

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة المهد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢٦)
محافظة المهد * المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

فهرست

* تقرير مراجع الحسابات المستقل.

* بيانات:

أ - قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م.

ب - قائمة الأنشطة عن الفترة المالية من ١ / ٠١ / ٢٠٢٤ م الي ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م.

ج - قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من ١ / ٠١ / ٢٠٢٤ م الي ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م.

* إيضاحات القوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م:

أولاً: معلومات عن الجمعية	من رقم (١)	حتى رقم (٦)
ثانياً: أهم السياسات المحاسبية	من رقم (٧)	حتى رقم (٩)
ثالثاً: إيضاحات عن الحسابات	من رقم (١٠)	حتى رقم (٢٤)

أصحاب الفضيلة والسعادة *

المحترمين

رئيس وأعضاء جمعية الدعوة الإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة المهد

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته .. وبعد ،،،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة الإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة المهد والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل محاسب قانوني آخر وأبدى رأياً غير معدل بتاريخ ٠٦ أغسطس ٢٠٢٤ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

- إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.
- عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة غير هادفة للربح وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.
- المكلفون بالحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفاً جوهرياً عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً 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 طبقاً 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 ومناسبة لتوفير أساس لرأي. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف معتمد 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 في فاعلية الرقابة الداخلية للمنشأة.
 - 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 جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المكتب على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المكتب عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية، لإبداء رأي في القوائم المالية. ونحن مسئولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المكتب ونظّل المسئولون الوحيدون عن رأينا في المراجعة.
 - لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :**
- تتفق الجمعية مع أحكام نظام المنشآت الغير هادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .
 - تحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية آلية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع البيانات المالية المرفقة.

شركة المحاسبون السعوديون

الرياض - المملكة العربية السعودية

محمد بن عبدالعزيز الدامغ

المرخص له برقم (٩٥)

التوقيع:

التاريخ : ١٤٤٧/٠١/٢٠ هـ

الموافق : ٢٠٢٥/٠٧/١٥ م



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة المهد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢٦)
محافظة المهد * المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ١٢/٣١/٢٠٢٤م

بيان (أ)

البيان	رقم الإيضاح	عام ٢٠٢٤م	عام ٢٠٢٣م
الأصول			
الأصول المتداولة			
النقد بالصندوق و لدى البنوك	(٠٩)	٣٧٠,١٨١	٢١٥,١٨٥
الذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى	(١٠)	٨٢,٦٠٠	٦٩,٨٠٠
مجموع الأصول المتداولة		٤٥٢,٧٨١	٢٨٤,٩٨٥
الأصول غير المتداولة			
صافي الممتلكات والمعدات	(١١)	٤٨٠,٠٠٦	٤٨٠,٠٠٦
اعمال رأسمالية تحت التنفيذ	(١٢)	١,٤٥٨,٦٥٧	١,٤٥٤,٦٥٧
صافي أصول الغير ملموسة	(١٣)	٣,٩٦٤	٦,٠١٦
صافي الأصول غير المتداولة		١,٩٤٢,٦٢٧	١,٩٤٠,٦٧٩
إجمالي الأصول		٢,٣٩٥,٤٠٨	٢,٢٢٥,٦٦٤
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	(١٤)	١١٠,٣٥٠	٩,٢٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		١١٠,٣٥٠	٩,٢٠٠
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص منافع الموظفين	(١٥)	١٢,٨٢٣	١١,٣٢٣
اجمالي الالتزامات غير المتداولة		١٢,٨٢٣	١١,٣٢٣
اجمالي الالتزامات		١٢٣,١٧٣	٢٠,٥٢٣
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٢,٢٢٨,٥٢٥	٢,٢١٢,٩٨١
صافي الأصول المقيدة	(١٩)	٤٣,٦٠٠	(٧,٨٤٠)
صافي أصول الاوقاف		١١٠	-
إجمالي صافي الأصول		٢,٢٧٢,٢٣٥	٢,٢٠٥,١٤١
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٢,٣٩٥,٤٠٨	٢,٢٢٥,٦٦٤



* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية *

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة المهد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢٦)
محافظة المهد * المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة عن الفترة من ٢٠٢٤/٠١/٠١ م الي ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بيان ب

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي	عام ٢٠٢٣ م
الإيرادات والمكاسب						
اشتراكات عضوية		٦,٠٠٠	-	-	٦,٠٠٠	٣,٠٠٠
التبرعات النقدية العامة		٥٠,٣٥٢	-	-	٥٠,٣٥٢	٨٦,٢١١
تبرعات أوقاف		-	-	١١٠	١١٠	-
التبرعات النقدية المقيدة	(١٦)	-	٩٢,٧٦٠	-	٩٢,٧٦٠	-
إيرادات إيجارات		٣٧,٥٠٠	-	-	٣٧,٥٠٠	٤١,٧٤٥
صافي الأصول المحررة من القيود						
إعادة تصنيف وتسويات		(٧,٨٤٠)	٧,٨٤٠	-	-	-
مجموع الإيرادات والتبرعات والمكاسب						
		٨٦,٠١٢	١٠٠,٦٠٠	١١٠	١٨٦,٧٢٢	١٣٠,٩٥٦
المصروفات والخسائر						
مصروفات أنشطة	(١٧)	١,٧٠٠	٤٩,١٦٠	-	٥٠,٨٦٠	٩٧,٣٤٣
مصاريف التشغيل المحملة على النشاط		٤٣,٨٦١	-	-	٣٧,٢٠٧	-
مصروفات عمومية وإدارية	(١٨)	١٧,٨٥٥	-	-	١٧,٨٥٥	٢٣,٧٨٥
إهلاك ممتلكات ومعدات	(١٢)	-	-	-	-	٣,٨٠٣
مصروفات حوكمة		٥,٠٠٠	-	-	٥,٠٠٠	-
اهلاك أصول الغير ملموسة		٢,٠٥٢	-	-	٢,٠٥٢	٢,٠٥٢
إجمالي المصروفات والخسائر		٧٠,٤٦٨	٤٩,١٦٠	-	١١٩,٦٢٨	١٢٦,٩٨٣
التغير في صافي الأصول		١٥,٥٤٤	٥١,٤٤٠	١١٠	٦٧,٠٩٤	٣,٩٧٣
صافي التغير في صافي الأصول قبل البنود الاستثنائية		١٥,٥٤٤	٥١,٤٤٠	١١٠	٦٧,٠٩٤	٣,٩٧٣
تسويات وإعادة تبويب سنوات سابقة		-	-	-	-	-
صافي (خسائر) بعد البنود الاستثنائية		١٥,٥٤٤	٥١,٤٤٠	١١٠	٦٧,٠٩٤	٣,٩٧٣
صافي الأصول في بداية السنة		٢,٢١٢,٩٨١	(٧,٨٤٠)	-	٢,٢٠٥,١٤١	٢,٢٠١,١٦٨
صافي الأصول في نهاية السنة		٢,٢٢٨,٥٢٥	٤٣,٦٠٠	١١٠	٢,٢٧٢,٢٣٥	٢,٢٠٥,١٤١

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية *



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة المهدي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢٦)
محافظة المهدي * المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠٢٤/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بيان (ج)

البيان	عام ٢٠٢٤ م	عام ٢٠٢٣ م
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>		
التغير في صافي الأصول	٦٧,٠٩٤	٣,٩٧٣
<u>التعديلات للبنود غير النقدية</u>		
إهلاك ممتلكات ومعدات	-	٣,٨٠٣
اهلاك أصول الغير ملموسة	٢,٠٥٢	٢,٠٥٢
<u>التغيرات في البنود التشغيلية</u>		
نم مدينة وأرصدة مدينة أخرى	(١٢,٨٠٠)	(٥٦,٣٥٦)
المخزون		١,٤٠٠
نم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	١٠١,١٥٠	٩,٢٠٠
مخصص منافع الموظفين	١,٥٠٠	٢,٢٥٠
صافي النقدية المستخدمة من الأنشطة التشغيلية	١٥٨,٩٩٦	(٣٣,٦٧٨)
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>		
اعمال تحت التنفيذ	(٤,٠٠٠)	(٥٦,٠٠٠)
صافي النقدية المستخدمة من الأنشطة الاستثمارية	(٤,٠٠٠)	(٥٦,٠٠٠)
<u>التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية</u>		
صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية	-	-
الزيادة (النقص) في النقد ومعادلات النقد	١٥٤,٩٩٦	(٨٩,٦٧٨)
النقد ومعادلات النقد في بداية السنة	٢١٥,١٨٥	٣٠٤,٨٦٣
النقد ومعادلات النقد في نهاية السنة	٣٧٠,١٨١	٢١٥,١٨٥

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية *



إيضاحات المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١م

أولاً .. معلومات عن الجمعية:

- (١) الاسم : جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة المهد.
- (٢) المركز الرئيسي : محافظة المهد * المملكة العربية السعودية.
- (٣) رقم الرخيص : ترخيص رقم (٣٤٢٦) وتاريخ ١٤٤١/٠٧/٠٢ هـ تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي . وتم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم مؤسسة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة المهد برقم تسجيل ٤٦٥٢١٠٢٧٩٨ وتاريخ ١٤٤٣/٠٣/٠٤ هـ وبرأس مال قدره ١٠,٠٠٠ ريال.
- (٤) أهداف الجمعية : الدعوة إلى الله بتنظيم الدروس والمحاضرات ودعوة الجاليات غير المسلمة إلى الإسلام وتعريفهم بالدين الصحيح.
- (٥) الفترة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي
- (٦) العملة : الريال السعودي وقد قربت أرقام القوائم المالية لأقرب ريال واحد.

ثانياً .. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية:

(٧) - أسس الاعداد والقياس :

يتم عرض واعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة الي متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة الي ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية , يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الأساس المستخدم في عرض الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات .

وتقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها

- أسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - مالم يذكر غير ذلك - وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

(٨) .. تابع السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية:

- النقد وما في حكمها :

يتضمن كلا من النقد بالصندوق ولدي البنوك والاستثمارات الأخرى عالية السيولة .

- الممتلكات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآت ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وإنشطة الجمعية وليس لغرض البيع .

وتقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها المصاريف اللازمة لجعله صالحاً للاستخدام

يتم احتساب قسط استهلاك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت ، وطبقاً للمعدلات التالية :

سيارات	١٠%	لوحات	١٠%
أثاث	١٠%	هناك	٤%
أجهزة والآلات	١٠%		

يتم حذف الأصول المباعة أو المستعبدة و إستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها، ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الأنشطة .

يضاف إلى المبلغ الدفترى لبنود الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال جزء من هذه البنود عند تكبد التكلفة إذا كان من المتوقع أن يقدم هذا الجزء البديل منافع إضافية مستقبلية، ويلغى إثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء المستبدلة.

تقيد كافة مصاريف الصيانة والإصلاح الأخرى في قائمة الأنشطة في الفترة التي تم تكبدها فيها. يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً، عند توفر مؤشر على وجود تغيرات جوهرية منذ آخر تقرير مالي. يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذه الأصول إلى قيمتها القابلة للاسترداد فوراً في حالة زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للأصل.

- أصول الأوقاف :

يتم فصل الأصول الوقفية لخصوصية الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة إلى ضرورة المحافظة عليها والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف .

- عقود الإيجار :

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل ما يقارب جميع منافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل إلى الجمعية. ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية. يتم الاعتراف بالحقوق الخاصة بالأصول المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلية كأصل للجمعية بالقيمة العادلة للأصل المستأجر (أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار، إذا كانت أقل) في تاريخ نشأة الإيجار. ويتم إثبات الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزامات عقود إيجار تمويلية. يتم تقسيم دفعات الإيجار بين عبئ التمويل وتخفيض التزام الإيجار القائم وذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية بحيث يتم تحقيق سعر فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام، ويتم تحميل أعباء التمويل على الأرباح والخسائر. يتم إدراج الأصول المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلية ضمن الممتلكات والآلات والمعدات أو الممتلكات الاستثمارية حسب ما هو مناسب، ويتم إستهلاكها وتقييم الانخفاض في قيمتها بنفس الطريقة المتبعة للأصول المملوكة. يحسب الاستهلاك على الأصل المستأجر بموجب عقد الإيجار التمويلي على مدى عمره الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل.

يتم تحميل عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي باستخدام القسط الثابت.

- منافع ما بعد التوظيف :

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالجمعية على الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

- المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية:

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتعترف الجمعية بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى الجمعية أي التزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى، والالتزام الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تُستحق.

- مكافأة نهاية الخدمة:

يتم تصنيف برنامج مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بالجمعية على أنها برنامج منافع محددة. يعتبر هذا البرنامج غير ممول، ويتمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالقيمة الحالية للالتزام بالمنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

- ضريبة القيمة المضافة :

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة علي مشترياتها ذلك لاستردادها من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب الإجراءات المتبعة وذلك في حال تسجيل الجمعية كمنشأة قابلة لاسترداد الضريبة في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية خاضع لنظام ضريبة القيمة المضافة فيتم تسجيل الجمعية لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتقدم اقراراتها بناء علي ذلك.

- قائمة الأنشطة:

الإيرادات والتبرعات:

تعتبر التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول سواء كان ذلك في صورة نقدية او في صورة أصول اخري الي جهة ما ويتم تصنيف التبرعات التي تستلمها الجمعية من قبل المتبرعين الي تبرعات مقيدة وغير المقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعتها وشروط المتبرع.

المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية أي كان نوعها والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية واما المساعدات المقدمة للمحتاجين فيتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

- الممتلكات الاستثمارية:

الممتلكات الاستثمارية هي عقارات (أرض أو مبنى أو جزء من مبنى أو كلاهما) الذي تحتفظ به الجمعية بغرض كسب إيجار أو الاستفادة من زيادة قيمته أو كليهما وليس بغرض الاستخدام في إنتاج أو تقديم السلع والخدمات أو للأغراض الإدارية أو البيع في إطار النشاط المعتاد للجمعية.

يتم قياس الممتلكات الاستثمارية عند الإثبات الأولى بالتكلفة وتتكون تكلفة العقارات المشتراة من سعر الشراء الأولي بالإضافة لأية نفقات اخري تعزى مباشرة لعملية الشراء ومنها الأتعاب القانونية والسمسرة وضرائب تحويل الملكية .

بعد الإثبات الأولي يتم قياس الممتلكات الاستثمارية بالقيمة العادلة في نهاية كل عام مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة وذلك للعقار الاستثماري الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

أما العقارات الاستثمارية الأخرى فيتم المحاسبة عنها على أنها ممتلكات وآلات ومعدات ويجري إستهلاكها وتخفيض قيمتها وفقاً للسياسات المبينة للممتلكات والآلات والمعدات.
يتم قياس القيمة العادلة للعقار الاستثماري على أساس تقويم سنوي من قبل خبير تامين مستقل لديه مؤهل مهني معترف به ذات علاقة وخبرة حديثة في موقع و صنف العقار الاستثماري الذي يتم تقويمه.

- الأصول غير الملموسة الأخرى:

تشتمل هذه الأصول على العلامات التجارية والتراخيص (بما في ذلك تراخيص البرامج) التي يتم شراؤها بصورة منفصلة. هذه الأصول غير الملموسة لها عمر إنتاجي محدد ويتم إظهارها بالتكلفة مطروحا منها مجمع الإطفاء وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم احتساب الإطفاء باستخدام القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي المقدر بعشرة سنوات للعلامات التجارية وخمسة سنوات للتراخيص وبافتراض عدم وجود قيم متبقية لها. كافة المصاريف المتكبدة داخليا من مصاريف بحث وتطوير يتم تحميلها على الأرباح والخسائر إلا إذا شكلت جزءا من أصل آخر يستوفي معايير الاعتراف بالأصول.

ثالثاً .. إيضاحات على القوائم المالية:

(٠٩) النقدية بالصندوق ولدى البنوك:

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٤م	عام ٢٠٢٣م
مصرف الراجحي	٣٦٩,٩٤٦	٢١٤,٩٥٠
نقدية بالصندوق	٢٣٥	٢٣٥
الإجمالي	٣٧٠,١٨١	٢١٥,١٨٥

(١٠) الذمم المدينة وارصدة مدينة أخرى:

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٤م	عام ٢٠٢٣م
إيرادات إيجارات مستحقة	٤٨,٢٤٤	٤١,٤٤٤
سلف عاملين	٣,٠٠٠	-
اشتراكات مستحقة	٣,٠٠٠	-
عهد نقدية	٢٨,٣٥٦	٢٨,٣٥٦
الإجمالي	٨٢,٦٠٠	٦٩,٨٠٠

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظه المهد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢٦)
محافظه المهد * المملكة العربية السعودية

(١١) صافي الممتلكات والمعدات :

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	قيمة الأصل في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	إضافات	قيمة الأصل في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	إهلاك الفترة الحالية	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصل ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
إراضي	٤٨٠,٠٠٠	-	٤٨٠,٠٠٠	-	-	-	٤٨٠,٠٠٠
سيارات	٣٢٦,٥٠٠	-	٣٢٦,٥٠٠	٣٢٦,٤٩٧	-	٣٢٦,٤٩٧	٣
هناك	٢٦,٢٣٦	-	٢٦,٢٣٦	٢٦,٢٣٦	-	٢٦,٢٣٦	٠
أثاث ومفروشات	١١٣,٥٩٨	-	١١٣,٥٩٨	١١٣,٥٩٨	-	١١٣,٥٩٨	٠
أجهزة و آلات مكتبية	١٧,٨٨٥	-	١٧,٨٨٥	١٧,٨٨٥	-	١٧,٨٨٥	٠
أجهزة حاسب الي	٧,٣٢٠	-	٧,٣٢٠	٧,٣٢٠	-	٧,٣٢٠	٠
أجهزة تدفئة والتبريد	٥٦,٠٥٨	-	٥٦,٠٥٨	٥٦,٠٥٨	-	٥٦,٠٥٨	٠
لوحات	٦٠,١٤٣	-	٦٠,١٤٣	٦٠,١٤٠	-	٦٠,١٤٠	٣
الإجمالي	١,٠٨٧,٧٤٠	-	١,٠٨٧,٧٤٠	٦٠٧,٧٣٤	-	٦٠٧,٧٣٤	٤٨٠,٠٠٦

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة المهد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢٦)
محافظة المهد * المملكة العربية السعودية

(١٢) أعمال رأسمالية تحت التنفيذ:

يتألف هذا البند مما يلي:

عام ٢٠٢٣م	عام ٢٠٢٤م	
١,٤٥٤,٦٥٧	١,٤٥٨,٦٥٧	مشروع وقف والدين بالمهد
١,٤٥٤,٦٥٧	١,٤٥٨,٦٥٧	الإجمالي

(١٣) صافي أصول الغير ملموسة:

يتألف هذا البند مما يلي:

الإجمالي	يرامج	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٢٦٦	١٠,٢٦٦	التكلفة في ٠١ يناير ٢٠٢٤م
-	-	اضافات
١٠,٢٦٦	١٠,٢٦٦	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
		الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة
٤,٢٥٠	٤,٢٥٠	الاستهلاك في ٠١ يناير ٢٠٢٤م
٢,٠٥٢	٢,٠٥٢	استهلاك السنة
٦,٣٠٢	٦,٣٠٢	الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٣,٩٦٤	٣,٩٦٤	صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٦,٠١٦	٦,٠١٦	صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(١٤) ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى:

يتألف هذا البند مما يلي:

عام ٢٠٢٣م	عام ٢٠٢٤م	البيان
٩,٢٠٠	١٠,٣٥٠	مصروفات مستحقة
-	١٠٠,٠٠٠	إيرادات إيجارات مقدمة
٩,٢٠٠	١١٠,٣٥٠	الإجمالي

(١٥) مخصص منافع الموظفين:

يتألف هذا البند مما يلي:

عام ٢٠٢٣م	عام ٢٠٢٤م	البيان
٩,٠٧٣	١١,٣٢٣	المخصص اول المدة
٢,٢٥٠	١,٥٠٠	المكون خلال العام
-	-	تسويات
١١,٣٢٣	١٢,٨٢٣	الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة المهد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢٦)
محافظة المهد * المملكة العربية السعودية

(١٦) التبرعات النقدية المقيدة:

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٤م	عام ٢٠٢٣م
تبرعت نقدية لأداء العمرة	٤٩,٢٠٠	-
مشروع كفالة الدعاة (مدعوم من مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية	٤٢,٠٠٠	-
تبرعات لشراء كتب مترجمة	١,٥٦٠	-
الإجمالي	٩٢,٧٦٠	-

(١٧) مصرفات أنشطة:

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٤م	عام ٢٠٢٣م
مصرفات نقدية لأداء العمرة مقيدة	٤٧,٦٠٠	٤٠,٨٠٠
مصرفات شراء كتب مترجمة مقيدة	١,٥٦٠	-
مصرفات البرنامج الدعوي	١,٧٠٠	-
مساعادات إفطار صائم	-	٢,٣٠٠
الإجمالي	٥٠,٨٦٠	٥٤,٢٤٣

(١٨) المصرفات العمومية والإدارية:

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٤م	عام ٢٠٢٣م
رواتب وأجور وما في حكمها	٦,٠٠٠	١٣,٠٠٠
رسوم واشتراكات	-	٤٢٥
أتعاب مهنية	١٠,٣٥٠	٩,٢٠٠
نهاية خدمة	٧٥٠	-
اخرى	-	٣٦٠
سفر وانتقال	٢٥٠	-
الضيافة والنظافة	٣١١	-
صيانة واصلاح	١٤٥	-
هاتف وبريد ومنت	٤٩	-
وقود ومحروقات	-	٢٠٠
أدوات كتابية ومطبوعات	-	٦٠٠
الإجمالي	١٧,٨٥٥	٢٣,٧٨٥

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة المهدي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢٦)
محافظة المهدي * المملكة العربية السعودية

(١٩) صافي الأصول المقيدة:

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	الرصيد اول المدة	المقيد خلال الفترة	المنصرف خلال الفترة	تسويات	الرصيد نهاية الفترة
تبرعات لشراء كتب مترجمة	-	١,٥٦٠	١,٥٦٠	-	-
مشروع كفالة الدعاة (مدعوم من مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية)	-	٤٢,٠٠٠	-	-	٤٢,٠٠٠
تبرعت نقدية لأداء العمرة	(٧,٨٤٠)	٤٩,٢٠٠	٤٧,٦٠٠	٧,٨٤٠	١,٦٠٠
الإجمالي	(٧,٨٤٠)	٩٢,٧٦٠	٤٩,١٦٠	٧,٨٤٠	٤٣,٦٠٠

(٢٠) الارتباطات الرأسمالية:

لا توجد أي ارتباطات رأسمالية ناتجة عن عقود توريد أي أصول ثابتة لم يتم إدراجها ضمن الأصول حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الحالية حيث بلغت نسبة التنفيذ من مقاول الانشاءات ١٠٠ % ، ويتم التعاقد على الارتباطات الرأسمالية المستقبلية الخاصة بمراحل التشييد التالية في حينها عند توافر الدعم المالي لذلك.

(٢١) أرقام المقارنة :

تمت إعادة تبويب بعض بنود القوائم المالية لسنة المقارنة لتتوافق مع العرض والإفصاح للعام الحالي.

(٢٢) الالتزامات المحتملة والقضايا:

أ. خطابات ضمان:

لا يوجد على الجمعية التزامات محتملة في نهاية السنة.

ب. قضايا ومطالبات:

لا توجد قضايا مرفوعة من الغير أو ضد الغير من قبل الجمعية كما أفادت الإدارة بذلك.

(٢٣) الأحداث اللاحقة:

لا توجد أحداث لاحقة بعد تاريخ القوائم المالية تؤثر على القوائم المالية الحالية.

(٢٤) اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية من مجلس إدارة الجمعية في ٢٠/١٠/١٤٤٧هـ الموافق ١٥/٠٧/٢٠٢٥م.