

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 المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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 للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس

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



## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بواحي عمود

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بواحي عمود ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، 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 ٢٠٢٤م، وأنشطتها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة 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 المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

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

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية للجمعية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار 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 ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، 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، 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. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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



## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بواحي عمود

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات 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 وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ 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 الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة شبكة القوائم  
(محاسبون ومراجعون 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			
			الأصول
			الأصول المتداولة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٤٨٩,٨٠٤	٩١,٢٤١	٤	النقد وما في حكمه
٤٨٩,٨٠٤	٩١,٢٤١		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣	٢٥٢,٨٩٣	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، الصافي
٠	١٨٠,٠٠٠	٦	مشروعات تحت التنفيذ
٣	٤٣٢,٨٩٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول الأوقاف
٢٥٧,٤٩٥	٠	٧	أصول أوقاف بالصافي
٢٥٧,٤٩٥	٠		إجمالي أصول الأوقاف
٧٤٧,٣٠٢	٥٢٤,١٣٤		إجمالي الأصول
			الالتزامات
			الالتزامات المتداولة
٥,٧٥٠	٢,٨٥٠	٨	ذمم دائنة والتزامات متداولة أخرى
٥,٧٥٠	٢,٨٥٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥,٧٥٠	٢,٨٥٠		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
٣٩٥,٧٤٢	٥٢١,٢٧٤	٩	صافي الأصول غير المقيدة
٨٣,٧١٠	١٠	(١/٩)	صافي الأصول المقيدة
٢٦٢,١٠٠	٠	(٢/٩)	صافي أصول الأوقاف
٧٤١,٥٥٢	٥٢١,٢٨٤		صافي الأصول
٧٤٧,٣٠٢	٥٢٤,١٣٤		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمركز وادي عمود

ترخيص رقم (٣٥٨٩)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٤م

ريال سعودي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر					
إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
<b>الإيرادات والمكاسب</b>					
١٠ التبرعات النقدية	٦١٥٠٠	١١٣٠٠٠	٠	١٧٤٥٠٠	١٦٢٠٠٠
١١ الاعانات الحكومية	٠	٠	٠	٠	٢١٣٦٠٠
اشتراكات الأعضاء	١٨٠٠	٠	٠	١٨٠٠	١٨٠٠
(١/٩) صافي الأصول المحررة من القيود	١٩٦٧٠٠	(١٩٦,٧٠٠)	٠	٠	٠
<b>اجمالي الإيرادات والمكاسب</b>	<b>٢٦٠٠٠٠</b>	<b>(٨٣,٧٠٠)</b>	<b>٠</b>	<b>١٧٦٣٠٠</b>	<b>٣٧٧٤٠٠</b>
<b>المصروفات والخسائر</b>					
١٢ مصروفات البرامج والأنشطة	٢٩٢٨٠٠	٠	٠	٢٩٢٨٠٠	١٣٩٠٠٠
١٣ مصروفات التشغيل المحملة على النشاط	٣٢٠٠٠	٠	٠	٣٢٠٠٠	٥١٤٠٠
١٤ المصروفات العمومية والإدارية	٤٣١٦٣	٠	٠	٤٣١٦٣	٥١٤٣٦
مصروفات جمع أموال	٢٤٠٠٠	٠	٠	٢٤,٠٠٠	—
٥ استهلاك الأصول الثابتة	٤٦٠٥	٠	٠	٤٦٠٥	١٧٧٥
٧ استهلاك أصول الأوقاف	٠	٠	٠	٠	٤٦٠٥
<b>اجمالي المصروفات والخسائر</b>	<b>٣٩٦٥٦٨</b>	<b>٠</b>	<b>٠</b>	<b>٣٩٦٥٦٨</b>	<b>٢٤٨٢١٦</b>
<b>التغير في صافي الأصول</b>	<b>(١٣٦,٥٦٨)</b>	<b>(٨٣,٧٠٠)</b>	<b>٠</b>	<b>(٢٢٠,٢٦٨)</b>	<b>١٢٩,١٨٤</b>
صافي الأصول في بداية السنة	٣٩٥٧٤٢	٨٣٧١٠	٢٦٢١٠٠	٧٤١٥٥٢	٦١٢٣٦٨
تسويات خلال العام	٢٦٢١٠٠	٠	(٢٦٢,١٠٠)	٠	٠
<b>صافي الأصول في نهاية السنة</b>	<b>٥٢١,٢٧٤</b>	<b>١٠</b>	<b>—</b>	<b>٥٢١,٢٨٤</b>	<b>٧٤١٥٥٢</b>

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



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمركز وادي عمود

ترخيص رقم (٣٥٨٩)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١م

ريال سعودي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :</u>
١٢٩١٨٤	(٢٢٠,٢٦٨)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٧٧٥	٤٦٠٥	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤٦٠٥	٠	إستهلاك أصول اوقاف
٠	٩٢١٠	تسويات علي مجمع الاهلاك أصول الأوقاف
		<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
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :</u>
٠	(٢٦٢,١٠٠)	إضافات أصول ثابتة - تعاملات غير نقدية
٠	(١٨٠,٠٠٠)	إضافات لمشروعات تحت التنفيذ
٠	—	إضافات موجودات غير ملموسة
٠	٢٥٢,٨٩٠	استبعادات أصول اوقاف بالصافي - تعاملات غير نقدية
٠	(١٨٩,٢١٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<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
٤٨٩,٨٠٤	٩١٢,٤١	

— هناك تعاملات غير نقدية تتمثل في إعادة تبويب أصول الأوقاف بمبلغ ٢٦٢١٠٠ ريال قيمة الأرض و المبني الي أصول ثابتة .

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمركز وادي عمود

ترخيص رقم (٣٥٨٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١م

ريال سعودي

٦- ممتلكات وآلات ومعدات ، بالصافي :

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

– الأرض المضافة خلال العام والمبني و التسويات علي الرصيد مجمع الاهلاك خلال العام تتمثل في إعادة تنويب أصول الأوقاف بمبلغ ٢٦٢١٠٠ ريال قيمة الأرض والمبني الي أصول ثابتة بناءا

٦- أصول أوقاف، بالصافي :

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

– تتمثل الاستيعادات لأصول الأوقاف و التسويات علي الرصيد خلال العام في إعادة تنويب أصول الأوقاف بمبلغ ٢٦٢١٠٠ ريال قيمة الأرض والمبني الي أصول ثابتة بناءا علي محضر مجلس الإدارة رقم (١٢) .



**إيضاح رقم (١) عام :**

- اسم الجمعية : جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمركز وادي عمود
- الكيان القانوني : جمعية أهلية
- العنوان : وادي عمود - جازان - المملكة العربية السعودية
- الترخيص : صدرت هذه الشهادة بتاريخ (٢٠١٩/١١/١١) م . وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ .
- سريان الترخيص : يسري العمل بالترخيص حتى تاريخ ٢٠٢٥/٠٣/١٧م

**إيضاح رقم (٢) أسس الإعداد :**

**أ- بيان الالتزام:**

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

**ب- العملة الوظيفية وعملة العرض:**

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وايضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الارقام بالقوائم المالية لاقرب ريال سعودي .

**ج- مبدأ الاستمرارية :-**

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

**إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :**

**العرف المحاسبي :**

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق 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 الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة 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 والاوقاف :**

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 للنسب الواردة بجدول الأصول الثابتة و أصول 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 اثباتها في قائمة الأنشطة .

#### **مشروعات تحت التنفيذ :**

تتضمن اعمال رأسمالية تحت التنفيذ التكاليف المتعلقة – مباشرة وغير مباشرة – بالمشاريع ويتم رسملتها الى بند الأصول الثابتة او الاوقاف 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 تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الأنشطة .

#### **الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع :**

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

#### **مكافأة نهاية الخدمة :**

يتم اثبات واحتساب مكافأة نهاية الخدمة عند الصرف .

#### **الأصول غير المقيدة :**

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

#### **الأصول المقيدة :**

تعد الاصول المقيدة جزءً من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة اصولاً متداولة أو استثمارات واصلو مالية أو اصول ثابتة أو اصول غير ملموسة .

#### **أصول الاوقاف :**

تعد اصول الاوقاف جزءً من أصول الجمعية تخضع لقيود دائمة قد تكون قيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً مع المحافظة علىها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

#### **الايرادات :**

يتم اثبات التبرعات النقدية عند تحصيلها وفقاً لطبيعة الايراد كما يتم اثبات الايرادات الاخرى عند استحقاقها ويتم قياس التبرعات العينية بقيمتها العادلة.

#### **المصاريف :**

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

#### **المعاملات بالعملة الأجنبية :**

يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بعملة أجنبية ( إن وجدت ) بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه المعاملات يتم إثبات الأصول والخصوم بالعملة 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 الحاسبية المثبتة على برنامج الحاسب الآلي في تسجيل معاملاتها المالية .

٤ - النقد وما في حكمه :

كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٣٢٨,٥٤٢	٨٩٩٨٧
١٠	١٠
٢	٢
١٦١,٢٥٠	١,٢٤٢
٤٨٩,٨٠٤	٩١,٢٤١

البيان

مصرف الراجحي حـ / ١١٩٩٩٠

مصرف الراجحي حـ / ٦٤٥٢

مصرف الراجحي حـ / ٦٤٦٠

بنك البلاد حـ / ٣٨١٠٠٠٩

الإجمالي

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

كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٠	١٨٠٠٠٠
٠	١٨٠٠٠٠

٦ - مشروعات تحت التنفيذ :

البيان

مبنى الجمعية

الإجمالي

٧ - أصول أوقاف ، بالصافي (كشف مرفق) :

كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٥,٧٥٠	٢,٨٥٠
٥,٧٥٠	٢,٨٥٠

٨ - ذمم دائنة والتزامات متداولة أخرى :

البيان

أتعاب مهنية مستحقة

الإجمالي

٩ - صافي الأصول :

كما في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

البيان	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الأجمالي	الأجمالي
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٣٩٥٧٤٢	٨٣٧١٠	٢٦٢,١٠٠	٧٤١,٥٥٢	٦١٢,٣٦٨
تسويات خلال العام	٢٦٢١٠٠	٠	(٢٦٢,١٠٠)	٠	٠
التغير في صافي الأصول	(١٣٦,٥٦٨)	(٨٣,٧٠٠)	٠	(٢٢٠,٢٦٨)	١٢٩١٨٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥٢١,٢٧٤	١٠	٠	٥٢١,٢٨٤	٧٤١,٥٥٢

- تتمثل التسويات علي الرصيد خلال العام في إعادة تبويب صافي أصول الأوقاف بمبلغ ٢٦٢١٠٠ ريال قيمة الأرض و المبني الي صافي أصول غير مقيدة بناء علي محضر مجلس الإدارة رقم (١٢) .

(١/٩) - صافي الأصول المقيدة والمحرة منها :

البيان	أول المدة	المقيد خلال العام	المحرر خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
دعم برنامج رسالة إلى فتاتي المسلمة اللؤلؤة الكنونة (أوقاف عبد العزيز الضويان)	١١٧٠٠	٠	(١١,٧٠٠)	٠	١١٧٠٠
شراء المتون (مؤسسة فهد العويضة الخيرية)	٩٠٠٠	٠	(٩,٠٠٠)	٠	٩٠٠٠
محاضرات دعوية	٨٠٠٠	٠	(٨,٠٠٠)	٠	٨٠٠٠
دعم برنامج حفظ المتون (مؤسسة الموسى)	١٩٠٠٠	٠	(١٩,٠٠٠)	٠	١٩٠٠٠
الزكاة	١٠	٠	٠	١٠	١٠
تأهيل وتأسيس الداعيات (مؤسسة عبدالعزيز عبدالله الجميح)	٣٠٠٠٠	٠	(٣٠,٠٠٠)	٠	٣٠٠٠٠
صندوق الموارد البشرية من برنامج دعم التوظيف طاقات	٦٠٠٠	٠	(٦,٠٠٠)	٠	٦٠٠٠
مشروع تعظيم السنة النبوية المدعوم من (مؤسسة عبدالله السبيعي الخيرية)	٠	٥٦٥٠٠	(٥٦,٥٠٠)	٠	٠
مشروع تعظيم السنة النبوية المدعوم من (مؤسسة الراجحي)	٠	٥٦٥٠٠	(٥٦,٥٠٠)	٠	٠
الإجمالي	٨٣,٧١٠	١١٣,٠٠٠	(١٩٦,٧٠٠)	١٠	٨٣,٧١٠

الرصيد كما في

(٢/٩) - صافي أصول الأوقاف والمحرة منها :

البيان	أول المدة	المقيد خلال العام	المحرر خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
أراضي وقف	١٧٠٠٠٠	٠	٠	١٧٠٠٠٠	١٧٠٠٠٠
مباني أوقاف	٩٢١٠٠	٠	٠	٩٢١٠٠	٩٢١٠٠
تسويات خلال العام	(٢٦٢,١٠٠)	٠	٠	(٢٦٢,١٠٠)	٠
الرصيد نهاية العام	٠	٠	٠	٠	٢٦٢,١٠٠

- تتمثل التسويات علي الرصيد خلال العام في إعادة تبويب صافي أصول الأوقاف بمبلغ ٢٦٢١٠٠ ريال قيمة الأرض و المبني الي صافي أصول غير مقيدة بناء علي محضر مجلس الإدارة رقم (١٢) .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمركز وادي عمود

ترخيص رقم (٣٥٨٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

ريال سعودي

١٠ - تبرعات واستقطاعات نقدية:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر					
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	البيان
٣٢,٠٠٠	٦١,٥٠٠	٠	٠	٦١,٥٠٠	التبرع العام
٤,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	دعم برنامج يلتبس فيه علما (مؤسسة عبدالله السبيعي الخيرية )
٣,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	دعم برنامج يلتبس فيه علما (مؤسسة الجميع الخيرية)
٥٤,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	كفالة داعية (مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي الخيرية )
٦,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	دعم رواتب - طاقات
٠	٥٦,٥٠٠	٠	٥٦,٥٠٠	٠	مشروع تعظيم السنة النبوية المدعوم من (مؤسسة عبدالله السبيعي الخيرية)
٠	٥٦,٥٠٠	٠	٥٦,٥٠٠	٠	مشروع تعظيم السنة النبوية المدعوم من (مؤسسة الراجحي)
١٦٢,٠٠٠	١٧٤,٥٠٠	٠	١١٣,٠٠٠	٦١,٥٠٠	الإجمالي

١١ - المنح الحكومي:

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمركز وادي عمود

ترخيص رقم (٣٥٨٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

ريال سعودي

١٢ - مصاريف البرامج والأنشطة :

البيان		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	
كفالة داعية	٠	٥٤,٠٠٠
برنامج يلتبس فيه علما (مؤسسة عبدالله السبيعي الخيرية)	٠	٤٠,٠٠٠
برنامج يلتبس فيه علما (مؤسسة الجميح الخيرية )	٠	٣٠,٠٠٠
صندوق الموارد البشرية من برنامج دعم التوظيف طاقات	٦٠٠٠	٠
برنامج اللؤلؤة المكنونة - المدعوم من الضويان	١١٧٠٠	٠
شراء المتون - المدعوم من مؤسسة فهد العويضة الخيرية	٩٠٠٠	٠
محاضرات دعوية	١٠٤١٠٠	٠
برنامج حفظ المتون من مؤسسة الموسى الخيرية	١٩٠٠٠	٠
تأهيل وتأصيل الداعيات المدعوم من مؤسسة عبدالعزيز الجميح	٣٠٠٠٠	٠
مشروع تعظيم السنة النبوية المدعوم من مؤسسة عبدالله السبيعي الخيرية	٥٦٥٠٠	٠
مشروع تعظيم السنة النبوية المدعوم من مؤسسة الراجحي الخيرية	٥٦٥٠٠	٠
الإجمالي	٢٩٢,٨٠٠	١٣٩,٠٠٠

١٣ - مصاريف التشغيل المحملة على النشاط :

البيان		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	
رواتب	٣٢,٠٠٠	٥١,٤٠٠
الإجمالي	٣٢٠٠٠	٥١٤٠٠

١٤ - مصروفات عمومية وإدارية :

البيان		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	
اشتراكات وتصدقات	٤٠٢٥	٤٠٢٥
مصروفات الصيانة وإصلاح	١٠٥٠	٢٦٥
مصاريف حكومية - رسوم	١٥٨	٦٠٠
مصروفات ضيافة	٥٥٧٣	٤٣٧٥
تكاليف مهنية واستشارية	٥٧٢٥	١١٥٠٠
الإجمالي	٤٣١٦٣	٥١٤٣٦

#### 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 او قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية . تهدف إدارة مخاطر السوق الى إدارة تلك المخاطر والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد . لم يكن هناك أي تغيير لتعرض الشركة لمخاطر السوق او الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر وكيفية قياسها.

##### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة 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 ومطلوبات متداولة أخرى. من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه الالتزامات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتوقع 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 المدينة القائمة.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأدوات المالية الأخرى للجمعية فإن تعرض الجمعية للمخاطر ناشئ عن تعثر 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 الادوات 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 .

#### ١٦ - اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ يناير ٢٠٢٥م الموافق ١٦ رجب ١٤٤٦ هـ