

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمرديسية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (3545)
بريدة - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2024م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمرديسية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (3545)
بريدة - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
الفهرس

<u>البيان</u>	<u>الصفحة</u>
تقرير مراقب الحسابات المستقل	2-1
قائمة المركز المالي كما هي في 31 ديسمبر 2024م	3
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م	4
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م	5
الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (18) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية	7 - 15

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المقرين

إلى السادة اصحاب الفضيلة والسعادة / اعضاء مجلس الادارة

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالمريديسية - رقم (٣٥٤٥)

القصيم - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالمريديسية مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم ٣٥٤٥، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات لنقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم ١ إلى رقم ١٨، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. 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 لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

اساس الرأي:

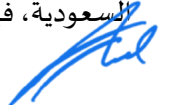
لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها ايضا 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:

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن 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) هما المسؤولان عن الاشراف 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، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، 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، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:



تقرير مراجع الحسابات المستقل – تنمة

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً 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 الجوهرى 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 للمنشأة.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها.
 - وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، 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 يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلياً قد تتسبب في توقف المنشأة 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.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المنشأة، لإبداء رأي في القوائم المالية، ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المنشأة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
 - ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، كما نقوم بتزويد المكلفون بالحوكمة بيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة بالاستقلالية، وابلغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بأنها تؤثر بشكل معقول على استقلاليتنا وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والنظام الاساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

شركة صالح سليمان بن صالح الجبيلان

محاسبون ومراجعون قانونيون

صالح سليمان الجبيلان
محاسب قانونى ترخيص رقم ٩٥١



الرياض بالتاريخ: ١٤٤٦/ ١١/ ٢٧ هـ

الموافق: ٢٥/ ٠٥/ ٢٥ م

الصادر: SJCPA-A- 20250313

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالمريديسية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمرديسية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (3545)
 بريدة - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي كما هي في 31 ديسمبر 2024م
المبالغ بالريال السعودي

الأصول	إيضاح	31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمة	(6)	418,686	7,501
مدینون و ذمم مدينة أخرى	(7)	-	220,330
إجمالي الأصول المتداولة		418,686	227,831
الأصول غير المتداولة			
العقارات والآلات والمعدات , صافي	(8)	12,085	16,374
الأصول الغير ملموسة ، صافي	(9)	9,509	3,132
إجمالي الأصول غير المتداولة		21,594	19,506
إجمالي الأصول		440,280	247,337
الالتزامات المتداولة			
دائنون متنوعون وأرصدة دائنة أخرى	(10)	-	64,125
إجمالي الالتزامات المتداولة		-	64,125
الالتزامات الغير متداولة			
مخصص نهاية الخدمة	(11)	4,852	1,217
إجمالي الالتزامات الغير المتداولة		4,852	1,217
اجمالي الالتزامات		4,852	65,342
صافي الأصول غير المقيدة		427,717	195,012
صافي الأصول المقيدة	(15)	7,711	(13,017)
إجمالي صافي الأصول		435,428	181,995
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		440,280	247,337

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (18) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمرديسية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (3545)
 بريدة - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
 قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م
 المبالغ بالريال السعودي

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب
180,159	370,505	-	370,505	التبرعات النقدية غير مقيدة
11,416	35,000	35,000	-	(12) التبرعات النقدية المقيدة
247	-	-	-	تبرعات وهبات مقيدة - منح حكومية
-	-	(14,272)	14,272	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
191,822	405,505	20,728	384,777	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
				المصروفات والخسائر
				(12)
29,025	14,771	-	14,771	مصروفات البرامج والأنشطة المقيدة
218,162	103,914	-	103,914	(13) مصروفات البرامج والأنشطة غير المقيدة
42,445	27,900	-	27,900	(14) المصروفات العمومية والإدارية
840	1,198	-	1,198	(9) استنفاد الأصول الغير ملموسة
5,237	4,289	-	4,289	(8) اهلاك الات ومعدات وممتلكات
295,709	152,072	-	152,072	إجمالي المصروفات والخسائر
(103,887)	253,433	20,728	232,705	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
				البنود الاستثنائية
-	-	-	-	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
(103,887)	253,433	20,728	232,705	التغير في صافي الأصول
285,882	181,995	(13,017)	195,012	صافي الأصول في بداية السنة
181,995	435,428	7,711	427,717	صافي الأصول في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (18) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمرديسية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (3545)
بريدة - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م
المبالغ بالريال السعودي

<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>31 ديسمبر 2024م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(103,887)	253,433	التغير في صافي الأصول
		تسويات :
5,237	4,289	اهلاك عقارات والآت ومعدات
840	1,198	استنفاد أصول غير ملموسة
7,251	4,852	مخصص نهاية الخدمة - المكون خلال العام
(90,559)	263,772	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		صافي (الزيادة) / النقص في الموجودات التشغيلية
12,000	220,330	مدينون وضم مدينة أخرى
		صافي الزيادة / (النقص) في المطلوبات التشغيلية
48,125	(64,125)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(22,000)	(1,217)	مخصص نهاية الخدمة - المسدد خلال العام
(52,434)	418,760	اجمالي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(52,434)	418,760	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(18,843)	-	(مدفوعات لـ) شراء العقارات والآت والمعدات
(2,700)	(7,575)	(مدفوعات لـ) شراء أصول غير ملموسة
(21,543)	(7,575)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(73,977)	411,185	صافي التغير في رصيد النقدية
81,479	7,501	رصيد النقدية في بداية السنة
7,501	418,686	رصيد النقدية في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (18) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

1- التكوين والنشاط

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمريديسية، جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (3245) وتاريخ 1442/06/21 هـ بموجب نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/8) وتاريخ 1437/02/19 هـ بريدة - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:

* جمعية دعوية خيرية ، تهتم بمجالات الدعوة للمسلمين وغير المسلمين وذلك بنشر الوعي الديني الاسلامي والثقافة الدينية بينهم وتبصيرهم بأمور دينهم بمختلف الوسائل المتاحة للتوعية وفق المنهج الصحيح .

* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية

السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية بداية من أول شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

2- اسس الاعداد

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة الى ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية , يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الاساس المستخدم في تبويب وعرض الاصول والتزامات والايرادات والمصروفات.

3- اسس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها واساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل ايراداتها

4- استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية , إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

5- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند اعداد القوائم المالية المعدة لأغراض خاصة، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص عل خلاف ذلك.

أ. النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

ب. مدينون متنوعون وذمم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى الى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم اثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

ت. المشروعات تحت التنفيذ
تظهر الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء (إن وجدت) بالتكلفة ولا تستهلك ، يبدأ إستهلاك الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء عندما تكون الأصول جاهزة للإستخدام المحدد لها والتي حينها يتم تحويلها إلى الممتلكات والآلات والمعدات، يتم رسملة تكاليف التمويل التي تنفق على القروض (إن وجدت) من أجل تحويل إنشاء أصول مؤهلة خلال الفترة الزمنية لإستكمال وإعداد الأصل للإستخدام المحدد.

ث. العقارات والآلات والمعدات
تدرج العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا مجمع الاهلاك والانخفاض بالقيمة باستثناء الاراضي المملوكة والمشروعات تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة ولا يتم اهلاؤها , تمثل المشروعات تحت التنفيذ كافة النفقات المباشرة المتعلقة بالمشاريع قيد التنفيذ ويتم رسملتها عند اكتمال المشروع كالعقارات والآلات والمعدات, تتضمن التكلفة جميع النفقات المباشرة ببناء او شراء الاصول والعقارات والآلات والمعدات , جميع تكاليف الصيانة والاصلاح الضرورية الجارية على الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أو استبعاده، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الأنشطة، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

البيان	نسبة الاهلاك
السيارات	20%
اثاث ومفروشات	10%
أجهزة وآلات وعدد	15%
لوحات ومستلزمات عرض	10%
برامج	25%

ث. الأصول غير الملموسة - برامج وأنظمة
يتم تسجيل البرامج والأنظمة (إن وجدت) المشتراة بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع إطفاء متراكم وأي مجمع خسائر هبوط. يتم إطفاءها على مدى عمرها الإنتاجي والمقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت. إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير في العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لهذا الأصل الغير ملموس ، يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديد.

ث. انخفاض في قيمة الاصول المالية
في تاريخ كل تقرير ، تتم مراجعة العقارات والآلات والمعدات والاصول غير الملموسة (إن وجدت) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الاصول لخسارة إنخفاض في القيمة. إذا كان هناك مؤشر على إنخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية. إذا كان المبلغ المقدر القابل للإسترداد أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للإسترداد ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

ح. دائنون متنوعون وذمم دائنة اخرى
تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

خ. قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيده وغير المقيده وكذلك اصول الاوقاف كما يلي:-

الأصول غير المقيده هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيده أصول مالية أو عينية.

الأصول المقيده هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيده أصول مالية أو عينية.

التغير في صافي الأصول غير المقيده يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-

* الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيده أو صافي الأصول الاوقاف.

* التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

* التغير في صافي الأصول المقيده يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الآتي

- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.

- التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

د. الإيرادات والتبرعات

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والاعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي :-

- يتم اثبات الاعانات طبقا لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه باي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقوله من الثقة , وان يكون التبرع قابلا للقياس بدرجة معقوله من الموضوعية.

وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقا للأساس النقدي.

- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

ذ. المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية , وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقا لما يلي:-

- * يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.
- * يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والזكاة طبقا للأساس النقدي.
- * يتم اثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

ر. التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيمة وتبرعات غير مقيمة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

ز. التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعذر الوصول الى القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

س. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقا لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية , علما بان الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري, وذلك تمشيا مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تتطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما , وتعتقد الإدارة انها غير هامة نسبيا وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية , فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمشيا مع انظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من اجور الموظفين , تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

ش. قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة ولاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في ارصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمرديسية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (3545)

بريدة - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

		إيضاح : (6) النقد وما في حكمه : -
<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>31 ديسمبر 2024م</u>	
7,501	418,686	بنوك
7,501	418,686	<u>الاجمالي</u>

		إيضاح : (7) مدينون و ذمم مدينة أخرى : -
<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>31 ديسمبر 2024م</u>	
220,330	-	ذمم مدينة دفعات مقدمة لشراء وقف
220,330	-	<u>الاجمالي</u>

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمرديسية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (3545)

بريدة - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

إيضاح : (8) العقارات والآت والمعدات صافي: -

البيان	تكلفة الأصول في 2024/01/01-	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في 2024/12/31	مجمع الاهلاكات في 2024/01/01-	إهلاكات العام	مجمع الاهلاك المستبعد	مجمع الاهلاكات في 2024/12/31	صافي القيمة الدفترية للاصول في 2024/12/31	صافي القيمة الدفترية للاصول في 2023/12/31
أجهزة الحاسب الالي	18,843	-	-	18,843	4,710	3,769	-	8,479	10,364	14,133
الأثاث المكتبي	171,048	-	-	171,048	171,047	0	-	171,047	1	1
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	1,099	-	-	1,099	459	220	-	679	421	640
لوحات الدعايا والاعلان	2,000	-	-	2,000	400	300	-	700	1,300	1,600
الإجمالي	192,990	-	-	192,990	176,616	4,289	-	180,905	12,085	16,374

إيضاح : (9) الأصول الغير ملموسة صافي: -

البيان	تكلفة الأصول في 2024/01/01-	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في 2024/12/31	مجمع الاستنفاد في 2024/01/01-	استنفاد العام	مجمع الاستنفاد المستبعد	مجمع الاستنفاد في 2024/12/31	صافي القيمة الدفترية للاصول في 2024/12/31	صافي القيمة الدفترية للاصول في 2023/12/31
رخص برامج وأنظمة	4,200	7,575	-	11,775	1,068	1,198	-	2,266	9,509	3,132
الإجمالي	48,125	7,575	-	11,775	1,068	1,198	-	2,266	9,509	3,132

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمرديسية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (3545)
بريدة - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

<u>31 ديسمبر 2024</u>		<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>إيضاح : (10) ذمم دائنة - مصروفات مستحقة</u>
-	16,075		
-	48,050		
-	64,125		
			<u>إجمالي</u>
<u>31 ديسمبر 2024</u>		<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>إيضاح : (11) مخصص تعويضات نهاية الخدمة</u>
1,217	15,967		
4,852	7,250		
(1,217)	(22,000)		
4,852	1,217		
			<u>إجمالي</u>
<u>31 ديسمبر 2024</u>		<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>إيضاح : (12) التبرعات النقدية المقيدة</u>
35,000	-		
-	11,416		
35,000	11,416		
			<u>إجمالي</u>

مصرفات عمومية وإدارية مستحقة
مصرفات برامج وأنشطة مستحقة
إجمالي

رصيد بداية العام
المكون خلال العام
المسدد خلال العام
إجمالي

تبرعات نقدية مقيدة - مؤسسة البركة المانحة
تبرعات نقدية مقيدة
إجمالي

<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>إيضاح : (13) مصروفات البرامج والأنشطة النقدية الغير المقيدة : -</u>
54,177	45,188	مصروفات الدعوة
2,630	18,000	مصروفات الجاليات
7,250	4,852	تعويضات نهاية الخدمة
-	12,125	أتعاب مهنية واستشارات
127,150	10,000	رواتب واجور
200	3,000	مطبوعات الجمعية
-	5,094	مصروفات دورات تدريبية
424	-	إفطار صائم
230	-	خدمات عامة واشتراكات
356	-	مستلزمات مكتبية
2,724	-	صيانة مقر الدعوة والجاليات
1,076	-	اشتراكات وتصديقات
3,600	-	عمالة مؤقتة
6,723	-	جمع الأموال
6,000	5,655	الحوكة
5,622	-	الدعايا والاعلان
<u>218,162</u>	<u>103,914</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمرديسية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (3545)
بريدة - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024 م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>إيضاح : (14) مصروفات عمومية وإدارية :-</u>
36,275	8,500	الرواتب وما في حكمها
-	1,200	تكاليف عاملين عمالة مؤقتة
-	200	أجور تحميل وتنزيل
-	15,000	مصروفات حكومية الزكاة والدخل
75	-	الهاتف والفاكس والانترنت والكهرباء
200	-	ايجارات
2,250	-	صيانة واصلاح سيارات
20	-	أدوات مستهلكة مصروفة
125	-	مواد التنظيف
3,000	3,000	تكاليف مهنية واستشارات
500	-	تكاليف البريد والبرقيات
<u>42,445</u>	<u>27,900</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>إيضاح : (15) صافى الأصول المقيدة :-</u>
(13,017)	(13,017)	رصيد سابق
-	20,728	مؤسسة البركة المانحة
<u>(13,017)</u>	<u>7,711</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمرديسية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (3545)

بريدة - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024 م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

إيضاح (16) أخرى:

أ-الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنك كما تتضمن الالتزامات المالية الالتزامات تجاه بعض الأرصدة الدائنة الأخرى. وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديرًا معقولاً لقيمتها العادلة.

ب-مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الرئيسية هي بالريال السعودي، وعليه فإن المخاطر التي قد تتعرض لها نتيجة التقلبات في أسعار الصرف محدودة جداً.

ج-مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للشركة مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى الشركة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد. يتم إظهار رصيد المدينين التجاريين بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

د-مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على توفير السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

ذ-مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الجمعية بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الجمعية تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات لديها غير جوهرية.

هـ-القيمة العادلة

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الجمعية بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات

و- ارقام السنة المقارنة

تم إعادة تبويب ارقام المقارنة لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في السنة المالية الحالية. كما يلي:

إيضاح : (17) الاحداث اللاحقة :-

من وجهة نظر الإدارة لم تكن هناك احداث لاحقة هامة بعد نهاية فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون لها تأثير على القوائم المالية.

إيضاح : (18) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 27 ذو القعدة 1446 هـ والموافق 2025/05/25م