

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشماسية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٣٣٥٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشماسية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفق النقدي
٦	قائمة التغير في صافي الأصول
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المقرين

السادة / جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالشُماسية

الشُماسية - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

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

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً مطلقاً في تلك القوائم بتاريخ ١٤٤٥/٠٩/٢٣ هـ الموافق ٢٠٢٤/٠٢/٠٤م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

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

تقرير المراجع المستقل

الموقعين

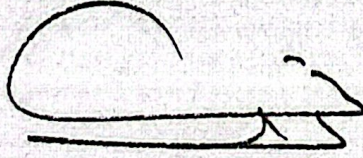
السادة / جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالشماسية

الشماسية - المملكة العربية السعودية

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

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

شركة رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ٢٩ رجب ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٩ يناير ٢٠٢٥ م
جدة - المملكة العربية السعودية



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشماسية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

الأصول	إيضاح	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م
الأصول المتداولة			
النقد لدى البنوك	(٤)	٧٨,٤٨٨	٣٣,٩٠٤
مصرفات بمقدمة وارصدة متبينة أخرى	(٥)	٣,٠٠٠	٩,٠٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٨١,٤٨٨	٤٢,٩٠٤
الأصول غير المتداولة			
مشروعات تحت التنفيذ	(٦)	١,٣٤٨,٧٨١	١,٣٤٨,٧٨١
صافي الأصول الثابتة	(٧)	٤٨٣,٢٢٦	٥٠٠,١٢٥
إجمالي الأصول غير المتداولة		١,٨٣٢,١٠٧	١,٨٤٨,٩٠٦
إجمالي الأصول		١,٩١٣,٥٩٥	١,٨٩١,٨١٠
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصاريف مستحقة	(٨)	١١,٢٦٧	٨٣٦٧
إجمالي الالتزامات المتداولة		١١,٢٦٧	٨,٣٦٧
الالتزامات الغير المتداولة			
مخصص نهاية الخدمة	(٩)	٦١,٣٠٣	٧٣,٥٣٥
إجمالي الالتزامات		٧٢,٥٧٠	٧٣,٥٣٥
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		١,٠٤٧,٧٧٥	١,٠١٦,٦٥٨
صافي الأصول المقيدة	(١٢)	٧٩٣,٢٥٠	٧٩٣,٢٥٠
إجمالي صافي الأصول		١,٨٤١,٠٢٥	١,٨٠٩,٩٠٨
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١,٩١٣,٥٩٥	١,٨٩١,٨١٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشماسية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	إجمالي ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة		٨٦,٧٨٣	.	٨٦,٧٨٣	٥٣,١٧٩
اقتراعات		٥٦,٤٩٩	.	٥٦,٤٩٩	٥٧,٤٤٩
إيرادات إيجارات		٣٧,٥٠٠	.	٣٧,٥٠٠	٤٢,٠٢٣
إيرادات أخرى		١٨,٤٨٢	.	١٨,٤٨٢	٤,٤١٧
إجمالي الإيرادات والمكاسب		١٩٩,٢٦٤	.	١٩٩,٢٦٤	١٥٧,٠٦٨
المصروفات والخسائر					
مصاريف البرامج والأنشطة	(١٠)	٢٦,٧١٨	.	٢٦,٧١٨	٣٦,٤٢٨
إهلاك الأصول الثابتة		١٩,١٦٣	.	١٩,١٦٣	١٩,٣٧٥
المصاريف العمومية والإدارية	(١١)	١٢٢,٢٦٦	.	١٢٢,٢٦٦	١٢٢,٤٤١
إجمالي المصروفات والخسائر		١٦٨,١٤٧	.	١٦٨,١٤٧	١٧٨,٢٤٤
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		٣١,١١٧	.	٣١,١١٧	(٢١,١٧٦)
التغير في صافي الأصول		٣١,١١٧	.	٣١,١١٧	(٢١,١٧٦)
صافي الأصول في بداية السنة		١,٠١٦,٦٥٨	٧٩٣,٢٥٠	١,٨٠٩,٩٠٨	١,٨٣١,٠٨٤
صافي الأصول في نهاية السنة		١,٠٤٧,٧٧٥	٧٩٣,٢٥٠	١,٨٤١,٠٢٥	١,٨٠٩,٩٠٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشماسية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٣)

منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

المبالغ بالريال السعودي

<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>
التغير في صافي الأصول	٣١,١١٧	(٢١,١٧٦)
إهلاك الأصول الثابتة	١٩,١٦٣	١٩,٣٧٥
مكون نهاية الخدمة	٦,٢٥٠	٥,٧٩٢
التغير في صافي الأصول بعد التسويات	٥٦,٥٣٠	٣,٩٩١
<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>		
مصرفات مقبلة وارصدة مدينة أخرى	٦,٠٠٠	(٩,٠٠٠)
مصاريف مستحقة	٢,٩٠٠	١,٩٩٨
المسدد من نهاية الخدمة	(١٨,٤٨٢)	(٤,٤١٧)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) المتوفرة من الأنشطة التشغيلية	٤٦,٩٤٨	(٧,٤٢٨)
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>		
شراء وإضافات أصول ثابتة	(٢,٣٦٤)	٠
صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	(٢,٣٦٤)	٠
التغير في النقدية خلال السنة	٤٤,٥٨٤	(٧,٤٢٨)
رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة	٣٣,٩٠٤	٤١,٣٣٢
رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة	٧٨,٤٨٨	٣٣,٩٠٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشماسية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٣٣٥٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي	
(بالريالات السعودية)			
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	١,٠٣٧,٨٢٤	٧٩٣,٢٥٠	١,٨٣١,٠٨٤
التغير الشامل في صافي الأصول	(٢١,١٧٦)	-	(٢١,١٧٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٠١٦,٦٥٨	٧٩٣,٢٥٠	١,٨٠٩,٩٠٨
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	١,٠١٦,٦٥٨	٧٩٣,٢٥٠	١,٨٠٩,٩٠٨
التغير الشامل في صافي الأصول	٣١,١١٧	-	٣١,١١٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٠٤٧,٧٧٥	٧٩٣,٢٥٠	١,٨٤١,٠٢٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشماسية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١) التنظيم والعمليات

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

(٢/١) المركز الرئيسي : منطقة القصيم

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٣) بتاريخ ١٠ / ٠٦ / ١٤٤١ هـ .

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

أهداف الجمعية

تقديم العديد من البرامج الخيرية الدعوية والتنمية والمستدامة والمساعدات الموسمية والدائمة وفق ما ورد في نظامها الأساسي

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الالتزام

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

(١/٢) عملة العرض

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

استخدام الحكم والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وإفتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والإفتراسات 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. ويتم مراجعة التقديرات والإفتراسات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات على 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 بنو 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 بالشماسية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٣)

منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

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

(٢) أسس الإعداد (نتمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمداولة وغير مداولة (نتمة)

تعد كافة الالتزامات مداولة 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 مداولة".

عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة

الأصول غير المقيدة

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

الأصول المقيدة

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

أنشطة الجمعية

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر، والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل 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 وجدت) 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 لأنواع 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 بالشماسية

مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير ربحي برقم (٣٣٥٣)

منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

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

التغيرات في صافي الأصول (نتمة)

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 مضافاً إليها كافة المصاريف الأزمنة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كمايلي:

مباني	٤%	سيارات	٢٥%
أجهزة وعدد	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
تحسينات مباني مستأجرة	١٠%	ادوات ومعدات كهربائية	١٠%
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	٢٠%		

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتاتها 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 بالشماسية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
نظمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

السياسات المحاسبية الجوهرية (نظمة)

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقتضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقا تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى 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 الموردين. 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 و العمل في المملكة العربية السعودية.

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعلياً .

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 والتبرعات

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 الى تبرعات مقيمة و تبرعات غير مقيمة 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 قابلا للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

التبرعات النقدية

يتم قيد ما يتلقين 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 بالشماسية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٣)

منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

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

السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمة)

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 الاتفاق، 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 القيد 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 للجمعية

المساعدات النقدية

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

مصروفات المنح الحكومية

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

مصروفات جمع الأموال

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

مصروفات الحوكمة

تنخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

قائمة التدفقات النقدية:

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشماسية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٣)

منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

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

		(٤) النقد لدى البنوك
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	نقد لدى البنوك
٣٣,٩٠٤	٧٨,٤٨٨	الإجمالي
٣٣,٩٠٤	٧٨,٤٨٨	
		(٥) مصروفات مقدمة وارصدة مدينة أخرى
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	إيرادات مستحقة
٩,٠٠٠	٣,٠٠٠	الإجمالي
٩,٠٠٠	٣,٠٠٠	
		(٦) مشروعات تحت التنفيذ
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	مشروعات تحت التنفيذ
١,٣٤٨,٧٨١	١,٣٤٨,٧٨١	الإجمالي
١,٣٤٨,٧٨١	١,٣٤٨,٧٨١	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشماسية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٧) صافي الأصول الثابتة

البـ	تكلفة الأصول	الإضافات	تكلفة الأصول	مجمع الإهلاكات	الإهلاكات	مجمع الإهلاكات	صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في
بداية السنة	خلال السنة	نهاية السنة	بداية السنة	خلال السنة	نهاية السنة	بداية السنة	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
الأراضي	١٨٥,٠٠٠		١٨٥,٠٠٠				١٨٥,٠٠٠	١٨٥,٠٠٠
المباني	٤٥٤,٥٠١		٤٥٤,٥٠١	١٤٠,٩٧٣	١٨,١٨٠	١٥٩,١٥٣	٣١٣,٥٢٨	٢٩٥,٣٤٨
تحسينات على أرض الغير	٨,٦٥٠		٨,٦٥٠	٨,٦٤٨		٨,٦٤٨	٢	٢
أجهزة كهربائية	٤٠,٦٨٦		٤٠,٦٨٦	٤٠,٦٤٢		٤٠,٦٤٢	٤٤	٤٤
أثاث مكتبي	٤٧,٥٠٩		٤٧,٥٠٩	٤٧,٥٠٩	٢٨٩	٤٧,٣٤٨	٤٥٠	١٦١
سيارات	١١٨,٨٧٥		١١٨,٨٧٥	١١٨,٨٧١		١١٨,٨٧١	٤	٤
أدوات ومعدات مكتبية	٧٤,١٠٥	٢,٣٦٤	٧٦,٤٦٩	٧٣,٠٠٨	٦٩٤	٧٣,٧٠٢	١,٠٩٧	٢,٧٦٧
<u>الإجمالي</u>	<u>٩٢٩,٣٢٦</u>	<u>٢,٣٦٤</u>	<u>٩٣١,٦٩٠</u>	<u>٤٢٩,٢٠١</u>	<u>١٩,١٦٣</u>	<u>٤٤٨,٣٦٤</u>	<u>٥٠٠,١٢٥</u>	<u>٤٨٣,٣٢٦</u>

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشماسية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٣)

منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

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

		(٨) مصاريف مستحقة
		إيرادات مقدمة
		مصروفات مستحقة
		الاجمالي
٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	
٤,٣٦٧	٤,٣٦٧	
٤,٠٠٠	٦,٩٠٠	
٨,٣٦٧	١١,٢٦٧	
		(٩) مخصص نهاية الخدمة
		رصيد اول العام
		المكون خلال العام
		المسدد خلال العام
		الاجمالي
٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	
٧٢,١٦٠	٧٣,٥٣٥	
٥,٧٩٢	٦,٢٥٠	
(٤,٤١٧)	(١٨,٤٨٢)	
٧٣,٥٣٥	٦١,٣٠٣	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشمامسة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٣)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
تمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١٠) مصاريف الأنشطة	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م
رواتب وبدلات للدعاة	١٥,٥٠٠	٨,٢٥٤
رحلات حج وعمره	.	٢١,٦٠٨
محروقات سيارات الدعاة	١,٦٩٤	١,٤٩٠
تصميم مونتاج مقاطع دعوية	٥٩٩	١,٧٥٠
وجبات غذائية للجاليات	٨,٩٢٥	٣,٣٢٦
الإجمالي	٢٦,٧١٨	٣٦,٤٢٨

(١١) المصروفات العمومية والإدارية	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م
رواتب واجور	١٠٢,٠٠٠	٩٧,١٠٠
كهرباء وهاتف وفاكس وانترنت	١,٦٣٣	٢,٠٠٠
مكافأة نهاية الخدمة	٦,٢٥٠	٥,٧٩٢
الصيانة والإصلاح	١,٨٤١	٢,١٥٦
دعاية وإعلان	٢٤٠	٣,٤١٠
رسوم مهنية	٦,٩٠٠	.
مستلزمات أنظمة المعلومات	١,٦٠٠	.
قرطاسية ومطبوعات	.	١,٦٠٠
مستلزمات مكتبية	١٧٥	٢٨٦
الضيافة والنظافة	١٢٧	٢,٠٦٢
مصروفات أخرى	.	٨,٠٣٥
عقود الصيانة والتشغيل	١,٥٠٠	.
الإجمالي	١٢٢,٢٦٦	١٢٢,٤٤١

(١٢) صافي الأصول المقيدة	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م
صافي الأصول المقيدة خلال العام	٧٩٣,٢٥٠	٧٩٣,٢٥٠
الإجمالي	٧٩٣,٢٥٠	٧٩٣,٢٥٠

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.

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

إعتماد القوائم المالية
تم إعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ ٠٣ / فبراير / ٢٠٢٥م.