

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بثادق
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٣-٥	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بئادق

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بئادق مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٣٤٥٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً 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 وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه:

تتبع الجمعية في تسجيل حساباتها وفقاً للأساس النقدي في تسجيل إيرادات الإيجارات و ليس أساس الإستحقاق و بإستثناء ذلك تتبع الجمعية أساس الإستحقاق .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن 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 تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية 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.



مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمه)

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 موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري 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. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم 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. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

لأتمسك الجمعية نظام محاسبي آلياً حسب تعاميم وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بل يتم استخدام برامج مساعدة يدوية وفي رأينا وبخلاف ماتم ذكره فإن القوائم المالية المرفقة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بئادق تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني

سعد عبد الرحمن بن مطرب آل علي

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢٠ ذو الحجة ١٤٤٦ هـ

الموافق: ١٦ يونيو ٢٠٢٥ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشادق
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٧)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,١٧٤,٤١٤	١,٠٣٢,٢٣٩	(٤)	النقد وما في حكمه
١٩,٢٦٨	١٩,٢٦٨	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
١,١٩٣,٦٨٢	١,٠٥١,٥٠٧		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣,٤٠٠	٣,٤٠٠	(٦)	الاستثمارات المتاحة للبيع
٢,٨٣٢,٣٨٢	٢,٦٩٤,١٤٥	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢,٨٣٥,٧٨٢	٢,٦٩٧,٥٤٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤,٠٢٩,٤٦٤	٣,٧٤٩,٠٥٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٢٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	(٨)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٢٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٢,١٧٩	٢٨,٩٣٢	(٩)	مخصص منافع الموظفين
٢٢,١٧٩	٢٨,٩٣٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٤٢,١٧٩	٦٨,٩٣٢		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٣,٩٥٠,٢٨٥	٣,٦٤٣,١٢٠		صافي الأصول غير المقيدة
٣٧,٠٠٠	٣٧,٠٠٠		صافي أصول الاوقاف
٣,٩٨٧,٢٨٥	٣,٦٨٠,١٢٠		مجموع صافي الأصول
٤,٠٢٩,٤٦٤	٣,٧٤٩,٠٥٢		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بئادق
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٣٤٥٧)
قائمة الانشطة

عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودى)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	اوقاف	غير مقيدة	إيضاح	
					بنود الدخل
٣٦٥,٣٩٧	٤٨٧,٨٨٨	-	٤٨٧,٨٨٨		التبرعات النقدية الغير مقيدة
١٦٦,٣١٧	-	-	-		التبرعات النقدية المقيدة
١٣١,١٠٠	٩٠,٧٢٠	-	٩٠,٧٢٠	(١٠)	الإيرادات الأخرى
٦٦٢,٨١٤	٥٧٨,٦٠٨	-	٥٧٨,٦٠٨		إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والمساعدات
(٤٢٩,٧٥٠)	(٤٥٠,٨٩٢)	-	(٤٥٠,٨٩٢)	(١١)	مصاريف البرامج والانشطة
(٣٠٦,١٩٩)	(٢٩٦,٦٤٤)	-	(٢٩٦,٦٤٤)	(١٢)	مصاريف ادارية وعمومية
(١٦٧,٧٤٤)	(١٣٨,٢٣٧)	-	(١٣٨,٢٣٧)	(٧)	استهلاكات الممتلكات والآلات و المعدات
(٩٠٣,٦٩٤)	(٨٨٥,٧٧٣)	-	(٨٨٥,٧٧٣)		إجمالي المصروفات والمساعدات
(٢٤٠,٨٨٠)	(٣٠٧,١٦٥)	-	(٣٠٧,١٦٥)		التغير فى صافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

صافي الأصول الغير مقيدة	صافي أصول الاوقاف	الإجمالي	
٤,١٩١,١٦٥	٣٧,٠٠٠	٤,٢٢٨,١٦٥	م
(٢٤٠,٨٨٠)	-	(٢٤٠,٨٨٠)	
٣,٩٥٠,٢٨٥	٣٧,٠٠٠	٣,٩٨٧,٢٨٥	م
(٣٠٧,١٦٥)	-	(٣٠٧,١٦٥)	
٣,٦٤٣,١٢٠	٣٧,٠٠٠	٣,٦٨٠,١٢٠	م

أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بثادق
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٧)
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٤٠,٨٨٠)	(٣٠٧,١٦٥)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
١٦٧,٧٤٤	١٣٨,٢٣٧	استهلاكات الممتلكات والألات والمعدات
٦,٢٥٨	٦,٧٥٣	المكون من مخصص منافع موظفين
(٦٦,٨٧٧)	(١٦٢,١٧٥)	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١٩,٢٦٨)	-	الأرصدة المدينة الأخرى
٢,٣٠٠	٢٠,٠٠٠	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٨٣,٨٤٥)	(١٤٢,١٧٥)	صافي التدفقات النقدية في الأنشطة التشغيلية
(٨٣,٨٤٥)	(١٤٢,١٧٥)	صافي التغير في رصيد النقدية
١,٢٥٨,٢٥٩	١,١٧٤,٤١٣	رصيد النقدية في بداية السنة
١,١٧٤,٤١٤	١,٠٣٢,٢٣٩	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بئادق - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى مسجلة برقم (٣٤٥٧) بتاريخ ١٥ رجب ١٤٤١هـ الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٠ م.
مركزها الرئيسى - محافظة ئادق - المملكة العربية السعودية
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسى فى ما يلى :-

- إقامة الدروس العلمية الأسبوعية والشهرية .
- إقامة وتنظيم المحاضرات للعلماء والمشايخ .
- إقامة الدروس للجاليات المسلمة الموجودة المحافظة ودعوة غير المسلمين إلى الإسلام .
- طبع وتوزيع الكتيبات والمطويات والأشرطة باللغة العربية واللغات الموجودة فى المحافظة .
- القيام بالجولات الدعوية فى المراكز التابعة للمحافظة .
- وضع البرامج المتنوعة للدعوة من مخيمات وندوات ورحلات دعوية .
- المساهمة فى نشر العلم والثقافة الإسلامية بين المسلمين .

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية فى الاول من يناير من العام المالى ٢٠٢٤ م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من العام المالى ٢٠٢٤ م .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد فى المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة فى المعيار الدولى للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبى ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه فى السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودى وهى العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولى للتقرير المالى للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد فى المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التى يُعتقد أنها معقولة فى ظل الظروف الراهنة، وهى تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التى لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلى.

١-٣ استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.
تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة)

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدّر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة
مباني	٤٪
السيارات	٢٠٪
اثاث ومفروشات	١٠٪
أجهزة والآلات	١٥٪
خزائن حديدية	٢,٥٪

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٥-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٦-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٧-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

٨-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٩-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :
أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٠-٣ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الإعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١١-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٢-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٣-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٤-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مصرف الراجحي		١,٠٣٢,٢٣٩	١,١٧٤,٤١٤
		١,٠٣٢,٢٣٩	١,١٧٤,٤١٤
(٥) الارصدة المدينة الأخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
عهد		١٩,٢٦٨	١٩,٢٦٨
		١٩,٢٦٨	١٩,٢٦٨
(٦) الاستثمارات المتاحة للبيع		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
استثمار في الصكوك		٣,٤٠٠	٣,٤٠٠
		٣,٤٠٠	٣,٤٠٠

(.1)

031'000	1'371'000	1	1'1	1	383	1'111'111
031'000	1'371'000	1	1	1	801	1'111'111
-	1'111'111	111'111	1'111'111	1'111'111	111	1'111'111
-	1'111'111	-	1'111'111	-	111	1'111'111
-	1'111'111	111'111	111'111	1'111'111	111	1'111'111
031'000	1'111'111	111'111	1'111'111	1'111'111	1'111'111	1'111'111
031'000	1'111'111	111'111	1'111'111	1'111'111	1'111'111	1'111'111
111'111	111'111	111'111	111'111	111'111	111'111	111'111

(111'111)

(111'111)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بنادق
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٨) الأرصدة الدائنة الأخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مصرفات مستحقة		٤٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
		٤٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
(٩) مخصص منافع الموظفين		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الرصيد أول العام		٢٢,١٧٩	١٥,٩٢١
المكون خلال العام		٦,٧٥٣	٦,٢٥٨
المسدد نهاية العام		-	-
		٢٨,٩٣٢	٢٢,١٧٩
(١٠) الإيرادات الأخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
إيرادات إيجارات		٩٠,٧٢٠	١٣١,١٠٠
		٩٠,٧٢٠	١٣١,١٠٠
(١١) مصاريف البرامج والأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
إفطار صائم		٢٤٧,٥٦٤	-
حج وعمره		١٠٤,٨٠٠	٨٩,٨٩٠
ضيافة جاليات		٢٩,٦٧٥	٢٥٢,٨٨٢
كتب و مطبوعات		٢١,١٠٠	-
استشارات مهنية		٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
مصرفات متنوعة		١٦,٠٠٠	١٧,٠٠٠
مكافأة نهاية الخدمة		٦,٧٥٣	٦,٢٥٨
الرواتب والمكافآت		٥,٠٠٠	٣٧,٢٢٠
سفر و انتقالات		-	٦,٥٠٠
		٤٥٠,٨٩٢	٤٢٩,٧٥٠

(١٢) مصاريف الإدارة والعمومية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الرواتب ومافى حكمها	١٩٩,٠٢٨	١٨٠,٦٠١
التأمينات الإجتماعية	٢٤,٧٠١	٢٧,٣٢١
تأشيرات وإقامات	١٨,٥٠٠	٢٢,٤٢٥
أدوات كتابية و مطبوعات	١٣,١٠٢	١٨,١٠٢
كهرباء ومياه	١٠,٩٦٥	١٧,٩٤٩
مصاريف بنكية	٩,٨٠٠	١٠,٤٠١
رسوم واشتراكات	٦,٩٠٠	٣٩٥
عمولات نقاط البيع	٤,١٤٠	-
بريد وبرق وهاتف	٣,٥٧٤	-
أكراميات وهدايا	٢,٢٠٠	-
دعاية و اعلان	١,٦٤٤	-
اشتراك موقع الكترونى	١,٠٢٨	-
التأمين الطبى	٦٩٢	٣٣٠
اخرى	٣٧٠	١,٨٠٠
صيانة وإصلاح	-	٢٦,٨٧٥
	٢٩٦,٦٤٤	٣٠٦,١٩٩

(١٣) إدارة المخاطر:

تعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات فى مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدى إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التى تواجهها الجمعية فى توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات فى أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات فى أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودى خلال السنة.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بئادق
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٣٤٥٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١٤) الأحداث اللاحقة:

فى رأى الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير
جوهري على القوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

(١٥) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٠ ذو الحجة ١٤٤٦ هـ
الموافق ١٦ يونيو ٢٠٢٥ م.