

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في حي السلي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢٥)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مع تقرير المراجع المستقل

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في حي السلي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢٥)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مع تقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢	تقرير فحص القوائم المالية
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٢ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في حي السلي

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٥٢٥)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في حي السلي - تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٥٢٥) ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة .

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل ، من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية و المعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المنشأة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة الدولية للمحاسبين والمراجعين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ، سواء بسبب غش أو خطأ . وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال ، و عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية ، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ،

أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا ، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في حي السلي

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٥٢٥)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية (تتمه)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية (تتمه):

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

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا ، ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية .

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

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

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة . وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد

جوهري ، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، فإننا مطالبون بتعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة .

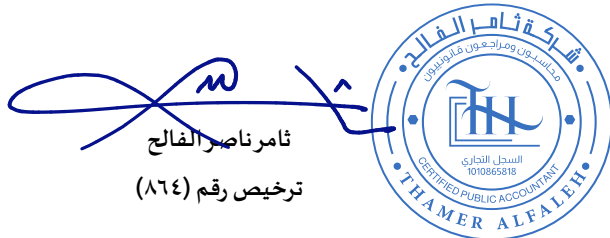
- تقويم العرض العام، وهيكمل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .

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

المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- تتفق الجمعية مع أحكام نظام المنشآت الغير هادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

شركة ثامر ناصر الفالح محاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض في : ١٤٤٦/١٠/٢٦هـ

الموافق : ٢٠٢٥/٠٤/٢٤م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في حي السلي
(مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢٥))

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	إيضاح	
			الموجودات:
			الموجودات غير المتداولة:
٤٠,٩٣١	١٩,٨٨١	(٣)	الالات والعقارات والمعدات
٤٠,٩٣١	١٩,٨٨١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
			موجودات متداولة أخرى
٢٧٧,٠٨٢	٢٧٦,٥٩٩	(٤)	المخزون
٢١٤,٥٦٠	٣٠٠,١٢٣	(٥)	مصاريف مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣,٧٨٠,٧٢٧	٣,٣٦٤,٨٨٤	(٦)	نقد وما في حكمه
٤,٢٧٢,٣٦٩	٣,٩٤١,٦٠٦		إجمالي الموجودات المتداولة
٤,٣١٣,٣٠٠	٣,٩٦١,٤٨٧		إجمالي الموجودات
			صافي الأصول والمطلوبات:
			صافي الأصول:
٣,٥١٨,٤٨٩	٣,٠٠٦,١٧٨		صافي الأصول غير المقيدة
٤٠٩,٧٤٦	٥٦٨,٣٥٢		صافي الأصول المقيدة
٣,٩٢٨,٢٣٥	٣,٥٧٤,٥٣٠		إجمالي صافي الأصول
			المطلوبات:
			المطلوبات غير المتداولة:
٣٨٥,٠٦٥	٣٨١,٨٠٧	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٨٥,٠٦٥	٣٨١,٨٠٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
-	٥,١٥٠	(٨)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٥,١٥٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٨٥,٠٦٥	٣٨٦,٩٥٧		إجمالي المطلوبات
٤,٣١٣,٣٠٠	٣,٩٦١,٤٨٧		إجمالي صافي الأصول والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الي (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في حي السلي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢٥)

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

الإيرادات	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
تبرعات نقدية	(٩)	١,٢٩٠,٩٥٢	١٥٨,٦٠٦	١,٤٤٩,٥٥٨	١,٠٥٢,٦٦٥
تبرعات تخفيض التزام		-	-	-	٨٨,٩١٦
اجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف والتحويلات		١,٢٩٠,٩٥٢	١٥٨,٦٠٦	١,٤٤٩,٥٥٨	١,١٤١,٥٨١
المصروفات					
مصروفات الأنشطة	(١٠)	(١,٣٩٠,٧٣٢)	-	(١,٣٩٠,٧٣٢)	(٣٨٥,٧٣٠)
مصروفات عمومية وإدارية	(١١)	(٣٨٩,٩٨١)	-	(٣٨٩,٩٨١)	(١,١٤٦,٥٤٩)
اهلاك أصول الثابتة		(٢٢,٥٥٠)	-	(٢٢,٥٥٠)	(٩٩,١٧٣)
مصروفات أخرى		-	-	-	(١٩٩,٩٩٢)
اجمالي المصروفات		(١,٨٠٣,٢٦٣)	-	(١,٨٠٣,٢٦٣)	(١,٨٣١,٤٤٤)
التغير في صافي الأصول		(٥١٢,٣١١)	١٥٨,٦٠٦	(٣٥٣,٧٠٥)	(٦٨٩,٨٦٣)
صافي الأصول في بداية السنة		٣,٥١٨,٤٨٩	٤٠٩,٧٤٦	٣,٩٢٨,٢٣٥	٤,٦١٨,٠٩٨
صافي الأصول في نهاية السنة		٣,٠٠٦,١٧٨	٥٦٨,٣٥٢	٣,٥٧٤,٥٣٠	٣,٩٢٨,٢٣٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الي (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في حي السلي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢٥)

قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٤٩١,٩٣٩	٤,١٢٦,١٥٩	٤,٦١٨,٠٩٨
إجمالي الدخل الشامل	(٨٢,١٩٣)	(٦٠٧,٦٧٠)	(٦٨٩,٨٦٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤٠٩,٧٤٦	٣,٥١٨,٤٨٩	٣,٩٢٨,٢٣٥
اجمالي الدخل الشامل	١٥٨,٦٠٦	(٥١٢,٣١١)	(٣٥٣,٧٠٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥٦٨,٣٥٢	٣,٠٠٦,١٧٨	٣,٥٧٤,٥٣٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في حي السلي
(مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢٥)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(٦٨٩,٨٦٣)	(٣٥٣,٧٠٥)	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول:
٩٩,١٧٣	٢٢,٥٥٠	الاستهلاك
٣٤,٠٩٣	٤٨,٥٦٧	المخصصات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١,٩٠٣)	٤٨٣	المخزون
١٦,٢٢٣	(٨٥,٥٦٣)	مصاريف مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٢١,٣٢٩)	٥,١٥٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٥٦,٨٠٧)	(٥١,٨٢٥)	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
(٦٢٠,٤١٣)	(٤١٤,٣٤٣)	صافي التدفقات النقدية الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٦,٢٧٦)	(١,٥٠٠)	إضافات و إستبعادات الأصول الثابتة
(٦,٢٧٦)	(١,٥٠٠)	صافي التدفقات النقدية الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٦٢٦,٦٨٩)	(٤١٥,٨٤٣)	التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٤,٤٠٧,٤١٦	٣,٧٨٠,٧٢٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣,٧٨٠,٧٢٧	٣,٣٦٤,٨٨٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الي (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في حي السلي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١ - الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالسلي - جمعية أهلية - تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد مسجل في المكاتب التعاونية برقم ١٠١/١٥ و تاريخ ١٨ ربيع الآخر ١٤٢٨ هـ الموافق ٠٥ مايو ٢٠٠٧ م ، مركزها الرئيسي - مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في مايلي:

المحافظة على الفطرة ، بدعوة الناس الى العقيدة الإسلامية والصحيحة ومفهومها ، وحمايتها.
تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله صلى الله عليه وآله وسلم ولأولي الأمر.
إحياء السنة ، ونشرها ، وإماتة البدع ، والتحذير منها ، وربط الناس بمنهج السلف الصالح.
تأصيل معنى الولاء والبراء الشرعيين وإحياء روح الاعتزاز لدى المسلمين بالإسلام ، وتقوية صلتهم بالتاريخ والحضارة الإسلامية.
نشر العلم النافع ، وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاقاً.
تعزيز روابط الانتماء والمواطنة بين افراد المجتمع.

دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام ، وتعريفهم به ، وبيان محاسنه لهم ، وتصحيح المفاهيم المغلوطة عنه.

رعاية من يدخلون في الإسلام ، وتعليمهم أصوله ، والاعتناء بهم ، والتواصل معهم.

تعميق روابط الاخوة مع المسلمين الجدد.

إعداد وتأهيل الدعاة القادرين على تبليغ الدعوة بالحكمة والموعظة الحسنة.

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس الاعداد والقياس

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة

في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم ، أعتد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض والإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح ومعيار التبرعات والساري من يناير ٢٠٢٥ م وقد شجع المجلس على التطبيق المبكر وقامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات وعرض قائمة إضافية وهي قائمة التغير في صافي الأصول ، وقد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطات وإدارة السيولة وتوضيح أنواع القيود على صافي الأصول.

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

عملة العرض

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

استخدام الحكم والتقديرات

إعداد هذه القوائم المالية، يتطلب من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات، والتي بدورها تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على مبالغ تؤثر التقديرات والإفتراضات في أرصدة الأصول والإلتزامات وكذلك المبالغ التي تم التقرير عنها للإيرادات والمصاريف وعلى الرغم من أنه تم إعداد التقديرات على أساس أفضل المعلومات المتاحة للإدارة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات.

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في حي السلي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

الأصول الثابتة

تظهر الأصول بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة وتتضمن تكلفة اقتناء الأصل كافة التكاليف المتعلقة بإقتناء الأصل.

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

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

الأصل	نسبة الاهلاك %
السيارات	٢٥%
اثاث وأجهزة مكتبية	١٥%

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بعض الموجودات التي تم إقتنائها ولكنها غير جاهزة للاستخدام المعدة لأجله ويتم تحويل هذه الموجودات الى فئات الموجودات ذات الصلة ويتم استهلاكها عندما تصبح جاهزة للاستخدام.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات ومؤشرات الإنخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي عند الحاجة. في حال ما إذا كان لأجزاء هامة من بند العقارات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة.

النقد ومعادلات النقد

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

مكافأة نهاية الخدمة

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

الذمم الدائنة

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

الإيرادات

تتمثل الإيرادات في عوائد النشاط وأصول الوقف والهبات والمنح والتبرعات ويتم الاعتراف بها في قائمة الأنشطة.

يتم اثبات الإيرادات من المنح والهبات طبقاً لاساس الاستحقاق عندما يتمتع الوقف بسلطة إدارة الإيراد وأن يتوقع الحصول على الإيراد بدرجة معقولة من الثقة وان يكون الإيراد قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية وفيما عدا ذلك يتم اثبات الإيرادات طبقاً لاساس النقدي.

المصروفات

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

الإيجارات

الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار والتي على أساسها تنتقل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية، يتم تصنيفها كعقود إيجار تمويلي.

يتم قياس الموجودات المؤجرة مبدئياً بمبلغ يعادل قيمتها العادلة أو القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات عقود الإيجار أيهما أقل وبعد الاعتراف الأولي تُحسب الموجودات وفقاً للسياسة المحاسبية المنطبقة على الموجودات.

تصنف الموجودات المحتفظ بها من خلال عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي والتي لا يتم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي ويتم تحميل دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلي كمصروف على مدى فترة عقود الإيجار.

تكلفة التمويل

تكلفة التمويل المنسوبة مباشرة لاقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، يتم اضافتها إلى تكلفة هذه الموجودات حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة للاستخدام أو البيع المعدة له. كما لم يتم رسملة أي تكلفة تمويل خلال نفس الفترة.

يتم اثبات جميع تكاليف التمويل الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية خلال السنة المالية بالريال السعودي ، على أساس أسعار تحويل ثابتة والتي يتم تحديدها دورياً لإظهار متوسط الأسعار السائدة في السوق أو الأسعار الآجلة إذا كانت المعاملات مغطاة.

يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات المدرجة بالعملة الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي على أساس أسعار التحويل السائدة بذلك التاريخ أو بأسعار الشراء الآجلة إذا كانت المعاملات مغطاة.

يتم تحميل أو إضافة أي فروقات ناتجة عن التحويل على قائمة الربح أو الخسارة كلما كان ذلك ملائماً.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في حي السلي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٣ <u>الالات والعقارات والمعدات</u>		
سيارات	أثاث وأجهزة مكتبية	الإجمالي
٩٦١,٥٣٥	١,٣٣٩,٧٤٦	٢,٣٠١,٢٨١
-	١,٥٠٠	١,٥٠٠
٩٦١,٥٣٥	١,٣٤١,٢٤٦	٢,٣٠٢,٧٨١
٩٣٩,٩٩١	١,٣٢٠,٣٥٩	٢,٢٦٠,٣٥٠
١٥,٩٧٧	٦,٥٧٣	٢٢,٥٥٠
٩٥٥,٩٦٨	١,٣٢٦,٩٣٢	٢,٢٨٢,٩٠٠
٥,٥٦٧	١٤,٣١٤	١٩,٨٨١
٢١,٥٤٤	١٩,٣٨٧	٤٠,٩٣١
التكلفة بداية السنة		
الإضافات خلال السنة		
التكلفة نهاية السنة		
الاستهلاك المتراكم بداية السنة		
الاستهلاك خلال السنة		
الاستهلاك المتراكم نهاية السنة		
صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
٤ <u>المخزون</u>		
كتب		
٢٧٦,٥٩٩	٢٧٧,٠٨٢	٢٧٧,٠٨٢
٢٧٦,٥٩٩	٢٧٧,٠٨٢	٢٧٧,٠٨٢
٥ <u>مصاريف مقدمة وأرصدة مدينة أخرى</u>		
إيجارات مدفوعة مقدماً		
تأمين طبي مقدم		
ذمم الموظفين		
عهد الموظفين		
الإجمالي		
٦,٧٥٤	-	-
٣٠,٠٥٧	-	-
٢٠١,٣٤١	١٦٦,٦٠٨	١٦٦,٦٠٨
٦١,٩٧١	٤٧,٩٥٢	٤٧,٩٥٢
٣٠٠,١٢٣	٢١٤,٥٦٠	٢١٤,٥٦٠
٦ <u>نقد وما في حكمه</u>		
بنك الراجحي		
بنك الانماء		
بنك البلاد		
الإجمالي		
٢,٥٧٦,٣٧٥	٣,٠٧٥,٩١٥	٣,٠٧٥,٩١٥
٧٨٣,٠٤٥	٦٩٩,٣٤٧	٦٩٩,٣٤٧
٥,٤٦٤	٥,٤٦٥	٥,٤٦٥
٣,٣٦٤,٨٨٤	٣,٧٨٠,٧٢٧	٣,٧٨٠,٧٢٧
٧ <u>مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين</u>		
رصيد المخصص بداية السنة		
المستخدم خلال السنة		
المكون خلال السنة		
رصيد المخصص نهاية السنة		
٣٨٥,٠٦٥	٤٠٧,٧٧٩	٤٠٧,٧٧٩
(٥١,٨٢٥)	(٥٦,٨٠٧)	(٥٦,٨٠٧)
٤٨,٥٦٧	٣٤,٠٩٣	٣٤,٠٩٣
٣٨١,٨٠٧	٣٨٥,٠٦٥	٣٨٥,٠٦٥

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في حي السلي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

		٨ مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	ذمم دائنة أخرى
-	٥,١٥٠	الإجمالي
-	٥,١٥٠	
		٩ تبرعات نقدية مقيدة
٢٠٢٤/١٢/٣١ م		تبرعات الوقف الخيري
١٥٨,٦٠٦		الإجمالي
١٥٨,٦٠٦		
٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	١٠ مصروفات الأنشطة
-	٣٤٦,٧٠٢	برنامج التفطير الدعوي
١٦٦,٧٢٦	٢١٤,٩٣٦	أجور ورواتب وما في حكمها
٢٣,١٥٨	١٤٦,١٣٠	مصاريف ورواتب قسم الجاليات
-	٤٩,٥٦٠	مكافئات ومزايا موظفين
-	٩٧,٥٢٢	رسوم واشتراكات
٢٠,٨٣٩	٧٦,٩٨٣	مصاريف ورواتب قسم الكتب
-	٧١,٣٧٢	إيجارات
٥٣,٨٠٠	٦٣,٥٠٠	الحلقات والتحفيز
-	٧٤,٨٥٠	بدل سكن واعاشة
٢٣,٧٣٣	٣٢,٨٦٧	قسم الدعوة العربي
-	٣١,٨٨٧	كهرباء ومياه
-	٣٠,٠٤٨	مكافأة نهاية الخدمة
٣٠,٦٨٣	٢٩,٧٩٩	رواتب معرض الكتاب
-	٢٨,٦٠٤	إجازات
-	٦,٤٨٣	صيانة عامة
-	٢٦,٦٦٧	تأمينات اجتماعية
-	٢٦,١٠٣	تأمين طبي وسيارات
-	١٩,٢٦٦	مصاريف السيارات
-	١٠,٢٥٦	هاتف وبريد
-	٤,٥٠٠	سفر واتصالات
٥٣,٨٨٣	-	رواتب المتعاونين
١٢,٩٠٨	-	قسم النساء
-	٢,٦٩٧	متنوعة
٣٨٥,٧٣٠	١,٣٩٠,٧٣٢	الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في حي السلي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	١١ مصاريف عمومية وإدارية
٣٨٩,٢٧٦	٢٠٩,٧٦١	رواتب واجور وما في حكمها
١٢٨,٥٠٠	٣٦,٣٧٤	ايجارات
١٣٧,٢٢٣	٣٢,٥٠٧	رسوم واشتراكات
٧٣,٨٥٢	٢٤,٩٥٠	بدل سكن واعاشة
-	٤,٣٨٤	علاج وتأمين طبي
٨٠,٦٥٤	-	مكافآت ومزايا للموظفين
٥٠,٠٠٠	١٥,٥١٩	تأمينات اجتماعية
٤٨,٢٠٧	١٠,٦٢٩	كهرباء ومياه
٤١,٧٥٩	١٣,١٦٠	اجازات
٣٤,٠٩٣	١٨,٥١٩	مكافأة نهاية الخدمة
١٢,٨٥٦	٦,٤٢٢	مصاريف محروقات وسيارات
٣٧,٢٢٢	٢,١٦٣	صيانة عامة
١٠,٣٦٥	٣,٤١٨	هاتف وبريد وانترنت
٨,٦٩٠	١,٥٠٠	سفر وانتقالات
٨٨,٢١٣	٩,٧٧٦	تأمين طبي وسيارات
٥,٦٣٩	٨٩٩	متنوعة
١,١٤٦,٥٤٩	٣٨٩,٩٨١	الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في حي السلي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٢ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

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

مخاطر العملات

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

مخاطر السيولة

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

القيمة العادلة

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

١٣ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة بتاريخ ٢٠٢٥/٠٤/٢٠ م