

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية الجاليات بالقحمة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٣)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقدير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة

الفهرس

٢ - ١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٥ - ٦

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقحمة
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقحمة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٠٣٤) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية لسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وأداتها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية ولملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجعة حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى، نلفت الانتباه إلى أن رصيد صافي الأصول غير المقيدة مدين في نهاية العام.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسئولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسئولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٌ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تتشاءم التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكمجزء 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 الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة ل توفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- 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 تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما ثبّن لنا وجود عدم تأكيد 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. تستند استنتاجاتنا 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، وهيكّل ومحظى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوسيعه المجالس بالجملة - من بين أمور أخرى - بالنطق والتوقّت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرئيس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس
ترخيص (٣٦٠)

الرياض : ٢٢ ذو الحجة ١٤٤٦

الموافق : ١٨ يونيو ٢٠٢٥ م



كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	الأصول
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد وما في حكمه	٢١٩,٤٨٦	٣٠٠,٦٢٩	(٤)
مجموع الأصول المتداولة	٢١٩,٤٨٦	٣٠٠,٦٢٩	
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	١١٣,٠٤٤	١٣٣,٠٤٩	(٥)
مجموع الأصول غير المتداولة	١١٣,٠٤٤	١٣٣,٠٤٩	
إجمالي الأصول	٣٣٢,٥٣٠	٤٣٣,٦٧٨	
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
مصروفات مستحقة	٥,٧٥٠	٤,٦٠٠	(٦)
مجموع الالتزامات المتداولة	٥,٧٥٠	٤,٦٠٠	
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة	(٦٣٢,٧٤٣)	(٥٢٧,٦٩٢)	
صافي الأصول المقيدة	٨١٢,١٨٣	٨٠٩,٤٣١	(١٠)
صافي الأصول الاوقاف	١٤٧,٣٤٠	١٤٧,٣٣٩	(١١)
إجمالي صافي الأصول	٣٢٦,٧٨٠	٤٢٩,٠٧٨	
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول	٣٣٢,٥٣٠	٤٣٣,٦٧٨	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية الجاليات بالقحمة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير البحري برقم (٣٠٣٤)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي م ٢٠٢٣	إجمالي م ٢٠٢٤	الاوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
٩٤,٠٠٠	٧,٠٠٠	-	-	٧,٠٠٠	<u>الإيرادات</u>	
٤١,٩٠٠	٣٦,٦٢٤	-	٣٦,٦٢٤	-	(٧)	البرعات النقدية العامة
١٠	١	١	-	-	البرعات النقدية المقيدة	
٢,٤٠٠	٢,٦٠٠	-	-	٢,٦٠٠	البرعات النقدية أوقاف	
-	٧,٥٠٠	-	-	٧,٥٠٠	اشتراكات الاعضاء	
إيرادات أخرى						صافي الأصول المحررة من القبود
-	-	-	(٣٣,٨٧٢)	٣٣,٨٧٢	إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام	
١٣٨,٣١٠	٥٣,٧٢٥	١	٤,٧٥٢	٥٠,٩٧٢	إجمالي الإيرادات و إعادة التصنيف	
<u>المصروفات</u>						
٤٨,٩١٠	٥٩,٧٤١	-	-	٥٩,٧٤١	(٨)	مصاريف الأنشطة
٣٧,٢٥٠	٣٥,٤٠٠	-	-	٣٥,٤٠٠	مصاريف محملة على النشاط	
٢,٨٣٣	١,١٦٥	-	-	١,١٦٥	مصاريف الحكومة	
٥٤,٣٥٨	٣٩,٧١٢	-	-	٣٩,٧١٢	(٩)	المصاريف العمومية والإدارية
٢٠,١١٠	٢٠,٠٠٥	-	-	٢٠,٠٠٥	(٥)	أهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٦٣,٤٦١	١٥٦,٠٢٣	-	-	١٥٦,٠٢٣	إجمالي المصروفات	
(٢٥,١٥١)	(١٠٢,٢٩٨)	١	٤,٧٥٢	(١٠٥,٠٥١)	التغير في صافي الأصول	
٤٥٤,٢٢٩	٤٢٩,٠٧٨	١٤٧,٣٣٩	٨٠٩,٤٣١	(٥٢٧,٦٩٢)	صافي الأصول بداية السنة	
٤٢٩,٠٧٨	٣٢٦,٧٨٠	١٤٧,٣٤٠	٨١٢,١٨٣	(٦٣٢,٧٤٣)	صافي الأصول نهاية السنة	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
(٢٥,١٥١)	(١٠٢,٢٩٨)	التغير في صافي الأصول
٢٠,١١٠	٢٠,٠٠٥	اھلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٥,٠٤١)	(٨٢,٢٩٣)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
٤,٦٠٠	١,١٥٠	ال滂فات في الأصول والالتزامات المتداولة
(٤٤١)	(٨١,١٤٣)	مصرفات مستحقة
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية		
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(٤,٤٠٠)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٤,٤٠٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٤,٨٤١)	(٨١,١٤٣)	التغير في النقدية خلال السنة
٣٠٥,٤٧٠	٣٠٠,٦٢٩	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣٠٠,٦٢٩	٢١٩,٤٨٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١) التكوين والنشاط:

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية الجاليات بالقحمة، جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٣٤)، بتاريخ ١٦/٠٣/٢٠٢٤ هـ الموافق ١٣/١١/٢٠١٩ م، مركزها الرئيسي: - القحمة - منطقه عسير - المملكة العربية السعودية.

١.١ تتمثل اهداف الجمعية فيما يلي:-

- تعليم المسلمين اصول دينهم وتعزيز روابط الأخوة فيما بينهم.
- الدعوة المتخصصة للفئات الاجتماعية.
- الاهتمام الدعوي بالجاليات، والتواصل معهم.
- المحافظة على الفطرة، بدعاوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة، وحمايتها.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً وفقاً للنظام الأساسي.

١.٢ السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤ م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات:

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣- السياسات المحاسبية المتتبعة: (بتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الأجل أقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الأصلية أقل من ٣٠ يوماً).

٢-٣ المدينون التجاريين:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عماء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة ، و يتم تحويل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد اتخاذ جميع الإجراءات القانونية الالزمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل الممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناطها بهدف استخدامها في تسهيل عمليات ونشاطات الجمعية وليس بغرض البيع. تقييد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافة إليها كلفة المصارييف الازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واى انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

المباني	% ١٥	أجهزة الاتصال والامن والحماية
التجهيزات والديكورات	% ٢٠	أجهزة الحاسوب الالي وملحقاتها
الآلات والمعدات	% ٢٠	السيارات
الاثاث المكتبي	% ٢٥	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية
لوحات الدعاية والاعلان	% ١٥	

تم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك وطرق التعديل مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحويل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٤- اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والمعنية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الوقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وابرادات هذه الاوقاف.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣- السياسات المحاسبية المتعدة: (بـتـعـ)

٥-٣ الدائنو التجاريين والمبالغ المستحقة الدفع والدائنو الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٦-٣ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأة العقد عقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٧-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخخص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالياً قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصاروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالياً لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة.

ب- منافع الموظفين طويلة الأجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انهاء خدمات الموظف.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣- السياسات المحاسبية المتتبعة: (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة:

- أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهدًا لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضرائب والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضرائب والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
- ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضرائب والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الأنشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمهما الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم 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.
 - وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
 - وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- وبناء على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:
- التبرعات النقدية:**

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقيق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقيق 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، وضمن 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.

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. وبعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً، تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مسؤولية النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣- السياسات المحاسبية المتتبعة: (يتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: (يتمه)

المنح الحكومية:

تسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدتها الوزارة والشروط المرتبطة بها.
الإيرادات التشغيلية الأخرى:

يتم الاعتراف بها عند تتحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات و إعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصاروفات والمساعدات

مصاروفات الأنشطة:

تمثل مصاروفات الأنشطة في المصاروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.
المساعدات النقدية:

تمثل في مصاروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقها او استحقاقها.

مصاروفات المنح الحكومية:

تمثل مصاروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدتها وزارة الموارد البشرية.

مصاروفات جمع الأموال:

مصاروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحديدها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تحص مصاروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣- السياسات المحاسبية المتتبعة: (بتمه)**١١-٣ صافي الأصول**

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشأة الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعايير العرض والافصاح

للقوائم المالية للمنشآت غير الهدافة للربح إلى:

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولاً متداولة، او استثمارات واصولاً مالية، او اصولاً ثابتة، او اصولاً غير ملموسة.

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معاً، وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولاً متداولة، او استثمارات واصولاً مالية، او اصولاً ثابتة، او اصولاً غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) النقد وما في حكمه
١٥٨,٢٩٠	٧٧,١٤٦	مصرف الراجحي العام ح / ٧٨٧٦
١٤٢,٣٣٩	١٤٢,٣٤٠	مصرف الراجحي أوقاف ح / ٨٧٨٧
<u>٣٠٠,٦٢٩</u>	<u>٢١٩,٤٨٦</u>	

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية المجاليات بالقحمة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٣٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (يتبع)

الاثاث المكتبي	السيارات	الآلات والمعدات	التجهيزات والديكورات	المبني	<u>التكلفة</u>
٤٦,٥٣٥	٢٨٠,٣٠٠	٢,٨٦٩	٢٩,٢٦٨	١٤٥,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
٤٦,٥٣٥	٢٨٠,٣٠٠	٢,٨٦٩	٢٩,٢٦٨	١٤٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
					<u>الإهلاك المتراكم</u>
٣٣,٥٣٦	٢٨٠,٢٩٩	٢,٨٦٨	٢٩,٢٦٧	٢٩,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
٤,٦٥٤	١	-	-	١٤,٥٠٠	إهلاك خلال السنة
٣٨,١٩٠	٢٨٠,٣٠٠	٢,٨٦٨	٢٩,٢٦٧	٤٣,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة
					<u>القيمة الدفترية</u>
٨,٣٤٥	-	١	١	١٠١,٥٠٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٢,٩٩٩	١	١	١	١١٦,٠٠٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية الجاليات بالقحمة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٣٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (تتمه)

الإجمالي	لوحات الدعاية والاعلان	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أجهزة اتصال والامن والحماية	التكلفة
٥٤٣,٨٩٧	٢,٦٠٠	١١,١٢٠	١٠,٣٨٠	١٥,٨٢٥	الرصيد بداية السنة
٥٤٣,٨٩٧	٢,٦٠٠	١١,١٢٠	١٠,٣٨٠	١٥,٨٢٥	الرصيد في نهاية السنة
					<u>الإهلاك المتراكم</u>
٤١٠,٨٤٨	٢,٥٩٩	١١,١١٩	٦,٦٣٩	١٥,٥٢١	الرصيد بداية السنة
٢٠,٠٠٥	-	-	٦٦٠	١٩٠	إهلاك خلال السنة
٤٣٠,٨٥٣	٢,٥٩٩	١١,١١٩	٧,٢٩٩	١٥,٧١١	الرصيد في نهاية السنة
					<u>القيمة الدفترية</u>
١١٣,٠٤٤	١	١	٣,٠٨١	١١٤	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٣٣,٠٤٩	١	١	٣,٧٤١	٣٠٤	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقحمة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٣٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٦) مصروفات مستحقة

أتعاب مهنية مستحقة

٤,٦٠٠	٥,٧٥٠
٤,٦٠٠	
	٥,٧٥٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٧) التبرعات النقدية المقيدة

العمرة

٩,٠٠٠	١٤,٠٠٠
٢,٩٠٠	
	٢,٦٢٤
٣٠,٠٠٠	
	٢٠,٠٠٠
٤١,٩٠٠	
	٣٦,٦٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٨) مصروفات الأنشطة

المحاضرات

٨,٩٦٣	٢٠,٤١٣
١٣,٥٤٦	
	١٧,٢٤٨
٢٣,٢٥١	
	١٩,٢٨٠
٣,١٥٠	
	٢,٨٠٠
٤٨,٩١٠	
	٥٩,٧٤١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٩) المصروفات العمومية والإدارية

مرتبات واجور وما في حكمها

٣٣,٦٥٠	٢٤,٩٠٠
١,٩٥٠	
	١,٨٠٠
١٤٠	
	-
١,٠٩٤	
	٦٤٠
٦,٦٦٩	
	١,٦٧٣
٤,٠٢٥	
	٤,٠٢٥
٤,٦٠٠	
	٥,٧٥٠
٢,٢٣٠	
	٩٢٤
٥٤,٣٥٨	
	٣٩,٧١٢

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقحمة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٣٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

				(١٠) صافي الأصول المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحرر خلال السنة	المقييد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤م	
٧٩٢,٩٧٧	-	-	٧٩٢,٩٧٧	رصيد اول السنة
-	(١٤,٠٠٠)	١٤,٠٠٠	-	العمراء
-	(٢,٦٢٤)	٢,٦٢٤	-	برنامج التقويم
١٩,٢٠٦	(١٧,٢٤٨)	٢٠,٠٠٠	١٦,٤٥٤	إفطار صائم
٨١٢,١٨٣	(٣٣,٨٧٢)	٣٦,٦٢٤	٨٠٩,٤٣١	

				(١١) صافي أصول الأوقاف
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحرر خلال السنة	المقييد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤م	
١٤٧,٣٣٩	-	-	١٤٧,٣٣٩	تبرعات الأوقاف
١٤٧,٣٣٩	-	-	١٤٧,٣٣٩	

(١٢) عام

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ١٨ يونيو ٢٠٢٥م