

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٣١٩٢)
القصيم - عنيزة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مع تقرير المراجع المستقل

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٣١٩٢)

القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مع تقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢	تقرير فحص القوائم المالية
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الأصول للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٢-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي رقم (٣١٩٢)
تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة - مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٣١٩٢) - ("الجمعية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بمراجعتنا 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 طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة الدولية للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وطبقاً لأحكام نظام الجمعيات التعاونية ولانتهج التنفيذية واللوائح الأساسية للجمعية التعاونية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة 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 أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي رقم (٣١٩٢)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية (يتبع)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية (يتبع):

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

-تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا، ويعد 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 الرقابة الداخلية.

-الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

-تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإقصاءات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

-استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

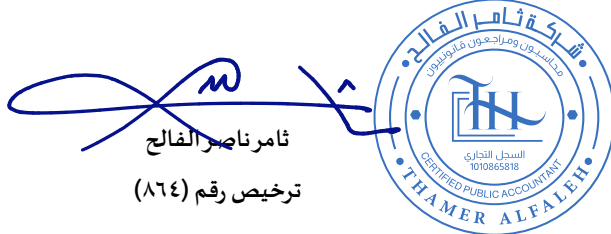
-تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

-تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة ثامر ناصر الفالح محاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض في : ١٦/١٠/١٤٤٦هـ

الموافق : ١٤/٠٤/٢٠٢٥م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٣١٩٢)
القصيم - عنيزة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	إيضاح	الموجودات:
			الموجودات المتداولة:
٦٩٢,٨٦٢	٦٩١,٢٨١	(٣)	نقد وما في حكمه
٦٩٢,٨٦٢	٦٩١,٢٨١		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة:
٤٦,٩٤٦	٣٨,٩٦٠	(٤)	الالات والعقارات والمعدات، صافي
٣,٩١٠	٢,٧٦٠	(٥)	أصول غير ملموسة، صافي
٥٠,٨٥٦	٤١,٧٢٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٧٤٣,٧١٨	٧٣٣,٠٠٠		إجمالي الموجودات
			صافي الأصول والمطلوبات:
			صافي الأصول:
١٦٦,٦١١	١٤٥,١٥١		صافي الأصول غير المقيدة
٩٣٩١	١٢,٦٧٣	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٥٥٢٢٠٤	٥٦٧,٢٨٧		صافي أصول الأوقاف
٧٢٨,٢٠٦	٧٢٥,١١١		إجمالي صافي الأصول
			المطلوبات:
			المطلوبات المتداولة:
١٠,٧٦٤	٧,٨٨٩	(٦)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠,٧٦٤	٧,٨٨٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات الغير المتداولة:
٤,٧٤٨	.	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤,٧٤٨			إجمالي المطلوبات الغير المتداولة
١٥,٥١٢	٧,٨٨٩		إجمالي المطلوبات
٧٤٣,٧١٨	٧٣٣,٠٠٠		إجمالي صافي الأصول والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٣١٩٢)

القصيم - عنيزة - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(بالريال السعودي)

الإيرادات	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
تبرعات نقدية		١٦١,٥٧٩	١٠,٠٠٠	.	١٧١,٥٧٩	١٥٨,٦٩٥
تبرعات نقدية مقيدة		.	.	.	.	.
إيرادات إيجارات		.	.	.	.	.
تبرعات أوقاف		.	.	١٥,٠٨٣	١٥,٠٨٣	٢٦,٩٤٨
صافي الأصول المحررة من القيود		٦,٧١٨	(٦,٧١٨)	.		
إعادة تصنيف الأصول لتحقيق قيد الاستخدام		١٦٨,٢٩٧	٣,٢٨٢	١٥,٠٨٣	١٨٦,٦٦٢	١٨٥,٦٤٣
اجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف والتحويلات						
المصروفات						
مصروفات البرامج و الأنشطة	(٨)	(١٦٣,٠٧٨)	.	.	(١٦٣,٠٧٨)	(١٧٤,٢٩٦)
مصروفات عمومية وإدارية	(٩)	(١٢,٥٤٣)	.	.	(١٢,٥٤٣)	(٢٣,٩٣٨)
مصاريف الحوكمة		(٥,٠٠٠)	.	.	(٥,٠٠٠)	(٣,٠٠٠)
إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات		(٧,٩٨٦)	.	.	(٧,٩٨٦)	(٩,٩٧٤)
إهلاك الأصول الغير ملموسة		(١,١٥٠)	.	.	(١,١٥٠)	(٦٩٠)
اجمالي المصروفات		(١٨٩,٧٥٧)	.	.	(١٨٩,٧٥٧)	(٢١١,٨٩٨)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٢١,٤٦٠)	٣,٢٨٢	١٥,٠٨٣	(٣,٠٩٥)	(٢٦,٢٥٥)
تسويات سنوات سابقة		.	.	.	.	(١٦,١٢٨)
التغير في صافي الأصول		(٢١,٤٦٠)	٣,٢٨٢	١٥,٠٨٣	(٣,٠٩٥)	(٤٢,٣٨٣)
صافي الأصول في بداية السنة		١٦٦,٦١١	٩,٣٩١	٥٥٢,٢٠٤	٧٢٨,٢٠٦	٧٧٠,٥٨٩
صافي الأصول في نهاية للسنة		١٤٥,١٥١	١٢,٦٧٣	٥٦٧,٢٨٧	٧٢٥,١١١	٧٢٨,٢٠٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الي (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٣١٩٢)

القصيم - عنيزة - المملكة العربية السعودية

قائمة التغير في صافي الأصول للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي الأصول أوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	إيضاح
٧٧٠,٥٨٩	٥٢٥٢٥٦	٩,٣٩١	٢٣٥,٩٤٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(٤٢,٣٨٣)	٢٦٩٤٨	.	(٦٩,٣٣١)	التغير في صافي الأصول بقائمة الأنشطة
٧٢٨,٢٠٦	٥٥٢,٢٠٤	٩,٣٩١	١٦٦,٦١١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧٢٨,٢٠٦	٥٥٢,٢٠٤	٩,٣٩١	١٦٦,٦١١	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٣,٠٩٥)	١٥٠,٨٣,٣٥	٣,٢٨٢	(٢١,٤٦٠)	التغير في صافي الأصول بقائمة الأنشطة
٧٢٥,١١١	٥٦٧,٢٨٧	١٢,٦٧٣	١٤٥,١٥١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الي (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٣١٩٢)
القصيم - عنيزة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(٢٦,٢٥٥)	(٣,٠٩٥)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
(١٢,٣٨٠)	.	تسويات على صافي الأصول الغير مقيدة
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة:
٩,٩٧٤	٧,٩٨٦	إهلاك ممتلكات ومعدات
٦٩٠	١,١٥٠	إطفاء أصول غير ملموسة
١,٠٠٠	١,٠٧٧	المكون مخصص نهاية الخدمة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
.	.	مصاريف مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
.	(٢,٨٧٥)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
	(٥,٨٢٥)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستخدم
(٢٦,٩٧١)	(١,٥٨١)	صافي التدفقات النقدية الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٤,٦٠٠)	.	إضافات الأصول الثابتة
(٤,٦٠٠)	.	صافي التدفقات النقدية الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٣١,٥٧١)	(١,٥٨١)	التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٧٢٤,٤٣٣	٦٩٢,٨٦٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦٩٢,٨٦٢	٦٩١,٢٨١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الي (١٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٣١٩٢)
القصيم - عنيزة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها

١-١ اسم الجمعية : جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة

١-٢ المركز الرئيسي : المملكة العربية السعودية - القصيم - عنيزة

١-٣ رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٣١٩٢ بتاريخ ١٤/٠٤/١٤٤١ هـ

١-٤ : أهداف الجمعية

- الدعوة إلى الله بتنظيم الدروس والمحاضرات .
- دعوة الجاليات الغير مسلمة إلى الإسلام .
- نشر العقيدة الصحيحة وطباعة الكتب بلغات مختلفة
- جميع الأهداف الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس الاعداد والقياس

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يُذكر غير ذلك - ومبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، ويتم تقريب جميع المبالغ الظاهرة في القوائم المالية لأقرب ريال، ما لم يذكر خلاف ذلك.

استخدام الحكم والتقديرات

إعداد هذه القوائم المالية، يتطلب من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراسات، والتي بدورها تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على مبالغ الموجودات والمطلوبات وكذلك الإفصاحات عن بعض الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ قائمة المركز المالي.

تؤثر التقديرات والإفتراسات في أرصدة الأصول والالتزامات وكذلك المبالغ التي تم التقرير عنها للإيرادات والمصاريف وعلى الرغم من أنه تم إعداد التقديرات على أساس أفضل المعلومات المتاحة للإدارة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات.

يتم مراجعة الإفتراسات الهامة بصورة مستمرة ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

الاستثمارات المالية

تقوم المؤسسة بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تقييم الاستثمارات كما في تاريخ المركز المالي ولا يتم اثبات الايراد الخاص بها الا عند استلامها فعلياً.

الأصول الثابتة

تظهر الأصول بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة وتتضمن تكلفة اقتناء الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية ويمكن قياسها بشكل موثوق ويتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض لتمويل إنشاء موجودات مؤهلة خلال الفترة اللازمة لاستكمال وتجهيز الموجودات للغرض المعدة له.

تستهلك التكلفة ناقصا القيمة المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

الأصل	نسبة الاهلاك %
الأراضي	٠ %
مباني	٤ %
سيارات	٢٠ %
أجهزة ومعدات	١٥ %
اثاث ومفروشات	١٠ %

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات ومؤشرات الإنخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي عند الحاجة.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالتكلفة بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، ويتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم المقدرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة، ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تُثبت في بند إيرادات أخرى.

النقد ومعادلات النقد

يتكون النقد ومعادلات النقد من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي لها فترة إستحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل، كما يتضمن حسابات السحب على المكشوف والتي تمثل جزء لا يتجزأ من إدارة النقدية والتي من المتوقع تغييرها إلى حسابات جارية.

مكافأة نهاية الخدمة

يتم استحقاق مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية ويتم احتساب الالتزام على أساس المزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

الذمم الدائنة

يتم اثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل البضائع والخدمات المستلمة، سواء تم اصدار فواتير بموجبها أو لا.

المعاملات مع طرف ذو علاقة

يتم إجراء جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للقيمة العادلة وبنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. يتم اثبات الإيرادات من المنح والهبات طبقاً لاساس الاستحقاق عندما يتمتع الوقف بسلطة إدارة الإيراد وأن يتوقع الحصول على الإيراد بدرجة معقولة من الثقة وان يكون الإيراد قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية وفيما عدا ذلك يتم اثبات الإيرادات طبقاً لاساس النقدي.

المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي ويتم استخدام أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات، فيما عدا مصروفات المساعدات والزكاة فتُثبت طبقاً لاساس النقدي.

الإيجارات

الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار والتي على أساسها تنتقل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية، يتم تصنيفها كعقود إيجار تمويلي. يتم قياس الموجودات المؤجرة مبدئياً بمبلغ يعادل قيمتها العادلة أو القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات عقود الإيجار أيهما أقل وبعد الاعتراف الأولي تُحتسب الموجودات وفقاً للسياسة المحاسبية المنطبقة على الموجودات. تصنف الموجودات المحتفظ بها من خلال عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي والتي لا يتم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي ويتم تحميل دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلي كمصروف على مدى فترة عقود الإيجار.

تكلفة التمويل

تكلفة التمويل المنسوبة مباشرة لاقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، يتم اضافتها إلى تكلفة هذه الموجودات حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة للاستخدام أو البيع المعدة له. كما لم يتم رسملة أي تكلفة تمويل خلال نفس الفترة. يتم اثبات جميع تكاليف التمويل الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية خلال السنة المالية بالريال السعودي ، على أساس أسعار تحويل ثابتة والتي يتم تحديدها دورياً لإظهار متوسط الأسعار السائدة في السوق أو الأسعار الآجلة إذا كانت المعاملات مغطاة. يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات المدرجة بالعملة الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي على أساس أسعار التحويل السائدة بذلك التاريخ أو بأسعار الشراء الآجلة إذا كانت المعاملات مغطاة. يتم تحميل أو إضافة أي فروقات ناتجة عن التحويل على قائمة الربح أو الخسارة كلما كان ذلك ملائماً.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٣١٩٢)
القصيم - عنيزة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٣	نقد وما في حكمه	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
النقد لدى البنوك		٦٩١,٢٨١	٦٩٢,٨٦٢
المجموع		٦٩١,٢٨١	٦٩٢,٨٦٢

٤	الات والعقارات والمعدات	سيارات	تحسينات على مباني مستأجرة	أجهزة ومعدات	أثاث	أجهزة كهربائية مكيفات	الإجمالي
التكلفة بداية السنة	٢٢٣,٦٥٩	٧١,٢٥٦	٣٥,٢١٧	٦٣,٧٤١	٥١,٨٣٨	٤٤٥,٧١١	
الإضافات خلال السنة	.	.	.	.	.	.	
الاستبعادات خلال السنة	.	.	.	.	.	.	
التكلفة نهاية السنة	٢٢٣,٦٥٩	٧١,٢٥٦	٣٥,٢١٧	٦٣,٧٤١	٥١,٨٣٨	٤٤٥,٧١١	
الاستهلاك المتراكم بداية السنة	٢٢٣,٦٥٨	٢٩,٤٥٠	٣٠,٩٦٨	٦٢,٨٥٢	٥١,٨٣٧	٣٩٨,٧٦٥	
الاستهلاك خلال السنة	.	٢,٨٥٠	٤,٢٤٨	٨٨٨	.	٧,٩٨٦	
الاستبعادات خلال السنة	.	.	.	.	.	.	
الاستهلاك المتراكم نهاية السنة	٢٢٣,٦٥٨	٣٢,٣٠٠	٣٥,٢١٦	٦٣,٧٤٠	٥١,٨٣٧	٤٠٦,٧٥١	
صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١	٣٨,٩٥٦	١	١	١	٣٨,٩٦٠	
صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١	٤١,٨٠٦	٤,٢٤٩	٨٨٩	١	٤٦,٩٤٦	

٥	أصول غير ملموسة، صافي	رخص البرامج والأنظمة	الإجمالي
التكلفة بداية السنة	٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	٤,٦٠٠
الإضافات خلال السنة	.	.	.
الاستبعادات خلال السنة	.	.	.
التكلفة نهاية السنة	٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	٤,٦٠٠
الاستهلاك المتراكم بداية السنة	٦٩٠	٦٩٠	٦٩٠
الاستهلاك خلال السنة	١,١٥٠	١,١٥٠	١,١٥٠
الاستبعادات خلال السنة	.	.	.
الاستهلاك المتراكم نهاية السنة	١,٨٤٠	١,٨٤٠	١,٨٤٠
صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢,٧٦٠	٢,٧٦٠	٢,٧٦٠
صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣,٩١٠	٣,٩١٠	٣,٩١٠

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٣١٩٢)
القصيم - عنيزة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٦	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
أتعاب مهنية مستحقة		٤,٠٢٥	٦,٩٠٠
مصاريف أخرى مستحقة - ذمم موظفين		٣,٨٦٤	٣,٨٦٤
المجموع		٧,٨٨٩	١٠,٧٦٤

٧ منافع الموظفين :

تقوم الجمعية بتشغيل خطة استحقاقات محددة حيث توفر مكافأة إجمالية عند ترك الموظف الخدمة في الجمعية ،بما يتماشى مع نظام العمل والعمال المطبق في المملكة العربية السعودية وفيما يلي حركة مخصص مكافأة نهاية الخدمة للعاملين المدرج بقائمة المركز المالي :

الرصيد في أول السنة	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
المستخدم خلال السنة	(٥,٨٢٥)	.
المكون في نهاية السنة	١,٠٧٧	٤,٧٤٨
المجموع	.	٤,٧٤٨

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٣١٩٢)
القصيم - عنيزة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(بالريال السعودي)

٨	مصرفات البرامج و الأنشطة	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
مصرفات الجاليات	(١-٨)	١٦,٦٠٠	٤٨,٠٥٠
مصرفات أنشطة القسم النسائي	(٢-٨)	٨٤,٠٠٠	٨٠,٠٠٠
مصرفات التشغيل المحمل على النشاط	(٣-٨)	٥٥,٧٦٠	٤٦,٢٤٦
مصرفات نشاط المصلى المتنقل		٦,٧١٨	.
المجموع		١٦٣,٠٧٨	١٧٤,٢٩٦

(١-٨)	مصرفات الجاليات	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
برنامج العمرة		.	١٢,٠٥٠
برنامج الجاليات والدروس العلمية		.	٢٠,٠٠٠
إيجارات		١٦,٦٠٠	١٦,٠٠٠
المجموع		١٦,٦٠٠	٤٨,٠٥٠

(٢-٨)	مصرفات أنشطة القسم النسائي	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
رواتب وأجور وما في حكمها		٨٤,٠٠٠	٨٠,٠٠٠
المجموع		٨٤,٠٠٠	٨٠,٠٠٠

(٣-٨)	مصرفات التشغيل المحمل على النشاط	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
مرتبات وأجور وما في حكمها		٣٧,٦٢٠	٣٣,٢٤١
مصاريف حكومية - تجديد إقامات		٨,٥٠٠	١٠,٧٥٠
مستلزمات مكتبية		١,٥٩٠	٢,٢٥٥
رسوم وأتعاب مهنية		٨,٠٥٠	
		٥٥,٧٦٠	٤٦,٢٤٦

٩	مصاريف عمومية وإدارية	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
رواتب وما في حكمها		٤,٧٢٣	٣,٠٠٠
مكافأة نهاية الخدمة		١,٠٧٧	١,٠٠٠
مصرفات كهرباء والهاتف والفاكس والإنترنت		٢,٤٦٨	٥,٠٣٩
صيانة		٨٨٠	١,٠٣١
إشتراكات وتصديقات		٤٩٩	٧٠٣
مطبوعات وقرطاسية		٢,٨٩٧	١,٢٦٥
أتعاب مهنية		.	١١,٩٠٠
المجموع		١٢,٥٤٣	٢٣,٩٣٨

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٣١٩٢)
القصيم - عنيزة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٠	صافي الأصول المقيّدة	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
برنامج العمرة	٩,٣٩١	٩,٣٩١	٩,٣٩١
برنامج المصلى المتنقل	٣,٢٨٢	٣,٢٨٢	٠
المجموع	١٢,٦٧٣	١٢,٦٧٣	٩,٣٩١

١١ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي ، نقد وما في حكمه ، ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى ، ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى.

مخاطر الائتمان.

هي مخاطر عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ليس لدى المؤسسة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

مخاطر العملات

هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ، تتم معاملات المؤسسة الأساسية بالريال السعودي ، المعاملات الأخرى التي تتم بعملات اجنبية تعتبر غير هامة ، تدار مخاطر العملة بصورة منتظمة.

مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض المؤسسة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بمتطلبات مرتبطة بأدوات مالية ، وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع اصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة ، وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدي كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالمطلوبات المالية للمؤسسة.

القيمة العادلة

هي المبالغ المستخدمة في مبادلة الموجودات والمطلوبات بين اطراف على علم كامل ورغبة في إتمام العملية في ظل ظروف متكافئة ونظرا الى ان القوائم المالية يتم اعدادها على أساس التكلفة التاريخية فقد تحدث اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة وتري إدارة المؤسسة ان القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بصورة جوهريّة عن قيمتها الدفترية.

١٢ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة بتاريخ ٢٠٢٥/٣/١ م