢,٠٥٥	صيانة دورية سيارات
٣٠٧	١٥١	تأمينات اجتماعية - حصة الجمعية
٣,٦٣١	١,٦٧٨	مصروفات الضيافة
-	١٢,٩٨٩	كهرباء ومياه
١,٠٧٥	٢,٠٠٩	رسوم حكومية
٤٤١	٣٨٧	مستلزمات مكتبية
٣,٨٠٠	٢,٢١٦	صيانة وإصلاح - أجهزة الاتصال وصيانة عامة
٦٨	٢٨٠	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح رقم ١/٤)
١,٢٠٠	١,٢٠٠	إطفاء الأصول الغير ملموسة (إيضاح رقم ٥)
٩,٣٠٠	٩,٣٠٠	أتعاب مهنية
٣,١٥٠	١,٥٠٠	مصروف مكافأة نهاية الخدمة (إيضاح رقم ٨)
٥٥,٩٧٩	٦٠,٦٩٥	

١٢. إدارة المخاطر

تعتبر أنشطة الجمعية عرضة لمخاطر مالية مختلفة وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة، يركز برنامج إدارة المخاطر العام للجمعية على تقلبات الأسواق المالية غير المتوقعة والبحث عن إمكانيات تقليل التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية إلى حد.

إدارة مخاطر سعر صرف العملات

مخاطر سعر صرف العملات هي المخاطر التي تجعل قيمة أداة مالية ما عرضة للتقلبات نتيجة التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية، تعتبر المعاملات التجارية للنادي وبشكل رئيسي بعملتي الريال السعودي والدولار الأمريكي. تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التقلبات في سعر صرف العملات الأجنبية ونعتقد أن تلك المخاطر غير ذات أهمية.

إدارة مخاطر القيمة العادلة

هي المبلغ الذي يتم به تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتتم لنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى وحيث يتم إعداد الأدوات المالية للجمعية على أساس طريقة التكلفة التاريخية، قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، نعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للوكالة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

إدارة مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية، ليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفعين تقيد الذمم المدينة بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

إدارة مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي سوف تواجهها منشأة في صعوبة تأمين الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات، وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي وبسرعة بقيمة تقارب قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة بمراقبتها بشكل دوري للتأكد من توفر أرصدة سيولة نقدية كافية من خلال التسهيلات الائتمانية للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

١٣. الأحداث اللاحقة

نعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهريّة بعد تاريخ قائمة المراكز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ، قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية.

١٤. اعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية من قبل الإدارة بتاريخ ٠١/رمضان/١٤٤٦هـ الموافق ٠١/مارس/٢٠٢٥م.