

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة تيماء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٧٦)
تيماء - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة تيماء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٧٦)
تيماء - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٨ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة تيماء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٧٦)

تيماء - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة تيماء - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٧٦) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بها بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة المطبقة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة، تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية والتغيرات في صافي أصولها للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات القابلة للتطبيق حسب ظروف الجمعية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للأنحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، 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 عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوي القيام بذلك.

والمكلفين بالحوكمة أي مجلس الإدارة الجمعية هم المسؤولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة تيماء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٣١٧٦)

تيماء - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم بما يلي:

• التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

• التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية نظام الرقابة الداخلية.

• تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة الأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج. المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتشريعية الأخرى

من خلال مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الجمعية لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللجنة الأساسية للجمعية.

شركة رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



في ١٩ محرم ١٤٤٧ هـ الموافق ١٤ يوليو ٢٠٢٥ م
جدة - المملكة العربية السعودية

-٢-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة تيماء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٧٦)
تيماء - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأصول</u>
			الأصول المتداولة
٧٢,٢٦١	١٨,٢١٧	(٣)	النقد لدى البنوك
١٠٥,٠٩٣	١٩٩,٤٣١	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
<u>١٧٧,٣٥٤</u>	<u>٢١٧,٦٤٨</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٤٠,٠٠٤	٤٠,٠٠٤	(٥)	صافي الأصول الثابتة
<u>٤٠,٠٠٤</u>	<u>٤٠,٠٠٤</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول الأوقاف
٣,٢٢٠,٣٣٣	٣,٢٢٠,٣٣٣	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ أوقاف
<u>٣,٢٢٠,٣٣٣</u>	<u>٣,٢٢٠,٣٣٣</u>		إجمالي أصول الأوقاف
<u>٣,٤٣٧,٦٩١</u>	<u>٣,٤٧٧,٩٨٥</u>		إجمالي الأصول
			الالتزامات و صافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٢٤,٣٥٠	٦,٣٢٥	(٧)	أرصدة دائنة أخرى
<u>٢٤,٣٥٠</u>	<u>٦,٣٢٥</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٦,٥٠٠	٨,٥٠٠	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٦,٥٠٠</u>	<u>٨,٥٠٠</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
		(٩)	صافي الأصول
٢,٥٠٤,٧٦٦	٢,٣٦٨,٢٣٩		صافي الأصول غير المقيدة
٩٠٢,٠٧٥	١,٠٩٤,٩٢١		صافي أصول الأوقاف
<u>٣,٤٠٦,٨٤١</u>	<u>٣,٤٦٣,١٦٠</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٣,٤٣٧,٦٩١</u>	<u>٣,٤٧٧,٩٨٥</u>		إجمالي الالتزامات و صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة تيماء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٧٦)
تيماء - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

البيان	إيضاً - غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	إجمالي ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
الإيرادات والمكاسب					
اشتراقات الأعضاء	١,٥٠٠	٠	٠	١,٥٠٠	٠
التبرعات النقدية غير المقيدة	١١٠,٠٣٣	٠	٠	١١٠,٠٣٣	١٠١,٩٠٧
التبرعات النقدية المقيدة	(١٠)	١٢,٨٢٦	٠	١٢,٨١٦	٢,٧١٤
إيرادات أوقاف	٠	٠	١٩٧,٨٦٢	١٩٧,٨٦٢	١٥٧,٣٦٩
صافي الأصول المحررة من القيود	١٢,٨٢٦	(١٢,٨٢٦)	٠	٠	٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١٢٤,٣٥٩	٠	١٩٧,٨٦٢	٣٢٢,٢٢١	٢٦١,٩٩٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب					
المصروفات والخسائر					
مصاريف أوقاف	٠	٠	٥,٠١٦	٥,٠١٦	٤٩,٩٦٨
مصاريف الأنشطة	(١١)	٧٣,٨٧٥	٠	٧٣,٨٧٥	٥٢,٥٣١
المصاريف العمومية والإدارية	(١٢)	١٨٧,٠١١	٠	١٨٧,٠١١	١٤٤,٨٠٥
إجمالي المصروفات والخسائر	٢٦٠,٨٨٦	٠	٥,٠١٦	٢٦٥,٩٠٢	٢٤٧,٣٠٤
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(١٣٦,٥٢٧)	٠	١٩٢,٨٤٦	٥٦,٣١٩	١٤,٦٨٦
البنود الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة	٠	٠	٠	٠	(١٢,٥٠٠)
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	٠	٠	٠	٠	(١٢,٥٠٠)
التغير في صافي الأصول	(١٣٦,٥٢٧)	٠	١٩٢,٨٤٦	٥٦,٣١٩	٢,١٨٦
صافي الأصول في بداية الفترة	٢,٥٠٤,٧٦٦	٠	٩٠٢,٠٧٥	٣,٤٠٦,٨٤١	٣,٤٠٤,٦٥٥
صافي الأصول في نهاية الفترة	٢,٣٦٨,٢٣٩	٠	١,٠٩٤,٩٢١	٣,٤٦٣,١٦٠	٣,٤٠٦,٨٤١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة تيماء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٧٦)

تيماء - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢,١٨٦	٥٦,٣١٩	التغير في صافي الأصول
<u>٢,١٨٦</u>	<u>٥٦,٣١٩</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
٨٣,٤١٨-	٩٤,٣٣٨-	مصرفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٥,١٥٠-	١٨,٠٢٥-	أرصدة دائنة أخرى
٦,٥٠٠	٢٠٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٧٩,٨٨٢-</u>	<u>٥٤,٠٤٤-</u>	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
٧٩,٨٨٢-	٥٤,٠٤٤-	التغير في النقدية خلال الفترة
١٥٢,١٤٣	٧٢,٢٦١	رصيد النقدية وما في حكمها بداية الفترة
<u>٧٢,٢٦١</u>	<u>١٨,٢١٧</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة تيماء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٧٦)

تيماء - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة تيماء

(٢/١) المركز الرئيسي : تيماء

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٧٦) تاريخ الترخيص ١٩ / ٠٢ / ٢٠٢٣ م .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

- ١- الدعوة إلى الله تعالى بتنظيم الدروس والمحاضرات بالمحافظة .
- ٢- دعوة الجاليات غير المسلمة إلى الإسلام وتعريفهم بالدين الصحيح .
- ٣- إقامة الدروس والمحاضرات بلغات مختلفة وتوزيع الكتب والأشرطة لعموم الجاليات المسلمة وغير المسلمة .
- ٤- بيان العقيدة الصحيحة وتصحيح المفاهيم الخاطئة لدى بعض الجاليات المسلمة .
- ٥- إيجاد موارد ثابتة تكفل استمرار الدعوة إلى الله تعالى .

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١/١/٢٠٢٤ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م .

(٢) إيضاح : أسس الأعداد

بيان الالتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقا لمعايير المساس غير الهادفة للربح المعتمدة في المملحة 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 المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

إستخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر علي تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر 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 الاعتراف 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 ينوي 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 والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة تيماء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٧٦)

تيماء - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ 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 كغير 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 نخضع 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 وللحفاظ عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القود ذاتية تقرضها 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 الأصول الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر 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 وجد) 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 أو 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 والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة تيماء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٧٦)

تيماء - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

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

التغيرات في صافي الأصول (تنمة)

التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات والمصروفات أو المكاسب 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 للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

النقد وما في 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 مؤقتاً 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 تجنبها لمقابلة تكوين احتياطات مشترطة نظاماً 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 تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها كافة المصاريف الأزمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و أي انخفاض 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%
برامج	٢٥%	متجر الكتروني	٢٥%

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 اللاحقة 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 والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة تيماء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٧٦)
تيماء - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أصول الأوقاف

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

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم إثبات الالتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد. 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 كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم إثبات 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 والعمال في المملكة العربية السعودية.

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند أقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها 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 كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط

قائمة الأنشطة

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأساس الوظيفي، طبقا لأنواع 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 أو 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 الي 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 الاستخدام 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 يتلقني 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 فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها

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 والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة تيماء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٧٦)
تيماء - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
تتمه إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمه)

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 الإنفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً 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 التقييد بمرور الوقت أو إستيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء 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 و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال

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

مصروفات الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الإدارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة و لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية و مافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق و الحسابات الجارية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة تيماء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٧٦)

تيماء - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ /١٢/ ٢٠٢٤ م

<u>٢٠٢٣ /١٢/ ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ /١٢/ ٣١ م</u>	<u>(٣) النقد لدى البنوك</u>
٧٢,٢٦١	١٨,٢١٧	نقد بالبنوك
<u>٧٢,٢٦١</u>	<u>١٨,٢١٧</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٣ /١٢/ ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ /١٢/ ٣١ م</u>	<u>(٤) مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى</u>
١٠٥,٠٩٣	١٩٩,٤٣١	ايجارات مستحقة
<u>١٠٥,٠٩٣</u>	<u>١٩٩,٤٣١</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة تبما

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٧٦)

تبما - منطقة توك - المملكة العربية السعودية

تمة ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	مجموع الإهلاكات نهائية السنة	الإهلاكات خلال السنة	مجموع الإهلاكات بداية السنة	تكلفة الأصول نهائية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول بداية السنة	نسبة الإهلاك	صافي الأصول الثانية
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٤٠,٠٠٠	٠	٤٠,٠٠٠		الأراضي
٢	٢	١٢٦,٠٤٨	٠	١٢٦,٠٤٨	١٢٦,٠٥٠	٠	١٢٦,٠٥٠	%٢٠	السيارات
١	١	٨٣,٤٦٤	٠	٨٣,٤٦٤	٨٣,٤٦٥	٠	٨٣,٤٦٥	%١٠	الأثاث المكتبي
١	١	١٢٨,١٣٠	٠	١٢٨,١٣٠	١٢٨,١٣١	٠	١٢٨,١٣١	%١٥	الآلات والمعدات
٤٠,٠٠٤	٤٠,٠٠٤	٣٤٣,٦٤٢	٠	٣٤٣,٦٤٢	٣٨٣,٦٤٦	٠	٣٨٣,٦٤٦		الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة تبما
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٧٦)
تبما - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
تتمه ابضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ /١٢/ ٢٠٢٤ م

م ٢٠٢٣ /١٢/ ٣١	م ٢٠٢٤ /١٢/ ٣١	(٦) مشروعات تحت التنفيذ أوقاف
٢,٣٠٩,٢٩١	٢,٣٠٩,٢٩١	مبنى وقف الخير
٦٣٢,٦١٤	٦٣٢,٦١٤	مبنى وقف الدعوة
١٠٢,٥١٠	١٠٢,٥١٠	مبنى دار النسائية
١٧٥,٩١٨	١٧٥,٩١٨	مبنى وقف الجاليات
٣,٢٢٠,٣٣٣	٣,٢٢٠,٣٣٣	الاجمالي

م ٢٠٢٣ /١٢/ ٣١	م ٢٠٢٤ /١٢/ ٣١	(٧) أرصدة دائنة أخرى: -
١,١٠٠	٠	إيرادات متما
١٧,٥٠٠	٠	مؤسسة عفتان للمساعد العالمية
٥,٧٥٠	٦,٣٢٥	رسوم مهنية
٢٤,٣٥٠	٦,٣٢٥	الاجمالي

م ٢٠٢٣ /١٢/ ٣١	م ٢٠٢٤ /١٢/ ٣١	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٠	٦,٥٠٠	رصيد المخصص أول العام
٦,٥٠٠	٢,٠٠٠	تعزيز المخصص خلال العام
٦,٥٠٠	٨,٥٠٠	الاجمالي

**جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة تيماء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٧٦)
العلا - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
تتمه إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**

(٩) صافي الأصول:-

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	
الإجمالي	صافي الأصول الغير مقيدة
ريال	ريال
٣٤٠٦٨٤١	٢٥٠٤٧٦٦
٩٠٢٠٧٥	٠
٥٦٣١٩	١٩٢٨٤٦
٣٤٦٣١٦٠	١٣٦٥٢٧-
١٠٩٤٩٢١	٠
٢٣٦٨٢٣٩	٠

رصيد أول المدة

التغير في صافي الأصول

الرصيد في نهاية المدة

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة تيماء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٧٦)
تيماء - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>	<u>(١٠) التبرعات النقدية المقيدة</u>
٢,٧١٤	٥,٨٢٦	دورات ومحاضرات
٠	٧,٠٠٠	الدورة العلمية الأولى
<u>٢,٧١٤</u>	<u>١٢,٨٢٦</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة تيماء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٧٦)

تيماء - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١١) مصاريف الأنشطة</u>
١١,٥٤٨	٢٥٣٥٤	برامج دعوية
٢٥٠	١٢٧	مصروفات الجاليات
٤٠,٧٣٣	٤٣٤٠٧	مصروفات القسم النسائي
٠	٤٩٨٧	الدورة العلمية الأولى
<u>٥٢,٥٣١</u>	<u>٧٣,٨٧٥</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة تيماء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٧٦)

تيماء - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٢) المصاريف العمومية والإدارية :-</u>
١٠٣,٠٠٠	١٣٢,١٨٠	الرواتب والأجور الاساسية
٥,٨٩٨	٤,٩٤٥	تأمينات اجتماعية
٠	١٣,٥٧٦	مصاريف حكومية - رسوم
٩,٤٠٠	١٣,٤٣٣	بدل الانتداب
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	تعويضات نهاية الخدمة
٢٠	٩٠٨	مستلزمات مكتبية
٧,٢٠٠	٥,٩١٥	صيانة وإصلاح - المباني
٥,٢١٧	٦,٠٩٤	الكهرباء والمياه والغاز ومصاريف الصرف الصحي
٢,٩٨٢	٧٨٧	المياه والغاز ومصاريف الصرف الصحي
٢,٠٨٨	١,٩٦٤	مصاريف الضيافة
٥,٧٥٠	٠	رسوم مهنية
١,٢٥٠	٥,٢٠٩	مصاريف الدعاية والاعلان
<u>١٤٤,٨٠٥</u>	<u>١٨٧,٠١١</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة تيماء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٧٦)

تيماء - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

(١٣) الأحداث اللاحقة

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة 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.

(١٤) عام

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

(١٥) اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة