جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعيص
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٨٨)
محافظة العيص - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعيص

مسجلة بالمركز الوطنى للقطاع الغير ربحى برقم (٣٢٨٨)

محافظة العيص - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

المحتويات | **الصفحة**

تقرير المراجع المستقل ١-٢

قائمة المركز المالي ٣

قائمة الأنشطة ٤

قائمة التدفق النقدي ٥

قائمة التغير في صافي الأصول ٦

إيضاحات حول القوائم المالية ٧-١٦

تقرير المراجع المستقل

السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعيص **الموقرين**

محافظة العيص – المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية **جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعيص** ("جمعية دعوية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا وباستثناء تأثيرات الأمر الموضح في المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إلتزمنا أيضا بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعاييرالدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضمانا أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ تحريفات جوهرية عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الإقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

المنطقة الوسطي Central Region
6921Riyadh 12273
00966 11 2493033
00966 11 2190770

المنطقة الشرقية Eastern Region
4307 Khobar 31952
00966 13 8938582
00966 13 8935024

المركز الرئيسي Corporate
المنطقة الغربية Western Region
44490 Jeddah 21581
00966 12 6988020
00966 12 6984755

الرقم الموحد U.I.D Number
920012393
www.rcpa.sa
Info@rcpa.sa
س.ت C.R. 4030286301

تقرير المراجع المستقل

السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعيص **الموقرين**

محافظة العيص – المملكة العربية السعودية

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشاة مستمرة.
- تقويم العرض وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

شركة رامي الخضر – محاسبون ومراجعون قانونيون

في ٢٠ رجب ١٤٤٦هـ الموافق ٢٠ يناير ٢٠٢٥م
جدة –المملكة العربية السعودية

رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

رامي خالد الخضر
Rami K. Al-Kheder
ترخيص رقم ٤٢٩ / ١٤٣١ هـ
Licence 429 / 1431
سجل ت: 4030286301

المنطقة الوسطي Central Region
6921Riyadh 12273
00966 11 2493033
00966 11 2190770

المنطقة الشرقية Eastern Region
4307 Khobar 31952
00966 13 8938582
00966 13 8935024

المركز الرئيسي Corporate
المنطقة الغربية Western Region
44490 Jeddah 21581
00966 12 6988020
00966 12 6984755

الرقم الموحد U.I.D Number
920012393
www.rcpa.sa
Info@rcpa.sa
س.ت C.R. 4030286301

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعيص
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٨٨)
محافظة العيص - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

المبالغ بالريال السعودي

الأصـــــــــــــول	إيضاح	٣١ /١٢/ ٢٠٢٤ م	٣١ /١٢/ ٢٠٢٣ م
الأصـــــول المتـــداولـــة			
النقد لدى البنوك	(٤)	٣١,٥٤١	١٣,٨٩٩
إجمالي الأصول المتداولة		**٣١,٥٤١**	**١٣,٨٩٩**
الأصـــــول غير المتداولة			
صـــــــافي الأصـــول الثابتـــة	(٥)	٦١,٩٦٥	٦٢,٩٩٧
مشروعات تحت التنفيذ		٨٧٢,١٤٨	٨٧٢,١٤٨
إجمالي الأصول غير المتداولة		**٩٣٤,١١٣**	**٩٣٥,١٤٥**
إجمـــالى الأصـــــول		**٩٦٥,٦٥٤**	**٩٤٩,٠٤٤**
الالتزامات وصافي الأصـــــول			
الالتزامات المتداولة			
مصروفات مستحقة	(٦)	٣,٤٥٠	٣,٤٥٠
إجمالى الالتـزامات غير المتداولة		**٣,٤٥٠**	**٣,٤٥٠**
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٧)	١٥,٥٠٠	١٣,٥٠٠
إجمالى الالتـزامات غير المتداولة		**١٥,٥٠٠**	**١٦,٩٥٠**
صـــــافي الأصـــــول			
صافي الأصول غير المقيدة		٨٩٢,٥٩٩	٨٧٧,٤٧٦
صـــافـــي الأصـــول المـقيـدة	(١١)	٩,٥٠٤	١٣,٨٣٥
صافي أصول الأوقاف		٤٤,٦٠١	٤٠,٧٨٣
إجمـــالي صـــــافي الأصـــــول		**٩٤٦,٧٠٤**	**٩٣٢,٠٩٤**
إجمـــالى الالتزامات وصافى الأصول		**٩٦٥,٦٥٤**	**٩٤٩,٠٤٤**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١١) جزء لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعيص
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٨٨)
محافظة العيص - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودى

البيـــــان	إيضاح	غيـر مقيـدة	مـقيـــدة	أوقـــــاف	إجمـــــالى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	إجمـــــالى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
الإيرادات والمكاسب						
التبرعات النقدية العامة		٣٤,٤٦٦	٠	٠	٣٤,٤٦٦	٥٤,٦٢٥
التبرعات النقدية المقيدة	(٨)	٠	١٢٢,٣٥٤	٠	١٢٢,٣٥٤	٨٩,٧٥٠
الاشتراكات		٢,٦٥٠	٠	٠	٢,٦٥٠	٠
تبرعات الاوقاف		٠	٠	٣,٨١٨	٣,٨١٨	٤,٦٤١
تبرعات عينية غير مقيدة		٧,٤٨٤	٠	٠	٧,٤٨٤	٠
تبرعات خدمات تطوعية		١٧,٩٥٥	٠	٠	١٧,٩٥٥	٠
إجمالى الإيرادات والمكاسب		**٦٢,٥٥٥**	**١٢٢,٣٥٤**	**٣,٨١٨**	**١٨٨,٧٢٧**	**١٤٩,٠١٦**
المصروفات والخسائر						
مصروفات برامج وأنشطة	(٩)	٠	١٢٦,٦٨٥		١٢٦,٦٨٥	١٣٤,٠٩٠
مصروفات تشغيلية محمله على النشاط		٠	٠	٠	٠	٢٢,٩٦٥
مصروفات عينية غير مقيدة		٧,٤٨٤	٠	٠	٧,٤٨٤	٠
مصروفات خدمات تطوعية		١٧,٩٥٥	٠	٠	١٧,٩٥٥	٠
اهلاك الاصول الثابتة		١,٠٣٢	٠	٠	١,٠٣٢	٦,٢٢٧
المصاريف العمومية والإدارية	(١٠)	٢٠,٩٦١	٠	٠	٢٠,٩٦١	٢٧,٦٢٠
إجمالى المصـــروفات والخســـائر		**٤٧,٤٣٢**	**١٢٦,٦٨٥**	**٠**	**١٧٤,١١٧**	**١٩٠,٩٠٢**
التغير في صافي الأصول من الأنشطـــة المستمـــــرة		**١٥,١٢٣**	**(٤,٣٣١)**	**٣,٨١٨**	**١٤,٦١٠**	**(٤١,٨٨٦)**
البنـود الاستثنـائيـة						
التغيـــــر في صافي الأصول		**١٥,١٢٣**	**(٤,٣٣١)**	**٣,٨١٨**	**١٤,٦١٠**	**(٤١,٨٨٦)**
صافي الأصول في بداية السنة		**٨٧٧,٤٧٦**	**١٣,٨٣٥**	**٤٠,٧٨٣**	**٩٣٢,٠٩٤**	**٩٧٣,٩٨٠**
صافي الأصول في نهاية السنة		**٨٩٢,٥٩٩**	**٩,٥٠٤**	**٤٤,٦٠١**	**٩٤٦,٧٠٤**	**٩٣٢,٠٩٤**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١١) جزء لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعيص

مسجلة بالمركز الوطنى للقطاع الغير ربحى برقم (٣٢٨٨)

محافظة العيص - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية كما فى٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

المبالغ بالريال السعودى

	٣١ /١٢/ ٢٠٢٤ م	٣١ /١٢/ ٢٠٢٣ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغـير في صافي الأصول	١٤,٦١٠	(٤١,٨٨٦)
إهـــلاك الأصـول الثابـتة	١,٠٣٢	٦,٢٢٧
المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٢,٠٠٠	٠
التغيـــــر في صافي الأصـــول بعد التسـويات	١٧,٦٤٢	**(٣٥,٦٥٩)**
التغير في الأصول والخصوم التشغيلية		
مصروفات مستحقة	٠	٣,٤٥٠
صافي التدفقات النقدية المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	١٧,٦٤٢	**(٣٢,٢٠٩)**
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
شـــــــراء وإضافات أصـــول ثابـــتة	٠	٠
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية	٠	٠
التـــــدفقات النقدية من الأنشطـــة التمـــويلية		
التغير في النقدية خلال السنة	١٧,٦٤٢	(٣٢,٢٠٩)
رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة	١٣,٨٩٩	٤٦,١٠٨
رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة	**٣١,٥٤١**	**١٣,٨٩٩**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١١) جزء لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعيص
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربيحي برقم (٣٢٨٨)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

	صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول اوقاف	الإجمالي
		(بالريالات السعودية)		
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣م	١,٠١٣,٧٥٣	(٧٥,٩١٥)	٣٦,١٤٢	٩٧٣,٩٨٠
التغير الشامل في صافي الأصول	(١٣٦,٢٧٧)	٨٩,٧٥٠	٤,٦٤١	(٤١,٨٨٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٨٧٧,٤٧٦	١٣,٨٣٥	٤٠,٧٨٣	**٩٣٢,٠٩٤**
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤م	٨٧٧,٤٧٦	١٣,٨٣٥	٤٠,٧٨٣	٩٣٢,٠٩٤
التغير الشامل في صافي الأصول	١٥,١٢٣	(٤,٣٣١)	٣,٨١٨	١٤,٦١٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٨٩٢,٥٩٩	٩,٥٠٤	٤٤,٦٠١	٩٤٦,٧٠٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١١) جزء لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالعيص
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٨)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) التنظيم والعمليات

(١/١) اسم الجمعية : جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالعيص

(٢/١) المركز الرئيسى : منطقة المدينة المنورة

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٣٢٨٨) بتاريخ ٠٨/ ٠٥ / ١٤٤١هـ .

(٤/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ٢٠٢٤/١/١ م وتنتهى في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م .

أهداف الجمعية

تحقيق الاكتفاء الذاتي للمصاريف التشغيلية

تفعيل دور العاملين في الدعوة

بناء علاقات متينة مع فئات المجتمع ذات العلاقة

الارتقاء بالمستوي الاداري والتقني

الاسهام في اعداد المعلمة القدوة فكرا وسلوكا

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الإلتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقا لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

(١/٢) عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، تم تقريب كافة

إستخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر علي تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والألتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل اخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والإلتزامات التي لاتظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والإفتراضات الأساسية بشكل مستمر ويتم الأعتراف بالتعديلات علي التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تعد الأصول متداولة عندما:

١- يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
٢- في حالة إقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
٣- يتوقع تحققها خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
٤- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالعيص

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٨)

منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٢) أسس الإعداد (تتمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

تعد كافة الالتزامات متداولة عندما :

١- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
٢- في حالة اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
٣- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
٤- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة كـ غير متداولة".

عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

الأصول المقيدة

هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة وللمحافظة عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القود ذاتية تفرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبر أو برفعها ذاتيا أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

أنشطة الجمعية

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر، والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الأخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

صافي الأصول

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقا للترتيب التالي بداية بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف (إن وجدا) بما تؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة او الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعهما التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالعيص

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٨)

منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

التغيرات في صافي الأصول (تتمة)

التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أوالنقص في كل الإيرادات والمصروفات أوالمكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

(٣) السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقريرالمالي للمنشأت غير الهادفة للربح وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشأت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

النقد ومافي حكمها

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحتفظ به مؤقتا لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبيها لمقابلة تكوين احتياطيات مشترطة نظاما إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين

ممتلكات ومعدات

تتمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم إقتنائها بهدف إستخدامها في تسيرعمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع.

تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كافة المصاريف الأزمة لجعل الأصل الثابت جاهز للأستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم و أي إنخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت علي مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كمايلي:

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

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتها للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدرة للإستدراك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الإنخفاض في الموجودات (إن وجدت)، وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإستدراك لقيم إحدى الموجودات، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإستدراك لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للإسترداد في حالة أن الأصل أقل من قيمته الدفترية. يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثه، عند عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في السنة اللآحقة ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالعيص
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٨)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذة الأصول في أغراض محددة سابقا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الألتزام بها بالإضافة الي ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الأخرون

يتم اثبات الإلتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الأعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذة الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو اقل، وإلآ يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل أستثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند أقتنائها ولا يتم إثبات الايرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعليا .

ضريبة القيمة المضافة:-

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا لاستردادها من قبل الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعامم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشاه قابلة للاسترداد بسبب النشاط

قائمة الأنشطة

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأساس الوظيفي، طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سدادا او إسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل.

أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :

التبرعات النقدية

يتم قيد ما يتلقي من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها

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

التبرعات العينية - أصول بغرض إستخدامها

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، و ضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية

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

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالعيص

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٨)

منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التعهد بتقديم تبرع

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. و بعد الإتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الإعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الإعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقا للإلتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة:

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

المساعدات النقدية

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

مصروفات المنح الحكومية

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

مصروفات جمع الأموال

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عائلة ومعتمدة من أصحاب الصلا

مصروفات الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

(٤) النقد لدى البنوك	٣١/١٢/ ٢٠٢٤ م	٣١/١٢/ ٢٠٢٣ م
النقد لدى البنوك	٣١,٥٤١	١٣,٨٩٩
الإجمـــــــالى	٣١,٥٤١	١٣,٨٩٩

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعيص
مسجلة بالمركز الوطنى للقطاع الغير ربحى برقم (٣٢٨٨)
محافظة العيص - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية فى٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٥) صافى الأصول الثابتة

البيـــــــان	تكلفة الأصول بداية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	مجمع الإهلاكات بداية السنة	الإهلاكات خلال السنة	مجمع الإهلاكات نهاية السنة	صافى قيمة الأصول فى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	صافى قيمة الأصول فى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
الأراضي	٦٠,٠٠٠	٠	٦٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
السيارات	٢٨٩,٧١٥	٠	٢٨٩,٧١٥	٢٨٩,٧١٥	٠	٢٨٩,٧١٥	٠	٠
اثاث ومفروشات	٥٨,٦٦٥	٠	٥٨,٦٦٥	٥٨,٤٣٥	٢٣٠	٥٨,٦٦٥	٠	٢٣٠
أجهزة كهربائية	٤٣,٨١٥	٠	٤٣,٨١٥	٤٣,٣٠٨	٥٠٧	٤٣,٨١٥	٠	٥٠٧
لوحات دعاية واعلان	٢,٩٥٠	٠	٢,٩٥٠	٦٩٠	٢٩٥	٩٨٥	١,٩٦٥	٢,٢٦٠
الإجمـــــــــالى	٤٥٥,١٤٥	٠	٤٥٥,١٤٥	٣٩٢,١٤٨	١,٠٣٢	٣٩٣,١٨٠	٦١,٩٦٥	٦٢,٩٩٧

(٦) مصروفات مستحقة	٣١ /١٢/ ٢٠٢٤ م	٣١ /١٢/ ٢٠٢٣ م
أتعاب مهنية مستحقة	٣,٤٥٠	٣,٤٥٠
	٣,٤٥٠	**٣,٤٥٠**

(٧) مخصص نهاية الخدمة	٣١ /١٢/ ٢٠٢٤ م	٣١ /١٢/ ٢٠٢٣ م
رصيد بداية العام	١٣,٥٠٠	١٣,٥٠٠
المكون خلال العام	٢,٠٠٠	٠
المنصرف خلال العام	٠	٠
	١٥,٥٠٠	**١٣,٥٠٠**

(٨) التبرعات النقدية المقيدة	٣١ /١٢/ ٢٠٢٤ م	٣١ /١٢/ ٢٠٢٣ م
تبرعات نقدية للجاليات	٦٠,٩٤٤	٨٩,٧٥٠
تبرعات نقدية - رحلات العمرة والحج للجاليات	٥٢,٥٠٠	٠
تبرعات نقدية - ملتقيات الدعوية	١,٨٠٠	٠
تبرعات نقدية - القسم النسائي	٧,١١٠	٠
	١٢٢,٣٥٤	**٨٩,٧٥٠**

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعيص
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٨٨)
محافظة العيص - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٩) مصروفات الأنشطة	٣١/١٢/ ٢٠٢٤ م	٣١/١٢/ ٢٠٢٣ م
الملتقيات الدعوية	٢,٠٠٠	٣,١٤٠
مصروفات القسم النسائي	٣٦,٤٣٥	٣٦,٦٠٠
مصروفات الدعوية	٧,٢٥٠	٢,٠٠٠
مصروفات الجاليات	٣٢,٥٠٠	٣٢,٠٥٠
رحلات العمرة والحج	٤٨,٥٠٠	٦٠,٣٠٠
الإجمـــــــالى	١٢٦,٦٨٥	١٣٤,٠٩٠

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعيص
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٨٨)
محافظة العيص - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١٠) المصاريف العمومية والإدارية	٣١ /١٢/ ٢٠٢٤ م	٣١ /١٢/ ٢٠٢٣ م
رواتب وأجور وما في حكمها	٠	١٠,٠٠٠
تأمينات إجتماعية	٣,٠٥٤	١,٣٤١
أدوات مكتبة ومطبوعات	٤٢٥	٥٥
تعويض نهاية الخدمة	٢,٠٠٠	٠
مستلزمات أنظمة معلومات	٥,٤٥٠	٣,٤٥٠
كهرباء ومياه	٦٦٧	١,٢٦٣
هاتف وبريد	٧١٥	٢,٢٢٨
ضيافة ونظافة	٠	٣٧٣
صيانة وإصلاح	٢٥٠	١,٦٥٠
اتعاب مهنية	٨,٤٠٠	٦,٩٠٠
وقود ومحروقات وتامين سيارات	٠	٣٦٠
الإجمـــــــالى	٢٠,٩٦١	٢٧,٦٢٠

(١١) صافي الأصول المقيدة	٣١ /١٢/ ٢٠٢٤ م	٣١ /١٢/ ٢٠٢٣ م
تبرعات صافي الاصول المقيدة خلال العام	٩,٥٠٤	١٣,٨٣٥
الإجمـــــــالى	٩,٥٠٤	١٣,٨٣٥

الأحداث الاحقة

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لآحقة هامة منذ الفترة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م يمكن أن تكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للجمعية كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

عـام

- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ ٢١/ يناير/٢٠٢٥م.