

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمركز وادي عمود
ترخيص رقم (٣٥٨٩) من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
وادي عمود - جازان - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية الممتدة في ٢٠٢٤/١٢/٣١
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمراكز وادي عمود
ترخيص رقم (٣٥٨٩) من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
وادي عمود - جازان - المملكة العربية السعودية
القواعد المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١
وتقدير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس

الصفحة	جدول المحتويات
٢ - ١	تقدير المراجع المستقل.
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٣	إيضاحات حول القواعد المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة
جمعية الدعاوة والإرشاد وتنمية الجاليات بودي عمود

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعاوة والإرشاد وتنمية الجاليات بودي عمود ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وانشطتها وتديقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافلة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجعة عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

آخر

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بواسطة مراجع آخر الذي قدم رأياً غير معلن في تقريره حول هذه القوائم المالية في ٢٠ مايو ٢٠٢٤ م.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية للجمعية

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافلة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفوون بالحكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجعة عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول إذا كانت القوائم المالية كل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده.



تقرير المراجع المستقل (تنمية)

إلى السادة
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بوادي عمود

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تنمية)

ويُمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ، وتحد التحريرات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقدير مخاطر التحرير الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة ل توفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحرير الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على توافق أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستثمارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تشير شائعاً إلى وجود قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وستتدل استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للمقاييس المالية وهيكلها ومحتها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تتحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكاففين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والتزام المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة شبكة القوائم
(محاسبون و مراجعون قانونيون)

عبدالله بن موسى الفيفي

رقم الترخيص ٨٣٣

خميس مشيط - المملكة العربية السعودية

الخميس : ١٦ رجب ١٤٤٦ هـ

الموافق: ١٦ يناير ٢٠٢٥ م



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

ريال سعودي

كما في

<u>إيضاح</u>			<u>الأصول</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			<u>الأصول المتداولة</u>
٤٨٩,٨٠٤	٩١,٢٤١	٤	النقد وما في حكمه
٤٨٩,٨٠٤	٩١,٢٤١		إجمالي الأصول المتداولة
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
٣	٢٥٢,٨٩٣	٥	ممتلكات وآلات ومعدات ، الصافي
٠	١٨٠,٠٠٠	٦	مشروعات تحت التنفيذ
٣	٤٣٢,٨٩٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>أصول الأوقاف</u>			
٢٥٧,٤٩٥	٠	٧	أصول أوقاف بالصافي
٢٥٧,٤٩٥	٠		إجمالي أصول الأوقاف
٧٤٧,٣٠٢	٥٢٤,١٣٤		إجمالي الأصول
<u>الالتزامات</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
٥,٧٥٠	٢,٨٥٠	٨	ذمم دائنة والالتزامات متداولة أخرى
٥,٧٥٠	٢,٨٥٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥,٧٥٠	٢,٨٥٠		إجمالي الالتزامات
<u>صافي الأصول</u>			
٣٩٥,٧٤٢	٥٢١,٢٧٤		صافي الأصول غير المقيدة
٨٣,٧١٠	١٠	(١٩)	صافي الأصول المقيدة
٢٦٢,١٠٠	٠	(٢٩)	صافي أصول الأوقاف
٧٤١,٥٥٢	٥٢١,٢٨٤		صافي الأصول
٧٤٧,٣٠٢	٥٢٤,١٣٤		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية	٦١٥٠٠	١١٣٠٠	٠	١٧٤٥٠٠	١٦٢٠٠
الاعانات الحكومية	٠	٠	٠	٠	٢١٣٦٠٠
اشتراكات الأعضاء	١٨٠٠	٠	٠	١٨٠٠	١٨٠٠
<u>صافي الأصول المحررة من القيد</u>	١٩٦٧٠٠	(١٩٦,٧٠٠)	٠	٠	٠
اجمالي الإيرادات والمكاسب	٢٩٠٠٠	(٨٣,٧٠٠)	٠	١٧٦٣٠٠	٣٧٧٤٠٠
المصروفات والخسائر					
مصروفات البرامج والأنشطة	٢٩٢٨٠٠	٠	٠	٢٩٢٨٠٠	١٣٩٠٠
مصروفات التشغيل المحملة على النشاط	٣٢٠٠	٠	٠	٣٢٠٠	٥١٤٠٠
المصروفات العمومية والإدارية	٤٣١٦٣	٠	٠	٤٣١٦٣	٥١٤٣٦
مصروفات جمع أموال	٢٤,٠٠٠	٠	٠	٢٤,٠٠٠	—
استهلاك الأصول الثابتة	٤٦٠٥	٠	٠	٤٦٠٥	١٧٧٥
استهلاك أصول الأوقاف	٠	٠	٠	٠	٤٦٠٥
اجمالي المصروفات والخسائر	٣٩٦٥٦٨	٠	٠	٣٩٦٥٦٨	٢٤٨٢١٦
التغيير في صافي الأصول	(١٣٦,٥٦٨)	(٨٣,٧٠٠)	٠	(٢٢٠,٢٦٨)	١٢٩,١٨٤
صافي الأصول في بداية السنة	٣٩٥٧٤٢	٨٣٧١٠	٢٦٢١٠٠	٧٤١٥٥٢	٦١٢٣٦٨
تسويات خلال العام	٢٦٢١٠٠	٠	(٢٦٢,١٠٠)	٠	٠
صافي الأصول في نهاية السنة	٥٢١,٢٧٤	١٠	—	٥٢١,٢٨٤	٧٤١٥٥٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

م٢٠٢٣

م٢٠٢٤

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :

١٢٩١٨٤	(٢٢٠,٢٦٨)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٧٧٥	٤٦٠٥	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤٦٠٥	٠	إستهلاك أصول أوقاف
٠	٩٢١٠	تسويات علي مجمع الاهالك أصول الأوقاف
<hr/>		<u>التغيرات في :</u>
٥,٧٥٠	(٢,٩٠٠)	أرصدة مصاريف مستحقة
١٤١٣١٤	(٢٠٩,٣٥٣)	النقد من الأنشطة التشغيلية
١٤١٣١٤	(٢٠٩,٣٥٣)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :

٠	(٢٦٢,١٠٠)	إضافات أصول ثابتة - تعاملات غير نقدية
٠	(١٨٠,٠٠٠)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
٠	-	إضافات موجودات غير ملموسة
٠	٢٥٢,٨٩٠	استبعادات أصول أوقاف بالصافي - تعاملات غير نقدية
٠	(١٨٩,٢١٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
<hr/>		<u>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية</u>
٠	٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٤١,٣١٤	(٣٩٨,٥٦٣)	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٤٨,٤٩٠	٤٨٩,٨٠٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٤٨٩٨٠٤	٩١٢٤١	

— هناك تعاملات غير نقدية تتمثل في إعادة تبويب أصول الأوقاف بمبلغ ٢٦٢١٠٠ ريال قيمة الأرض والمبني التي أصول ثابتة .

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٦- ممتلكات الآلات ومعدات ، بالصافي:

<u>التكلفة:</u>	أراضي	مباني	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي وملحقاتها	أجهزة التدفئة والتنبير	الإجمالي
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٠	٠	٢٦,٧٥٠	٣٧,٤٩٥	٢٧,٨٨٢	٩٢,١٢٧
إضافات			٩٢,١٠٠	٠	٠	٢٦٢,١٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٧٠,٠٠٠	٩٢,١٠٠	٩٢,١٠٠	٢٦,٧٥٠	٣٧,٤٩٥	٣٧,٨٨٢
<u>نسبة الاستهلاك :</u>	-	%٥	%١٠	%٢٥	%١٥	٣٥٤,٢٢٧
مجمع الاستهلاك :						
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٠	٠	٢٦,٧٤٩	٣٧,٤٩٤	٢٧,٨٨١	٩٢,١٢٤
تسويات علي مجمع الاعلاف			٤,٦٠٥	٠	٠	٤,٦٠٥
الاستهلاك			٤,٦٠٥	٠	٠	٤,٦٠٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٠	٩,٢١٠	٢٦,٧٤٩	٣٧,٤٩٤	٢٧,٨٨١	١٠١,٣٣٤
<u>القيمة الدفترية :</u>						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٧٠,٠٠٠	٨٢,٨٩٠	١	١	١	٢٥٢,٨٩٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٠	٠	١	١	٣	٣

- الأرض المغذفة خلال العام والمبني والتسويات على الرصيد مجمع الاعلاف خلال العام تتضمن في إعادة تبويب أصول الأوقاف بمبلغ ٢٦٢١٠٠ ريال قيمة الأرض والمبني الى أصول ثابتة ببناء

٦- أصول أوقاف، بالصافي:

<u>التكلفة:</u>	أراضي وقف	مباني وقف	الإجمالي
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	١٧٠,٠٠٠	٩٢,١٠٠	٢٦٢,١٠٠
إضافات			.
استبعادات خلال العام			٢٦٢,١٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٠	٩٢,١٠٠	.
<u>نسبة الاستهلاك :</u>	-	%٥	
مجمع الاستهلاك :			
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٠	٤,٦٠٥	٤,٦٠٥
الاستهلاك			٤,٦٠٥
تسويات علي مجمع الاعلاف			٩,٢١٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٠	٩,٢١٠	.
<u>القيمة الدفترية :</u>			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٠	٠	.
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٧٠,٠٠٠	٨٧,٤٩٥	٢٥٧,٤٩٥

- تتمثل الاستبعادات لأصول الأوقاف والتسويات على الرصيد خلال العام في إعادة تبويب أصول الأوقاف بمبلغ ٢٦٢١٠٠ ريال قيمة الأرض والمبني الى أصول ثابتة ببناء علي محضر مجلس الإدارة رقم (١٢) .

إيضاح رقم (١) عام:

- اسم الجمعية : جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمراكز وادي عمود
- الكيان القانوني : جمعية أهلية
- العنوان : وادي عمود- جازان- المملكة العربية السعودية
- التاريخ : صدرت هذه الشهادة بتاريخ ١١/١١/٢٠١٩ . وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٨) وتاريخ ٢٠٢٣/٠٢/١٩ هـ .
- سريان الترخيص : يسري العمل بالترخيص حتى تاريخ ١٧/٠٣/٢٠٢٥ م

إيضاح رقم (٢) أساس الإعداد :

أ- بيان الانزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين.

ب- العمدة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وأيضاً عملة العرض وقد تم تقارب كافة الأرقام بالقوائم المالية لاقرب ريال سعودي .

ج- مبدأ الاستمرارية :

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :

العرف المحاسبي:

تمت القوائم المالية وفقاً لمبدأ الأستحقاق و مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة.

التقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت غير الهدافة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتلبة في تاريخ القوائم المالية ، وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

النقد وما في حكمه :

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك .

الأصول الثابتة والأوقاف :

تظهر الأصول الثابتة و اصول الاوقاف بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليهما على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لهما على أساس طريقة القسط الثابت ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً للنسبة الواردة بجدول الأصول الثابتة و اصول الاوقاف وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية ، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الارباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم ابيانها في قائمة الأنشطة .

مشروعات تحت التنفيذ :

تتضمن أعمال رأسمالية تحت التنفيذ التكاليف المتعلقة - مباشرة وغير مباشرة - بالمشروع ويتم رسملتها إلى بند الأصول الثابتة أو الأوقاف عند الانتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام .

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقديرقيمة القابلة للاستدداد لذلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاستدداد ضمن قائمة الأنشطة .

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها .

مكافأة نهاية الخدمة :

يتم إثبات واحتساب مكافأة نهاية الخدمة عند الصرف .

الأصول غير المقيدة :

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لاي قيود ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولاً متداولة أو استثمارات واصول مالية أو اصول ثابتة أو اصول غير ملموسة .

الأصول المقيدة :

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت أو قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معًا وقد تكون الأصول المقيدة اصولاً متداولة أو استثمارات واصول مالية أو اصول ثابتة أو اصول غير ملموسة .

أصول الأوقاف :

تعد اصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود دائمة قد تكون قيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معًا مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

الإيرادات :

يتم إثبات التبرعات النقدية عند تحصيلها وفقاً لطبيعة الإيرادات كما يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند استحقاقها ويتم قياس التبرعات العينية بقيمتها العادلة .

المصاريف :

يتم تصنيف المصروفات المباشرة لأنشطة وبرامج الجمعية كمصاريفات عمومية وإدارية ويتم عرضها على أساس طبيعي وذلك وفقاً لدليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

المعاملات بالعملات الأجنبية :

يتم إثبات المعاملات المالية التي تم بمعاملات أجنبية (إن وجدت) بالرجال السعودي بسعر الصرف السادس في تاريخ إجراء هذه المعاملات يتم إثبات الأصول والخصوم بالمعاملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية بالأسعار السائدة بذلك التاريخ وتدرج فروقات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في أسعار الصرف ضمن قائمة الأنشطة لنفس السنة .

تسجيل الحسابات :

تستخدم الجمعية السجلات المحاسبية المثبتة على برنامج الحاسب الآلي في تسجيل معاملاتها المالية .

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١

ريال سعودي

٤ - النقد وما في حكمه :

البيان	
١١٩٩٩ / ح مصرف الراجحي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦٤٥٢ / ح مصرف الراجحي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٦٤٦٠ / ح مصرف الراجحي	٢٠٢٤ م
٣٨١٠٠٩ / ح بنك البلاد	١٦١,٢٥٠
٩١,٢٤١ الإجمالي	٤٨٩,٨٠٤
٨٩٩٨٧	٣٢٨,٥٤٢

٥ - ممتلكات الآلات ومعدات ، بالصافي (كشف مرفق) :

البيان	
مبني الجمعية	١٨٠٠٠
الإجمالي	١٨٠٠٠
.	.

٧ - أصول أوقاف ، بالصافي (كشف مرفق) :

البيان	
أتعاب مهنية مستحقة	٢,٨٥٠
الإجمالي	٥,٧٥٠
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠

٨ - ذمم دائنة والتزامات متداولة أخرى :

٩ - صافي الأصول :

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

البيان	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الأوقاف	الأجمالي	الأجمالي	صافي الأصول الأوقاف	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
	المقيمة	المقيمة	المقيمة				
تسويات خالل العام	٢٦٢١٠٠	٢٦٢,١٠٠	(٢٦٢,١٠٠)	٧٤١,٥٥٢	٦١٢,٣٦٨	٢٦٢,١٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
التغير في صافي الأصول	(١٣٦,٥٦٨)	(٨٣,٧٠٠)	(٨٣,٧٠٠)	(٢٢٠,٢٦٨)	١٢٩١٨٤	٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥٢١,٢٧٤	١٠	١٠	٥٢١٢٨٤	٧٤١٥٥٢	٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

– تتمثل التسويات على الرصيد خلال العام في إعادة تبويب صافي أصول الأوقاف بمبلغ ٢٦٢١٠٠ ريال قيمة الأرض والبني التي صافي أصول غير مقيدة بناءً على محضر مجلس الإدارة رقم (١٢) .

(١٩) – صافي الأصول المقيدة والمصرحة منها :

البيان	أول المدة	المقيد خلال العام	المحرر خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٦١٧٠٠	٩٠٠٠	٨٠٠٠	١٩٠٠٠	١٠	٣٠٠٠
دعم برنامج رسالة إلى فتاتي المسلمة المؤلولة	١١٧٠٠	٠	(١١,٧٠٠)								
المكتنونة (أوقاف عبد العزيز الضوبان)	٩٠٠٠	٠	(٩,٠٠٠)								
شراء المتون (مؤسسة فهد العويسية الخيرية)	٨٠٠٠	٠	(٨,٠٠٠)								
دعم برنامج حفظ المتون (مؤسسة الموسى)	١٩٠٠٠	٠	(١٩,٠٠٠)								
الرकاة	١٠	١٠	٠								
تأهيل وتأصيل الداعيات (مؤسسة عبدالعزيز عبد الله الجميح)	٣٠٠٠	٠	(٣٠,٠٠٠)								
صندوق الموارد البشرية من برنامج دعم التوظيف طاقات	٦٠٠٠	٠	(٦,٠٠٠)								
مشروع تعظيم السنة النبوية المدعوم من (مؤسسة عبدالله السباعي الخيرية)	٠	٠	(٥٦,٥٠٠)								
مشروع تعظيم السنة النبوية المدعوم من (مؤسسة الراجحي)	٠	٠	(٥٦,٥٠٠)								
الإجمالي	٨٣,٧١٠	١٠	(١٩٦,٧٠٠)								

(٢٩) – صافي الأصول الأوقاف والمصرحة منها :

البيان	أول المدة	المقيد خلال العام	المحرر خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٧٠٠٠	٩٢١٠٠	٢٦٢,١٠٠	٢٦٢,١٠٠	٠	(٢٦٢,١٠٠)
أراضي وقف	١٧٠٠٠	٠	٠								
مباني أوقاف	٩٢١٠٠	٩٢١٠٠	٠								
تسويات خالل العام	٠	(٢٦٢,١٠٠)	٠								
الرصيد نهاية العام	٢٦٢,١٠٠	٠	٠								

– تتمثل التسويات على الرصيد خلال العام في إعادة تبويب صافي أصول الأوقاف بمبلغ ٢٦٢١٠٠ ريال قيمة الأرض والبني التي صافي أصول غير مقيدة بناءً على محضر مجلس الإدارة رقم (١٢) .

١٠ - تبرعات واستقطاعات نقدية:

البيان	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤
التبرع العام	٦١,٥٠٠	٠	٠	٣٢,٠٠٠	٦١,٥٠٠	٣٢,٠٠٠
دعم برنامج يتلمس فيه علما (مؤسسة عبدالله السباعي الخيرية)	٠	٠	٠	٤٠٠٠	٠	٤٠٠٠
دعم برنامج يتلمس فيه علما (مؤسسة الجميع الخيرية)	٠	٠	٠	٣٠٠٠	٠	٣٠٠٠
كفاله داعية (مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي الخيرية)	٠	٠	٠	٥٤٠٠	٠	٥٤٠٠
دعم رواتب - طاقات	٠	٠	٠	٦٠٠٠	٠	٦٠٠٠
مشروع تعظيم السنة النبوية المدعوم من (مؤسسة عبدالله السباعي الخيرية)	٥٦٥٠٠	٥٦٥٠٠	٥٦٥٠٠	٥٦٥٠٠	٥٦٥٠٠	٥٦٥٠٠
مشروع تعظيم السنة النبوية المدعوم من (مؤسسة الراجحي)	٥٦٥٠٠	٥٦٥٠٠	٥٦٥٠٠	١٦٢٠٠	١٧٤٥٠٠	١٦٢٠٠
الإجمالي	٦١٥٠٠	١١٣٠٠	٠			

١١ - المنح الحكومية:

البيان	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤
صندوق دعم الجمعيات - دعم تشغيلي	٠	٠	٠	٢١٣,٦٠٠	٠	٢١٣,٦٠٠
الإجمالي	٠	٠	٠			

١٢ - مصاريف البرامج والأنشطة :البيان

كفالات داعية

برنامج يلتئس فيه علما (مؤسسة عبدالله السبعي الخيرية)

برنامج يلتئس فيه علما (مؤسسة الجميع الخيرية)

صندوق الوارد البشرية من برنامج دعم التوظيف طاقات

برنامج اللؤلة المكتونة - المدعوم من الضوابط

شراء المتنون - المدعوم من مؤسسة فهد العويسية الخيرية

محاضرات دعوية

برنامج حفظ المتنون من مؤسسة الموسى الخيرية

تأهيل وتأصيل الداعيات المدعوم من مؤسسة عبدالعزيز الجميع

مشروع تعظيم السنة النبوية المدعوم من مؤسسة عبدالله السبعي الخيرية

مشروع تعظيم السنة النبوية المدعوم من مؤسسة الراجحي الخيرية

الإجمالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤
٥٤,٠٠٠	٠
٤٠,٠٠٠	٠
٣٠,٠٠٠	٠
٠	٩٠٠٠
٠	١١٧٠٠
٠	٩٠٠٠
٠	١٠٤١٠٠
٠	١٩٠٠٠
٠	٣٠٠٠
٠	٥٦٥٠٠
٠	٥٦٥٠٠
١٣٩,٠٠٠	٢٩٢,٨٠٠

١٣ - مصاريف التشغيل المحمولة على النشاط :البيان

رواتب

الإجمالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤
٥١,٤٠٠	٣٢,٠٠٠
٥١٤٠٠	٣٢٠٠

١٤ - مصروفات عمومية وإدارية :البيان

اشتراكات وتصديقات

مصروفات الصيانة وإصلاح

مصاريف حكومية - رسوم

مصروفات ضيافة

تكليف مهنية واستشارية

الإجمالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤
٤٠٢٥	٤٠٢٥
٢٦٥	١٠٥٠
٦٠٠	١٥٨
٤٣٧٥	٥٥٧٣
١١٥٠٠	٥٧٢٥
٥١٤٣٦	٤٣١٦٣

إيضاحات حول القوائم المالية

لسنة المنتهية في ١٢/٣١ م ٢٠٢٤

ريال سعودي

١٥- إدارة مخاطر الأدوات المالية :

المخاطر جزء من أنشطة الجمعية وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد مما يؤثر على دخل الجمعية أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية . تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة تلك المخاطر والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد . لم يكن هناك أي تغيير لعرض الشركة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر وكيفية قياسها.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقاولة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الادارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها.

تتكون الالتزامات المالية المتداولة للجمعية من ذمم دائنة ومصروفات مستحقة وومطلوبات متداولة أخرى. من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه الالتزامات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتتوقع الجمعية أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل الجمعية على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم الدينية القائمة.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأدوات المالية الأخرى للجمعية فإن تعرض الجمعية للمخاطر ناشئ عن عشر الجهات التي يتم التعامل معها في السداد وان اقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الاجنبي. تخضع الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الاجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الجمعية بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي .

٦- إعتماد القوائم المالية :

تم إعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ يناير ٢٠٢٥ الموافق ١٤٤٦ هـ