

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في ابا الورود
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٢٨٧)
القصيم - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في ابا الورود
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٢٨٢)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رقم الصفحة

فهرس المحتويات

-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٣ - ٤	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في ابا الورود

أبا الورود - القصيم - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات ابا الورود والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى (١٧) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في ابا الورود تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية 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 وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية:

إن إدارة الجمعية هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة أيضاً عن الرقابة الداخلية التي تراها إدارة الجمعية ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في ابا الورود في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ككل خالية من تحريف جوهري سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً، وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية 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 لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في ابا الورود في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وتقديرها سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

— الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

عن شركة عبدالله حمد الجاسر

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالله حمد الجاسر

محاسب قانوني

ترخيص رقم (١٠١٩)

الرياض في: ٠٦ / شعبان / ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٠٥ / فبراير / ٢٠٢٥ م



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في ابا الورود

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٢٨٧)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	٢٥٩,٨٨٩	٨,٠٢٥
إجمالي الأصول المتداولة		٢٥٩,٨٨٩	٨,٠٢٥
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات / صافي	(٥)	٥٦٣,٧٨٥	٥٧٩,٧٢٣
الأصول غير الملموسة	(٦)	٧,٢٣٠	٨,٤٣٥
المشروعات تحت التنفيذ		١,٦٩٠,٩٥٦	١,٢٧٣,٨٥٦
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢,٢٦١,٩٧١	١,٨٦٢,٠١٤
إجمالي الأصول		٢,٥٢١,٨٦٠	١,٨٧٠,٠٣٩
الإلتزامات وصافي الأصول			
الإلتزامات			
الإلتزامات المتداولة			
القروض	(٧)	٥٠٠,٠٠٠	-
الأرصدة الدائنة الأخرى	(٨)	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٥٠٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		١,٨٨٤,٦٢٥	١,٧٢٩,٧٣٠
صافي الأصول المقيدة		١٣٢,٢٣٥	١٣٥,٣٠٩
إجمالي صافي الأصول		٢,٠١٦,٨٦٠	١,٨٦٥,٠٣٩
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٢,٥٢١,٨٦٠	١,٨٧٠,٠٣٩

(الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في أبا الورد
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٢٨٧)
قائمة الأنشطة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب
٣٦,٤٠٥	٣٩,١٠٣	-	٣٩,١٠٣	اشتراكات الأعضاء
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠	إيرادات الإيجار
٥٢,٠٠٧	٢٧,٠٣٦	٢٧,٠٣٦	-	التبرعات النقدية (٩)
٢٣٨,٤١٢	٢١٦,١٢٩	٢٧,٠٣٦	١٨٩,١٠٣	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
٤١,٥٧٨	٣٠,١٠٠	٣٠,١٠٠	-	البرامج والأنشطة (١٠)
١٨,٦٩٤	١٧,٠٦٥	-	١٧,٠٦٥	المصروفات العمومية والإدارية (١١)
١٦,٦٥١	١٥,٩٣٨	-	١٥,٩٣٨	مصروفات الإستهلاك
١,٢٠٥	١,٢٠٥	-	١,٢٠٥	مصروفات الاستنفاد
٧٨,١٢٨	٦٤,٣٠٨	٣٠,١٠٠	٣٤,٢٠٨	إجمالي المصروفات
١٦٠,٢٨٤	١٥١,٨٢١	(٣٠,٧٤)	١٥٤,٨٩٥	التغير في صافي الأصول
١,٧٠٤,٧٥٥	١,٨٦٥,٠٣٩	١٣٥,٣٠٩	١,٧٢٩,٧٣٠	صافي الأصول في بداية السنة
١,٨٦٥,٠٣٩	٢,٠١٦,٨٦٠	١٣٢,٢٣٥	١,٨٨٤,٦٢٥	صافي الأصول في آخر السنة

(الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في ابا الورود
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٢٨٧)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٦٠,٢٨٤	١٥١,٨٢١	التغير في صافي الأصول للسنة
		تعديلات لبنود غير نقدية
١٦,٦٥١	١٥,٩٣٨	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٢٠٥	١,٢٠٥	استنفاد الأصول غير الملموسة
١٧٨,١٤٠	١٦٨,٩٦٤	التغير في صافي الأصول المعدل للسنة
		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
(٥,٦١٥)	-	لأرصدة الدائنة الأخرى
١٧٢,٥٢٥	١٦٨,٩٦٤	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٧١,٠٠١)	(٤١٧,١٠٠)	ضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١٧١,٠٠١)	(٤١٧,١٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٥٠٠,٠٠٠	لقروض
-	٥٠٠,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
١,٥٢٤	٢٥١,٨٦٤	التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٦,٥٠١	٨,٠٢٥	النقد وما في حكمه اول للسنة
٨,٠٢٥	٢٥٩,٨٨٩	النقد وما في حكمه آخر للسنة

(الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في ابا الورود
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٢٨٧)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

١- إيضاح عام

١-١ تأسيس الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في ابا الورود - هي جمعية تعمل بموجب الترخيص الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٢٨٧ بتاريخ ٢٠٢٤/٠١/٢٠ م، الموافق ١٤٤١/٠٥/٠٧ هـ ومقرها في ابا الورود وتتمثل ونطاق خدماتها منطقة القصيم.

٢-١ أنشطة الجمعية

- نشر العلم الشرعي ودعوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة ومفهومها وحمايتها.
- تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم ولولاة الأمر.
- إحياء السنة ونشرها وإماتة البدع والتحذير منها وربط الناس بمنهج السلف الصالح.
- نشر العلم النافع وتبصر المسلمين بأمور دينهم.
- دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام وتعليمهم أصوله والاعتناء بهم.
- إعداد وتأهيل الدعاة القادرين على تبليغ الدعوة بالحكمة والموعظة الحسنة.

٣-١ السنة المالية

- القوائم المالية للجمعية تعرض السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مقارنة بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية حسب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تتبع الجمعية مبدأ الاستحقاق المحاسبي في تسجيل الإيرادات والمصروفات وتحديد نتائج النشاط.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي عملة العرض والنشاط للجمعية، كما أن جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه عند إعداد القوائم المالية بشكل مستمر، ما لم يرد نصاً بخلاف ذلك:

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في ابا الورود
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٢٨٧)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

١-٣ الأدوات المالية

الأداة المالية هي عقد ينشئ موجوداً مالياً لإحدى المنشآت ومطلوباً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة "الجمعية" أخرى.
كافة الأدوات المالية التي تتعامل بها المنشأة "الجمعية" هي أدوات مالية أساسية ينطبق عليها القسم ١١ من معيار التقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. تتكون الموجودات والمطلوبات المالية للمنشأة "الجمعية" أساساً من النقد والنقد المماثل والذمم المدينة والذمم الدائنة والدفعات المقدمة للموردين والمعاملات مع أطراف ذات علاقة والارصدة المدينة والدائنة الأخرى ولا تستخدم المنشأة "الجمعية" أي أدوات مالية مشتقة.

١-١-٣ القياس الأولي

يتم قياس الأدوات المالية مبدئياً بسعر المعاملة (والذي يتضمن تكاليف المعاملة فيما عدا القياس المبدئي للموجودات والمطلوبات المالي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر). إلا أنه إذا كان الترتيب يمثل عملية تمويلية فيتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بسعر فائدة مرتبط بالسوق.

١-٢-٣ القياس اللاحق

بعد القياس الأولي، في نهاية كل فترة تقرير تقوم المنشأة "الجمعية" بقياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة "الجمعية" عند البيع أو الاستبعاد الآخر:
يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية التي تمثل أدوات دين بالتكلفة المستنفذة باستخدام معدل الفائدة الفعال.
يتم قياس الاستثمارات في الموجودات المالية المدرجة في الأسواق المالية (ان وجدت)، أو تلك التي يمكن قياسها بالقيمة العادلة دون جهد أو تكلفة غير مبررين، بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الأرباح والخسائر. الاستثمارات الأخرى التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة دون تكلفة أو جهد غير مبررين، يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة.

٣-١-٣ مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق وودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، وهي عرضة لمخاطر غير ذات أهمية للتغير في القيمة.
لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد بالصندوق والودائع قصيرة الأجل كما هو محدد أعلاه، بعد خصم حسابات السحب على المكشوف القائمة والتي تمثل جزء لا يتجزأ من إدارة الجمعية للنقدية.

٣-٣ الذمم المدينة

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء مقابل البضائع أو الخدمات التي يتم إجراؤها في سياق العمل العادي، يتم تسجيل الذمم التجارية المدينة بسعر المعاملة عند الاعتراف المبدئي. بعد تاريخ كل تقرير، تظهر الذمم التجارية المدينة بالصافي بعد طرح مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. تطبق المنشأة "الجمعية" المنهج المبسط في تحميل خسائر ائتمانية متوقعة، والتي تتطلب استخدام مخصص الخسارة المتوقع مدى الحياة لجميع الذمم التجارية المدينة.

٣-٤ موجودات غير ملموسة

الموجودات غير الملموسة هي الموجودات غير نقدية قابلة للتحديد بدون ان يكون لها وجود مادي ملموس تسجل الموجودات التي يتم امتلاكها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر تدني القيمة المتراكمة تشمل تكاليف الامتلاك سعر الشراء والتكاليف الأخرى المحملة على اعداد الموجودات لاستخداماتها المتوقعة يتم الاعتراف بالإطفاء كمصروف بشكل ثابت ومحدد خلال الاعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدّر في نهاية كل سنة، واي تغييرات في التقديرات يتم تأثيره في الفترات اللاحقة يتم اختبار لتدني القيمة غير قابلة للاسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تتدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.

٣-٥ الأصول الثابتة

يتم إثبات الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية ويجري استهلاكها علي مدار العمر التشغيلي المقدّر لها وفقاً لطريقة القسط الثابت وتشمل التكلفة سعر الشراء مضافاً لها كل المصروفات والأعباء التي تم تحملها حتى يصبح الأصل في الخدمة، كما يتم حذف الأصول الثابتة المباعة أو المستبعدة من الدفاتر مع استهلاكها المتراكم بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم أثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن ذلك ضمن قائمة الدخل، وتقدر الأعمار التشغيلية للأصول الثابتة وفقاً لما يلي:

البند	النسبة
المباني	٥٪
الأجهزة والالات	١٥٪
الأثاث ومفروشات	١٠٪

٣-٦ الذمم الدائنة والمستحقات

الذمم الدائنة والمستحقات هي التزامات للدفع مقابل البضائع او الخدمات التي تم استلامها او التزود بها سواء تم تقديم فواتير او تم الاتفاق رسمياً بشأنها مع المورد ام لا. وتمثل التزامات على أساس شروط الائتمان الاعتيادية ولا تحمل فائدة، والالتزامات التي تحمل فائدة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقية.

٣-٧ المخصصات والبنود المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني او استنتاجي) على المنشأة "الجمعية" ناشئ عن احداث سابقة، ومن المحتمل ان يؤدي الى تدفق خارج لموارد تتضمن منافع اقتصادية ستكون مطلوبة لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. واذا كانت المنشأة "الجمعية" تتوقع ان يتم التعويض عن جزء او كامل أي مخصص، فيتم الاعتراف بالتعويضات على انها موجود منفصل فقط اذا كانت التعويضات مؤكدة فعلياً. ويتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في قائمة الدخل بالصافي بعد طرح أية تعويضات. اذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عند الاقتضاء، المخاطر المحددة للالتزام. وعند استخدام الخصم يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت على انها تكلفة مالية. لا يتم الاعتراف بمخصصات مقابل الخسائر التشغيلية المستقبلية. كما لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة والالتزامات المحتملة.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في ابا الورود
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٢٨٧)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٣-٨ الأصول غير المقيدة

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

٣-٩ الأصول المقيدة

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

٣-١٠ التغيير في صافي الأصول

التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفائه من قبل الجمعية.

٣-١١ الإيرادات والمكاسب

يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توفر الشروط التالية:

- ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع او التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
 - ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
 - ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- يتم اثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات او تجهيزات او منافع او مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات او المنافع او التجهيزات.

٣-١٢ التبرعات العينية

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

٣-١٣ المصاريف العمومية والإدارية

جميع المصاريف الأخرى، ما عدا تكلفة الخدمة، تصنف باعتبارها مصاريف عمومية وإدارية ويتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الخدمة والمصاريف العمومية والإدارية ان لزم الامر، على أساس منتظم.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في ابا الورود
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٢٨٧)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

١٤-٣ الموجودات والمطلوبات المالية

تتكون الموجودات المالية من النقد والنقد المماثل والذمم المدينة والمطلوب من الاطراف ذات العلاقة. وتظهر الموجودات المالية بقيمتها الاسمية بعد تنزيل مخصص للمبالغ المقدرة التي لا يمكن استردادها.

تصنف المطلوبات المالية بناءً على الغاية من الاتفاقيات الموقعة بين الطرفين، وتتكون المطلوبات المالية الجوهرية من الذمم الدائنة والبنوك الدائنة والقروض واوراق الدفع والحجوزات الدائنة وقروض المساهمين والمطلوب للأطراف ذات العلاقة وتظهر بقيمتها الاسمية. ويتم قياس القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة من خلال تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي.

١٥-٣ عقود الايجار

تصنف عقود الايجار كعقود ايجار تمويلية إذا ترتب على عقد الايجار تحويل ما يقارب جميع منافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالموجود الى المنشأة "الجمعية"، ويتم تصنيف عقود الايجار الأخرى كعقود ايجار تشغيلية.

يتم الاعتراف بالحقوق الخاصة بالموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الايجار التمويلية كموجود للمنشأة "الجمعية" بالقيمة العادلة للموجود المستأجر (او بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الايجار، إذا كانت اقل) في تاريخ نشأة الايجار. ويتم اثبات الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالالتزامات عقود ايجار تمويلية. يتم تقسيم دفعات الايجار بين عبئ التمويل وتخفيض التزام الايجار 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 ادراج الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الايجار التمويلي ضمن الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم استهلاكها وتقييم الانخفاض في قيمتها بنفس الطريقة المتبعة للموجودات المملوكة. يحسب الاستهلاك على الموجود المستأجر بموجب عقد الايجار التمويلي على مدى عمره الإنتاجي او مدة عقد الايجار ايهما اقل.

١٦-٣ المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية خلال السنة بالريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات، وتقيد الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة في نهاية السنة المالية، وتثبت الفروقات الناجمة عن التغير في أسعار الصرف في قائمة الربح او الخسارة.

١٧-٣ التقديرات والافتراضات والاحكام المحاسبية الهامة

ان اعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المنشأة "الجمعية" القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والافصاح عن الالتزامات المحتملة كما ان هذه التقديرات الاجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والافصاح عن الالتزامات المحتملة كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك في التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية، وبشكل خاص يتطلب من إدارة المنشأة "الجمعية" اصدار احكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية واوقاتها. ان التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في ابا الورود
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٢٨٧)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨,٠٢٥	٢٥٩,٨٨٩
٨,٠٢٥	٢٥٩,٨٨٩

النقد لدي البنوك

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في ابا الورود
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٢٨٧)
ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٥. الممتلكات والآلات والمعدات/ صافي

الإجمالي	أثاث ومفروشات	أجهزة مكتبية	المباني	الأراضي	التكلفة
٦٦٦,٥٦٧	٣,٤٥٠	٩,٩٥٠	٣٠٣,١٦٧	٣٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	-	-	-	-	الإضافات خلال السنة
٦٦٦,٥٦٧	٣,٤٥٠	٩,٩٥٠	٣٠٣,١٦٧	٣٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨٦,٨٤٤	٣,٤٤٩	٩,١٦٦	٧٤,٢٢٩	-	الاستهلاكات المتراكمة
١٥,٩٣٨	-	٧٨٠	١٥,١٥٨	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	-	-	-	-	إستهلاك السنة
١٠٢,٧٨٢	٣,٤٤٩	٩,٩٤٦	٨٩,٣٨٧	-	تحويلات خلال السنة
					الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٦٣,٧٨٥	١	٤	٢١٣,٧٨٠	٣٥٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
٥٧٩,٧٢٣	١	٧٨٤	٢٢٨,٩٣٨	٣٥٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في ابا الورود
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٢٨٧)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك

الأصول الملموسة

برامج محاسبية	التكلفة
١٢,٠٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	الإضافات خلال السنة
١٢,٠٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,٦١٥	الاستهلاكات المتراكمة
١,٢٠٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤,٨٢٠	إستهلاك السنة
٧,٢٣٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨,٤٣٥	صافي القيمة الدفترية
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

القروض

قرض حسن من مؤسسة سليمان الراجحي للتمويل التنموي

برامج محاسبية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مؤسسة سليمان الراجحي للتمويل التنموي
٥٠٠,٠٠٠	-	
٥٠٠,٠٠٠	-	

الأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المصروفات المستحقة
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في ابا الورود
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٢٨٧)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٩. التبرعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٤١,٠٠٧	٢٧,٠٢٦	٢٧,٠٢٦		تبرعات نقدية مقيدة - إفطار صائم
١١,٠٠٠	-	-	-	تبرعات نقدية مقيدة - رحلات العمرة
٥٢,٠٠٧	٢٧,٠٢٦	٢٧,٠٢٦	-	الإجمالي

١٠. مصروفات نقدية مقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٣٠,٥٧٨	٣٠,١٠٠	٣٠,١٠٠	-	مصروفات نقدية مقيدة - إفطار صائم
١١,٠٠٠	-	-	-	مصروفات نقدية مقيدة - رحلات العمرة
٤١,٥٧٨	٣٠,١٠٠	٣٠,١٠٠	-	الإجمالي

١١. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٢,٦٨٤	٩,٢٠٠	الرواتب والأجور الأساسية
١,٠١٠	٧٥٠	الكهرباء والهاتف والفاكس والإنترنت
-	١١٥	مصاريف بنكية وعمولات
٥,٠٠٠	٧,٠٠٠	مصروفات أخرى
١٨,٦٩٤	١٧,٠٦٥	الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في ابا الورود
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٢٨٧)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

١٢- الأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية في الجمعية بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه أرصدة مدينة أخرى ومصاريف مستحقة. إن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقارب قيمتها العادلة وتبين بعض السياسات المحاسبية في الإيضاح رقم (٢) الطرق المستخدمة في تقييم هذه الأدوات المالية.

١٣- مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته، مما قد يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تحتفظ الجمعية بأرصدة النقد لدى مؤسسات مالية وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد.

١٤- الارتباطات المالية

لا توجد أي ارتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م يتطلب الأمر الإفصاح عنها

١٥- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أي أحداث هامة منذ انتهاء السنة يمكن ان يكون لها إثر جوهري على المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية.

١٦- مخاطر السيولة

تتمثل المخاطر التي تواجه الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. إن مخاطر السيولة تخضع لرقابة كافية حيث يتم مراجعة التزامات الجمعية بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بها بتواريخ استحقاقها.

١٧- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اصدار القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ١٤٤٦/٠٨/٠٦ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٢/٠٥ م