

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقيا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٢)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تقرير المراجع المستقل

المقرين

السادة / جمعية الدعوة و الإرشاد وتوعية الجاليات بقيا

الطائف – المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية جمعية الدعوة و الإرشاد وتوعية الجاليات بقيا ("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 وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أتمدتها 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 إلتزمنا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا .

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 وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما 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.

الموقرين

تقرير المراجع المستقل (تتمه)
السادة / جمعية الدعوة و الإرشاد وتوعية الجاليات بقيا
الطائف - 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 جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، 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 وهيكل 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 ١٧ رجب ١٤٤١ هـ الموافق ١٧ يناير ٢٠٢٥ م
جدة - المملكة العربية السعودية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقباء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٢)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>
الأصول المتداولة			
النقد لدى البنوك	(٤)	١٧٦,٩٥٧	٦٦٨,٠٩٧
الذمم المدينة		٢,٨٧٥	٠
إجمالي الأصول المتداولة		١٧٩,٨٣٢	٦٦٨,٠٩٧
الأصول غير المتداولة			
الاستثمارات غير المتداولة	(٥)	٤,٣٢٠,٠٠٠	٤,٣٢٠,٠٠٠
صافي الأصول الثابتة	(٦)	١,٢٣٤,٠٨٧	١,٢٢٤,١١٥
صافي الأصول غير الملموسة	(٧)	١٦,٦١٨	١٨,٥٧٣
إجمالي الأصول غير المتداولة		٥,٥٧٠,٧٠٥	٥,٥٦٢,٦٨٨
إجمالي الأصول		٥,٧٥٠,٥٣٧	٦,٢٣٠,٧٨٥
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصرفات مستحقة		٢,٨٧٥	٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٢,٨٧٥	٠
الالتزامات الغير متداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٨)	١١,٣١٠	٦,٨٥٠
إجمالي الالتزامات الغير متداولة		١١,٣١٠	٦,٨٥٠
صافي الأصول		٥,٠٢٧,٨١٤	٥,٦٥١,٥٤٢
صافي الأصول غير المقيدة	(١٢)	٠	٠
صافي الأصول المقيدة	(١٣)	٧٠٨,٥٣٨	٥٧٢,٣٩٣
إجمالي صافي الأصول		٥,٧٣٦,٣٥٢	٦,٢٢٣,٩٣٥
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٥,٧٥٠,٥٣٧	٦,٢٣٠,٧٨٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بـ
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٢)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الأوقاف	إجمالي ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	إجمالي ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	البيانات
الإيرادات والمكاسب						
	٢٤٦,٧٨٤	.	.	٢٤٦,٧٨٤	١٠٥,١٩٣	التبرعات النقدية العامة والهبات
	.	.	١٣٦,١٤٥	١٣٦,١٤٥	.	تبرعات الأوقاف
(٩)	.	.	.	.	٦٩٢,٠٢٧	الإيرادات
	.	.	.	.	.	تبرعات خدمات تطوعية
إجمالي الإيرادات والمكاسب						
	٢٤٦,٧٨٤	.	١٣٦,١٤٥	٣٨٢,٩٢٩	٧٩٧,٢٢٠	
المصروفات والخسائر						
(١٠)	٥٦٦,٢٧٤	.	.	٥٦٦,٢٧٤	٣٦٥,٨٢٠	مصروفات الأنشطة
	٢٧٤,٧٤٤	.	.	٢٧٤,٧٤٤	٢٤٧,٤٥٦	المصاريف المحملة على النشاط
	٥,٠٠٠	.	.	٥,٠٠٠	٩,٠٠٠	مصاريف الحوكمة
	١,٩٥٥	.	.	١,٩٥٥	٩٧٧	استنفاد الأصول غير الملموسة
	٥,٣٢٨	.	.	٥,٣٢٨	٩١٤	اهلاك العقارات والالات والمعدات
(١١)	١٧,٢١١	.	.	١٧,٢١١	٣٦,٨٨٩	المصاريف العمومية والإدارية
إجمالي المصروفات والخسائر						
	٨٧٠,٥١٢	.	.	٨٧٠,٥١٢	٦٦١,٠٥٦	
	(٦٢٣,٧٢٨)	.	١٣٦,١٤٥	(٤٨٧,٥٨٣)	١٣٦,١٦٤	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
	.	.	.	.	.	البنود الاستثنائية
	.	.	.	.	.	تسويات سنوات سابقة
	(٦٢٣,٧٢٨)	.	١٣٦,١٤٥	(٤٨٧,٥٨٣)	١٣٦,١٦٤	التغير في صافي الأصول
	٥,٦٥١,٥٤٢	.	٥٧٢,٣٩٣	٦,٢٢٣,٩٣٥	٦,٠٨٧,٧٧١	صافي الأصول في بداية السنة
	٥,٠٢٧,٨١٤	.	٧٠٨,٥٣٨	٥,٧٣٦,٣٥٢	٦,٢٢٣,٩٣٥	صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقيا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٢)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول اوقاف	الإجمالي	
(بالريالات السعودية)				
٥,٥١٥,٣٧٨	-	٥٧٢,٣٩٣	٦,٠٨٧,٧٧١	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
١٣٦,١٦٤	-	-	١٣٦,١٦٤	التغير الشامل في صافي الأصول
٥,٦٥١,٥٤٢	-	٥٧٢,٣٩٣	٦,٢٢٣,٩٣٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٦٢٣,٧٢٨)	-	-	(٦٢٣,٧٢٨)	التغير الشامل في صافي الأصول
٥,٠٢٧,٨١٤	-	٥٧٢,٣٩٣	٥,٦٠٠,٢٠٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بـ
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٢)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٣٦,١٦٤	(٤٨٧,٥٨٣)	التغير في صافي الأصول
.	.	أرباح إعادة التقييم للأراضي والمباني
٩١٤	٥,٣٢٨	إهلاك الأصول الثابتة
٩٧٧	١,٩٥٥	استنفاد الأصول غير الملموسة
.	٤,٤٦٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>١٣٨,٠٥٥</u>	<u>(٤٧٥,٨٤٠)</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
.	٢,٨٧٥-	التغير في الأصول والخصوم التشغيلية
<u>(١٨,٤٠٠)</u>	<u>٢,٨٧٥</u>	الذمم المدينة
<u>١١٩,٦٥٥</u>	<u>٤٧٥,٨٤٠-</u>	مصرفات مستحقة
		صافي التدفقات النقدية المتوفر من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٦,٤٠٠)	(١٥,٣٠٠)	إضافات الأصول الثابتة
(١٩,٥٥٠)	.	إضافات الأصول غير الملموسة
<u>(٢٥,٩٥٠)</u>	<u>(١٥,٣٠٠)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
	.	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
	.	تسويات على مال الجمعية
.	.	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٩٣,٧٠٥	(٤٩١,١٤٠)	التغير في النقدية خلال السنة
٥٧٤,٣٩٢	٦٦٨,٠٩٧	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
<u>٦٦٨,٠٩٧</u>	<u>١٧٦,٩٥٧</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقيا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٢)
منطقة مكة المكرمة - 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 بقيا

(٢/١) المركز الرئيسي : منطقة مكة المكرمة

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٢) بتاريخ ١٩ / ٠٢ / ١٤٣٧ هـ .

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

أهداف الجمعية

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقا 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 المبالغ

إستخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر علي 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. وتتم مراجعة التقديرات والإفتراسات 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 بنوى 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 بقيا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٢)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٢) أسس الإعداد (تتمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمداولة وغير مداولة (تتمة)
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 ك غير 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 تقرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبرع أو برفعها ذاتياً 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 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 وفقاً 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 طبقاً 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 بقيا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٢)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تنمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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 اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم و أي إنخفاض 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	١٠%	متجر الكتروني	١٠%

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتھا 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 بقيا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٢)
منطقة مكة المكرمة - 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 الأوقاف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم اثبات 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 اقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم اثبات 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 العمال في المملكة العربية السعودية.

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثمارات بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها 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 التعاميم 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 او 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 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 الإستخدام 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 إستخدامها

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 بـ
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٢)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تنمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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. وبعد 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 الإعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الإعتراف 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

مصرفات الأنشطة:

تتمثل مصرفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجماعة

المساعدات النقدية

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

مصرفات المنح الحكومية

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

مصرفات جمع الأموال

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

مصرفات الحوكمة

تخص مصرفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحي.

قائمة التدفقات النقدية:

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بـ
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٢)
منطقة مكة المكرمة - 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>(٤) النقد لدى البنوك</u>
٦٦٨,٠٩٧	١٧٦,٩٥٧	نقد بالبنوك
<u>٦٦٨,٠٩٧</u>	<u>١٧٦,٩٥٧</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٥) الاستثمارات غير المتداولة</u>
٤,٣٢٠,٠٠٠	٤,٣٢٠,٠٠٠	الأراضي والمباني
<u>٤,٣٢٠,٠٠٠</u>	<u>٤,٣٢٠,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

تتمتع إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٢)
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقيقا
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠
١,١١٥,٠٠٠	١,١١٥,٠٠٠	١,١١٥,٠٠٠	١,١١٥,٠٠٠
٠	٠	٨١٤,٨٨٥	٨١٤,٨٨٥
١	١	٨٩,٢٩٧	٨٩,٢٩٧
١	١	١٠٤,٩٨٨	١٠٤,٩٨٨
١	١	٣٠,٧٠٤	٣٠,٧٠٤
١	١	٣٢٧,٢٤٩	٣٢٧,٢٤٩
١	١	١٣٩,٧٢٢	١٣٩,٧٢٢
١٠,٧١٥	٦,٧٩٥	٣٢,٤١٢	٣,٩٢٠
٣,٣٩٥	٣,٠٠٧	٨٧٣	٣٨٨
٠	١٤,٢٨٠	١,٠٢٠	١,٠٢٠
١,٢٢٤,١١٥	١,٢٣٤,٠٨٧	١,٥٤١,١٥٠	٥,٣٢٨
		١,٥٣٥,٨٢٢	١,٥٣٥,٨٢٢
		٢,٧٧٥,٢٣٧	١٥,٣٠٠
		٢,٧٥٩,٩٣٧	

[illegible]

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببقيا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٢)
منطقة مكة المكرمة - 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>(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>
٦,٨٥٠	٦,٨٥٠	رصيد اول العام
٠	٤,٤٦٠	المكون خلال العام
<u>٦,٨٥٠</u>	<u>١١,٣١٠</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٩) الإيرادات</u>
٢٠٣,٨٧٥	٠	إيرادات إيجارات الشقق والغرف
٤٨٨,١٥٢	٠	إيرادات محطة الدريس
<u>٦٩٢,٠٢٧</u>	<u>٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقيا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٢)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م	٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م	(١٠) مصروفات الأنشطة
١٢,٠٠٠	٢٠,٥٠٠	مصاريف مشروع برامج الجاليات
٧,٢٠٠	٧,٢٠٠	مشروع صيانة جامع الدعوة
١٥,٤٩٨	٧٩,٦٧٩	مصروفات مشروع رحلات العمرة
٣,٠٠٠	٢٤,٥٠٠	مشروع الرحلات الدعوية
٥٧,٠٠٠	٣٧,٥٠٠	مصروفات القسم النسائي
٣,٩٠٠	.	مشروع توزيع مصاحف القران
.	١٠,٠٠٠	مشروع رحلات الجاليات الى المدينة المنورة
٦,٥٠٠	٧,٠٠٠	مصروفات ضيافة الائمة والدعاء
٢٣,٤٢٠	٦,٤٠٠	مشروع اللقاء الشهري
٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	مشروع هدية الطالب
٤,٠٠٠	.	برنامج حرمة الدماء المسلمة
٥,١٠٠	.	مشروع التوعية باضرار التدخين والمخدرات
٦٥,٣٠٥	٤٣,٣٧٠	مشروع إفطار صائم
٧,٠٠٠	.	مشروع قوموا مغفورا لكم
٤٧,٢٩٧	٢٠,٠٠٠	صيانة اوقاف الجمعية
١٢,٠٠٠	.	مشروع المحاضرات الاسرية سمعتك اعلى
١٠,٠٠٠	٣٧,٨٠٠	مشروع برنامج الدعوة النسائية
٢٠,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	مشروع الكلمات والمحاضرات الدعوية
٣٧,٨٠٠	.	مشروع انتما ونماء البرنامج الوطني
١٥,٠٠٠	٣١,٥٠٠	مشروع قسم الدعوة والاعلام
٢,٥٠٠	.	مشروع دعوة ودفء
٢,٣٠٠	.	مشروع الزيارات الميدانية للجهات الخيرية
٤,٠٠٠	.	مصروفات متنوعة
.	٣,٤٠٠	مشروع برامج الشبابية
.	٤,١٠٠	مشروع علمني الفاتحة
.	٦,٣٠٠	مشروع إفطار عرفه
.	٣٠,٠٠٠	مشروع الدعوية والعلمية
.	٥,٠٠٠	مشروع الدورة الفقهية الرمضانية
.	٢١,٠٠٠	مشروع السقيا
.	٤٦,٥٠٠	مشروع ترجمة الخطبة
.	٢٤,٩٧٥	مشروع الإفطار السيار
.	٣,٠٠٠	مشروع فرحة طفل
.	٣,٢٠٠	مشروع هدية معلمة
.	١٤,٨٠٠	مشروع البرامج الرمضانية
.	٤,٦٥٠	فرحة عيد ومعايدة مريض
.	٩,٥٠٠	مشروع مقر الضيافة
.	٥,٠٠٠	مشروع تجديد رخص البرامج
.	٢,٤٠٠	تشغيل المتجر الالكتروني
.	٥,٠٠٠	مشروع مبادرة اليوم الوطني
٣٦٥,٨٢٠	٥٦٦,٢٧٤	الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بـ

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٢)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

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

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>(١١) المصاريف العمومية والإدارية :-</u>
٢٨,٨٨٩	.	الرواتب والأجور الأساسية
.	٦,٠٠٠	مصروفات وقود ومحروقات
٨,٠٠٠	.	مصروفات الصيانة والإصلاح
.	٦,٧٥١	مصروفات تجديد اقامات و تأشيرات
.	٤,٤٦٠	مصاريف نهاية الخدمة
<u>٣٦,٨٨٩</u>	<u>١٧,٢١١</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقيا

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٢)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

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

<u>١٢) صافي الأصول المقيدة</u>	<u>٢٠٢٤ / ٠١ / ٠١ م</u>	<u>مفيد خلال العام</u>	<u>المحرر خلال العام</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
تبرعات على بنك الراجحي	٠	٠	٠	٠
<u>الإجمالي</u>	<u>٠</u>	<u>٠</u>	<u>٠</u>	<u>٠</u>

<u>١٣) صافي الأصول اوقاف</u>	<u>٢٠٢٤ / ٠١ / ٠١ م</u>	<u>مفيد خلال العام</u>	<u>المحرر خلال العام</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
ايجارات الغرف	٥٧٢,٣٩٣	١٣٦,١٤٥	٠	٧٠٨,٥٣٨
<u>الإجمالي</u>	<u>٥٧٢,٣٩٣</u>	<u>١٣٦,١٤٥</u>	<u>٠</u>	<u>٧٠٨,٥٣٨</u>

الأحداث الاحقة

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ الفترة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م 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 ٠١/٠٣/٢٠٢٥