

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأمّالج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٥)
أمّالج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأمّالج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٥)
أمّالج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأملج
 محافظة أملج - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأملج ("جمعية أهلية") ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

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 للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إلترزنا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضماناً أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ تحريفات جوهريّة عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل

المقرين

السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأمّالج

محافظة أمّالج - المملكة العربية السعودية

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

شركة رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ٢٣ شعبان ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٢ فبراير ٢٠٢٥ م
جدة - المملكة العربية السعودية



-٢-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأمّالج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٥)
أمّالج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدى البنوك	(٣)	٧٢٦,٥٢٧	٨٣٧,٧٥٠
إجمالي الأصول المتداولة		٧٢٦,٥٢٧	٨٣٧,٧٥٠
صافي الأصول الثابتة	(٤)	٤,٣٩٤,٥٢٨	٤,٢٨٥,٥٦٢
صافي الأصول غير الملموسة	(٥)	١	١
إجمالي الأصول غير المتداولة		٤,٣٩٤,٥٢٩	٤,٢٨٥,٥٦٣
<u>إجمالي الأصول</u>		<u>٥,١٢١,٠٥٦</u>	<u>٥,١٢٣,٣١٣</u>
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٦)	٣٩,٣٩٢	٢٣,٨١٢
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٣٩,٣٩٢	٢٣,٨١٢
صافي الأصول	(٧)		
صافي الأصول غير المقيمة		٤,٨٠٤,٣٣٩	٢,٦٣٧,٠٥٦
صافي الأصول المقيمة	(١٢)	١١٥,١٢١	٤٤٧,٧٣٨
صافي أصول الأوقاف		١٦٢,٢٠٤	٢,٠١٤,٧٠٧
إجمالي صافي الأصول		٥,٠٨١,٦٦٤	٥,٠٩٩,٥٠١
<u>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>		<u>٥,١٢١,٠٥٦</u>	<u>٥,١٢٣,٣١٣</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأمّالج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٥)
أمّالج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	إجمالي ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
الإيرادات والمكاسب						
التبرعات النقدية العامة		٦٠١,٩٤٠	.		٦٠١,٩٤٠	٧٢٨,٥٠١
التبرعات النقدية المقيدة	(٨)	.	٢٧٥,٤٧٥		٢٧٥,٤٧٥	٩٧,٠٧٢
تبرعات الأوقاف		.	.	٤٧٣٠	٤,٧٣٠	٥٠,١٩٨
إيرادات الأنشطة	(٩)	٩٩٦,٤٢٢	.		٩٩٦,٤٢٢	١,٠١٥,٦٤٠
صافي الأصول المحررة من القيود						
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٢,٤٦٥,٣٢٥	(٦٠٨,٠٩٢)	١٨٥٧٢٣٣-	.	.
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٤,٠٦٣,٦٨٧	(٣٣٢,٦١٧)	(١,٨٥٢,٥٠٣)	١,٨٧٨,٥٦٧	١,٨٩١,٤١١
المصروفات والخسائر						
مصاريف عوائد الأوقاف		.	.		.	٢٣٤,٨١٥
مصاريف الاستثمار		.	.		.	٨٨,٤٩٣
مصاريف الأنشطة	(١٠)	١,٦٥٠,٣٨٩	.		١,٦٥٠,٣٨٩	٨٣٥,٦٠٣
المصاريف العمومية والإدارية	(١١)	١٦٩,٤٦٠	.		١٦٩,٤٦٠	٢١٩,٧٥٥
استهلاك الأصول الثابتة	(٤)	٧٦,٥٥٥			٧٦,٥٥٥	٢١٧,٨٥٧
استنفاد الأصول غير الملموسة	(٥)	.			.	٤,٦٦٦
إجمالي المصروفات والخسائر		١,٨٩٦,٤٠٤	.	.	١,٨٩٦,٤٠٤	١,٦٠١,١٨٩
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		٢,١٦٧,٢٨٣	(٣٣٢,٦١٧)	(١,٨٥٢,٥٠٣)	(١٧,٨٣٧)	٢٩٠,٢٢٢
التغير في صافي الأصول		٢,١٦٧,٢٨٣	(٣٣٢,٦١٧)	(١,٨٥٢,٥٠٣)	(١٧,٨٣٧)	٢٩٠,٢٢٢
صافي الأصول في بداية الفترة		٢,٦٣٧,٠٥٦	٤٤٧,٧٣٨	٢,٠١٤,٧٠٧	٥,٠٩٩,٥٠١	٤,٨٠٩,٢٧٩
صافي الأصول في نهاية الفترة		٤,٨٠٤,٣٣٩	١١٥,١٢١	١٦٢,٢٠٤	٥,٠٨١,٦٦٤	٥,٠٩٩,٥٠١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأمّالج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٥)

أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٩٠,٢٢٢	١٧,٨٣٧-	التغير في صافي الأصول
٢١٧,٨٥٧	٧٦,٥٥٥	إهلاك الأصول الثابتة
٤,٦٦٦	.	استنفاد الأصول غير الملموسة
<u>٥١٢,٧٤٥</u>	<u>٥٨,٧١٨</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
٣,٧٣٨	.	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٨,٤٥٩-	١٥٥٨٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٤٩٨,٠٢٤</u>	<u>٧٤,٢٩٨</u>	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
١١,٢٨٠-	١٨٥,٥٢١-	شراء وإضافات أصول ثابتة
<u>١١,٢٨٠-</u>	<u>(١٨٥,٥٢١)</u>	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٤٨٦,٧٤٤	١١١,٢٢٣-	التغير في النقدية خلال الفترة
٣٥١,٠٠٦	٨٣٧,٧٥٠	رصيد النقدية وما في حكمها بداية الفترة
<u>٨٣٧,٧٥٠</u>	<u>٧٢٦,٥٢٧</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأمّالج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٥)

أمّالج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تنتمه ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأمّالج

(٢/١) المركز الرئيسي : أمّالج

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٥) بتاريخ ١٣ / ١٢ / ٢٠١٩ م .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

تقديم العديد من البرامج الخيرية الرعوية والتنموية والمستدامة والمساعدات الموسمية والدائمة وفق ما ورد في نظامها الأساسي

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١/١/٢٠٢٤ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م .

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والإفصاح عنها وفقاً لمعايير المساب غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية

(١/٢) عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

إستخدام الحكم والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر علي تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والافتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تعد الأصول متداولة عندما:

- ١- يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ٢- في حالة إقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
 - ٣- يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
 - ٤- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأمّالج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٥)

أمّالج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

التغيرات في صافي الأصول (تتمة)

التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات والمصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

(٣) السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

النقد وما في حكمها

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقيد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياطات مشترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين

ممتلكات ومعدات

تتمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم إقتنائها بهدف إستخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كافة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كمايلي:

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
أجهزة وعدد	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
برامج	١٠%	متجر الكتروني	١٠%

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتها للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدرة للإستدراك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الإنخفاض في الموجودات (إن وجدت)، وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإستدراك لقيم إحدى الموجودات، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإستدراك لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للإسترداد في حالة أن الأصل أقل من قيمته الدفترية. يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثه، عند عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في السنة اللاحقة ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

جمعية الدعوة والإرشاد ونوعية الجاليات باملج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٥)
املج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقا تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الي ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم إثبات الائتمانات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو اقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعليا .

ضريبة القيمة المضافة:-

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا لاستردادها من قبل الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعامل الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط

قائمة الأنشطة

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأساس الوظيفي، طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سدادا أو إسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

أن يكون التبرع قابلا للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :

التبرعات النقدية

يتم قيد ما يتلقني من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض إستخدامها

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، و ضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأمّالج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٥)

أمّالج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التعهد بتقديم تبرع

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. و بعد الإنفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشتغال الإنفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للإلتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجيودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية

المساعدات النقدية

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية

تتمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها بالتابع اسس تحميل عائلة ومعتمدة من أصحاب الصلا

مصروفات الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأمّالج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٥)

أمّالج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تنمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٣) النقد لدى البنوك</u>
٨٣٧,٧٥٠	٧٢٦,٥٢٧	نقد بالبنوك
<u>٨٣٧,٧٥٠</u>	<u>٧٢٦,٥٢٧</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمدرج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٥)

أمدج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تنمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي قيمة الأصول في م ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في م ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجموع الإهلاكات نهائية السنة	الإهلاكات خلال السنة	مجموع الإهلاكات بداية السنة	تكلفة الأصول نهائية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول بداية السنة	نسبة الإهلاك	البدي
٢٢٢,٦٤٢	٢٢٢,٦٤٢	.	.	.	٢٢٢,٦٤٢	.	٢٢٢,٦٤٢	%٠	الأراضي
٢,٩٩٣,٨٣١	٢,٩٩٣,٣٣٦	٧٣٧,٦٠٥	٥٠,٤٩٥	٦٨٧,١١٠	٣,٦٨٠,٩٤١	.	٣,٦٨٠,٩٤١	%٤	المباني
١,٠٣٦,٩٨٤	١,١٩٠,٨٧١	٢٢٩,٥٠٧	٤,١١٣	٢٢٥,٣٩٤	١,٤٢٠,٣٧٨	١٥٨,٠٠٠	١,٢٦٢,٣٧٨	%٤	تجهيزات المباني
١	٦,٠١٧	٦٨,٣٧٥	٦٨٤	٦٧,٦٩١	٧٤,٣٩٢	٦,٧٠٠	٦٧,٦٩٢	%١٥	الألات والمعدات
١	١	٧٣٣,٩٩٨	.	٧٣٣,٩٩٨	٧٣٣,٩٩٩	.	٧٣٣,٩٩٩	%٢٠	السيارات
١٦,٣٢٥	١	١٧١,٢٨٠	١٦,٣٢٤	١٥٤,٩٥٦	١٧١,٢٨١	.	١٧١,٢٨١	%١٠	الأثاث المكتبي
٢,١٠٠	١,٤٧٠	٢,٧٣٠	٦٣٠	٢,١٠٠	٤,٢٠٠	.	٤,٢٠٠	%١٥	أجهزة الاتصال والأمن والحماية
٤,٨٦٧	٣,٨٠٤	٣,٢٨٥	١,٠٦٣	٢,٢٢٢	٧,٠٨٩	.	٧,٠٨٩	%١٥	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها
٦,٦٣٩	١٥,٦٧٧	٣,٠٧٣	١,٩٦٢	١,١١١	١٨,٧٥٠	١١,٠٠٠	٧,٧٥٠	%١٥	أجهزة التبريد والتبريد والتهوية
٢,١٧٢	١٠,٧٠٩	٤,٥٤٥	١,٢٨٤	٣,٢٦١	١٥,٢٥٤	٩,٨٢١	٥,٤٣٣	%٢٠	لوحات الدعاية والإعلان
٤,٢٨٥,٥٦٢	٤,٣٩٤,٥٢٨	١,٩٥٤,٣٩٨	٧٦,٥٥٥	١,٨٧٧,٨٤٣	٦,٣٤٨,٩٢٦	١٨٥,٥٢١	٦,١٦٣,٤٠٥		الإجمالي

(٥) الأصول غير الملموسة :-

صافي قيمة الأصول في م ٢٠٢٢/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في م ٢٠٢٣/١٢/٣١	مجموع الاستنفاد نهاية السنة	الاستنفاد خلال السنة	مجموع الاستنفاد بداية السنة	تكلفة الأصول نهائية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول بداية السنة	نسبة الاستنفاد	البدي
١	١	١٩,٩٩٩	.	١٩,٩٩٩	٢٠,٠٠٠	.	٢٠,٠٠٠	%٢٥	رخص البرامج والأنظمة
١	١	١٩,٩٩٩	.	١٩,٩٩٩	٢٠,٠٠٠	.	٢٠,٠٠٠		الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأمّالج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٥)

أمّالج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٦) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>
٤٢,٢٧١	٢٣,٨١٢	رصيد المخصص أول العام
٢٥,١٠٦	١٥,٥٨٠	تعزير المخصص خلال العام
٤٣,٥٦٥		تسوية في المخصص خلال العام
<u>٢٣,٨١٢</u>	<u>٣٩,٣٩٢</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأمّالج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٥)
أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٧) صافي الأصول: -

٢٠٢٤/١٢/٣١م				
الإجمالي	صافي أصول اوقاف	صافي الأصول المقيمة	صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة
ريال	ريال	ريال	ريال	ريال
٥٠٩٩٥٠١	٢٠١٤٧٠٧	٤٤٧٧٣٨	٢٦٣٧٠٥٦	
١٧٨٣٧-	١٨٥٢٥٠٣-	٣٣٢٦١٧-	٢١٦٧٢٨٣	
٥٠٨١٦٦٤	١٦٢٢٠٤	١١٥١٢١	٤٨٠٤٣٣٩	

رصيد أول المدة

التغير في صافي الأصول

الرصيد في نهاية المدة

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأمّالج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٥)

أمّالج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

		(٨) التبرعات النقدية المقيدة
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	توعية الجاليات
٥٤,٧٧٢	.	كفالة داعية
.	٤٢,٠٠٠	مشروع العمرة والحج
١٤,٧٠٠	١٣,٤٧٥	مشروع الدعوة الألكترونية لتوعية الجاليات
٢٧,٦٠٠	.	المقر العلمي - أوقاف الضحيان
.	١٠٠,٠٠٠	مشروع هدية الإسلام
.	١٢٠,٠٠٠	<u>الإجمالي</u>
<u>٩٧,٠٧٢</u>	<u>٢٧٥,٤٧٥</u>	
		(٩) إيرادات الأنشطة
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	إيرادات الأملاك
١,٠١٥,٦٤٠	٩٩٦,٤٢٢	<u>الإجمالي</u>
<u>١,٠١٥,٦٤٠</u>	<u>٩٩٦,٤٢٢</u>	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأمّالج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٥)

أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٠) مصاريف الأنشطة</u>
٢٢٤,٧٨٠	٦٠١,٧٠٠	مصروفات توعية الجاليات
٢١,٠٠٠	١٢,٤٥١	مصروفات المصلى المتنقل
١٥,٩٣٠	٢٤,٧١٣	مصروفات افطار صائم
٢٠,٨٧٤	٢٤,٨٥٦	مصروفات الدعوة {المسلم الجديد}
٣٠,٣٧٣	٥١,٣٦٨	مصروفات مشروع ملتقى الهجر والقرى
٢١٢,٨٥٠	٣٤٦,٠٩٣	مصروفات الزيارة والحج والعمرة
٥٦,٠٩٤	٢٢,٦٦٦	مصروفات ملتقى الجاليات
٤٣,٣٦١		جوائز المسابقة الرمضانية
	١٠٠,٠٠٠	المقر العلمي - أوقاف الضحيان
.	٢٠٣,٠٠٠	برنامج العمرة وزيارة المدينة
٣١,٨٠١		تصاميم برامج
	١٢٠,٠٠٠	مشروع هدية الإسلام
٣١,٤٢٠	٥,٧٥٠	مصروفات المتجر الإلكتروني
	٤٢,٠٠٠	كفالة داعية
٨,٥٠٠		تدريب وتأهيل
٤,٥٠٠	٧٠٠	كسوة لشتاء ملتقى القرى
١٣٤,١٢٠	٩٥,٠٩٢	مصروفات برامج متنوعة وتشغيلية محملة على الأنشطة
<u>٨٣٥,٦٠٣</u>	<u>١,٦٥٠,٣٨٩</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأمّالج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٥)

أمّالج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١١) المصاريف العمومية والإدارية :-</u>
١٢٨,٨٤٦	١٠١,٥٧٥	الرواتب والأجور الأساسية
٤٤,٨٦١	١٤,٩٦٢	تأمينات اجتماعية
٢٠٠	.	مكافآت وحوافز موسمية
٣,٤٦٠	٤,٨٥٠	مصاريف حكومية - تأشيرات
٢٥,١٠٦	١٥,٥٨٠	تعويضات نهاية الخدمة
.	٢,٠٠٠	مستلزمات مكتبية
٣,١٠٠	.	الوقود والمحروقات
٣,٠٠٠	٧,٩٥٠	صيانة وإصلاح - السيارات
٩٥٠	.	صيانة وإصلاح - اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية
.	٩,٢٣٦	الكهرباء
٢,٧٥٧	٢,٢٣١	الهاتف والفاكس والإنترنت
.	٣,٦٠١	مصاريف التأمين - سيارات
٧,٤٧٥	٧,٤٧٥	رسوم مهنية
<u>٢١٩,٧٥٥</u>	<u>١٦٩,٤٦٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأمّالج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٥)
أمّالج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
تتمة ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

<u>صافي الأصول المقيّدة</u>	<u>٢٠٢٤ / ٠١ / ٠١ م</u>	<u>مقيّد خلال العام</u>	<u>المحرر خلال العام</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
تبرعات برامج وأنشطة	٤٤٧٧٣٨		٣٣٢٦١٧	١١٥,١٢١
كفالة داعية	.	٤٢,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	.
مشروع العمرة والحج	.	١٣,٤٧٥	١٣,٤٧٥	.
المقر العلمي - أوقاف الضحيان	.	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	.
مشروع هدية الإسلام	.	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	.
الإجمالي	٤٤٧,٧٣٨	٢٧٥,٤٧٥	٦٠٨,٠٩٢	١١٥,١٢١

(١٣) الأحداث اللاحقة

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ الفترة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م يمكن أن تكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للجمعية كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

(١٤) عام

- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.
 تم تحرير مصاريف مقيّدة وقف مرحلة من سنوات سابقة بناء على خطاب الجمعية والمتضمن صرفها في السنوات السابقة ولم تحرر في وقتها .

(١٥) اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ