

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشقة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٤١٤)
القصيم - المملكة العربية السعودية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشقة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٤١٤)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>فهرس المحتويات</u>	<u>رقم الصفحة</u>
تقرير مراجع الحسابات المستقل	-
قائمة المركز المالي	١
قائمة الأنشطة	٢
قائمة التدفقات النقدية	٣
إيضاحات حول القوائم المالية	١٢ - ٤

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشقة
القصيم - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشقة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة 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 والإرشاد وتوعية الجاليات بالشقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 المبني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وتقديرها سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة 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: ٢٦ / رمضان / ١٤٤٦
الموافق: ٢٦ / مارس / ٢٠٢٥

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشقة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٤١٤)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٧٠٩,٣٧١	٤٣٩,٠٩٩	(٤)	نقد وما في حكمه
-	٩,٢٧١	(٥)	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧٠٩,٣٧١	٤٤٨,٣٧٠		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول الغير متداولة
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	(٦)	استثمارات عقارية
١٠,٨٦٠	٧١٤,٤٠٢	(٧)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٢١٠,٨٦٠	٩١٤,٤٠٢		مجموع الأصول الغير متداولة
٩٢٠,٢٣١	١,٣٦٢,٧٧٢		مجموع الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات غير المتداولة
٤١,٧٤٥	٤٩,٧٤٠	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤١,٧٤٥	٤٩,٧٤٠		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
٤١,٧٤٥	٤٩,٧٤٠		مجموع الإلتزامات
			صافي الأصول
٨٣٠,٥٥٤	١,٠٣٦,٠٩٧		صافي الأصول غير المقيدة
٤٧,٩٣٢	٢٧٦,٩٣٥		صافي الأصول المقيدة
٨٧٨,٤٨٦	١,٣١٣,٠٣٢		اجمالي صافي الأصول
٩٢٠,٢٣١	١,٣٦٢,٧٧٢		مجموع الإلتزامات وصافي الأصول

(إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشقة

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٤١٤)

قائمة الدخل الشامل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الغير مقيدة	المقيدة	إيضاح	البيان
٣٠٠,٠٢٥	٨٨٣,٤٢٩	٦٤٣,١٠٨	٢٤٠,٣٢١	(٩)	الإيرادات والمكاسب
٣٠٠,٠٢٥	٨٨٣,٤٢٩	٦٤٣,١٠٨	٢٤٠,٣٢١		الإيرادات والتبرعات
					اجمالي الإيرادات والمكاسب
٢١٩,٢٣٣	٣٥٣,٠٨٠	٣٤١,٧٦٢	١١,٣١٨	(١٠)	المصروفات والخسائر
٤٠,٨٦٦	٤٥,٤٥٠	٤٥,٤٥٠	-	(١١)	مصروفات برامج و أنشطة
٢٧,٦٣١	٤٨,٠٤٧	٤٨,٠٤٧	-	(١٢)	مصاريف التشغيل المحملة على النشاط
١,٣٠٤	٢,٣٠٦	٢,٣٠٦	-		المصروفات العمومية والإدارية
					مصاريف الاستهلاك والاستنفاد
٢٨٩,٠٣٤	٤٤٨,٨٨٣	٤٣٧,٥٦٥	١١,٣١٨		اجمالي المصروفات والخسائر
١٠,٩٩١	٤٣٤,٥٤٦	٢٠٥,٥٤٣	٢٢٩,٠٠٣		التغير في صافي الأصول من الأنشطة
٨٦٧,٤٩٥	٨٧٨,٤٨٦	٨٣٠,٥٥٤	٤٧,٩٣٢		صافي الأصول في بداية السنة
٨٧٨,٤٨٦	١,٣١٣,٠٣٢	١,٠٣٦,٠٩٧	٢٧٦,٩٣٥		صافي الأصول في نهاية السنة

(إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشقة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٤١٤)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
التغير في صافي الأصول	٤٣٤,٥٤٦	١٠,٩٩١
الاستهلاك	٢,٣٠٦	١,٣٠٤
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٧,٩٩٥	٢٦,٢٦٢
التغيرات في الأصول والخصوم التشغيلية :		
مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٩,٢٧١)	(٥١٠)
صافي التدفقات النقدية المتوفرة من الأنشطة التشغيلية	٤٣٥,٥٧٦	٣٨,٠٤٧
التغيرات في الأصول والخصوم الاستثمارية :		
إضافات ممتلكات وآلات ومعدات	(٧٠٥,٨٤٨)	(٨,١٠٠)
صافي التدفقات النقدية المتوفرة من الأنشطة الاستثمارية	(٧٠٥,٨٤٨)	(٨,١٠٠)
التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة	(٢٧٠,٢٧٢)	٢٩,٩٤٧
النقد وما في حكمه في بداية السنة	٧٠٩,٣٧١	٦٧٩,٤٢٤
النقد والنقد المماثل في نهاية السنة	٤٣٩,٠٩٩	٧٠٩,٣٧١

(إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشقة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٤١٤)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما يذكر خلاف ذلك)

١. معلومات عامة

٢. جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشقة - هي جمعية تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٤١٤) والصادر بتاريخ ١٤٤١/٠٦/٢٩ هـ ومقرها ونطاق خدماتها بالقصيم
- وتتمثل أهدافها في الدعوة للمسلمين والغير مسلمين وذلك بنشر الوعي الديني الإسلامي والثقافة الدينية بينهم وتبصيرهم بأمور دينهم بمختلف الوسائل المتاحة للتوعية وفق المنهج الصحيح.

١-١ السنة المالية

- القوائم المالية للجمعية تعرض السنة المالية من ١/٠١/٢٠٢٤ م وحتى ٣١/١٢/٢٠٢٤ م.

٣. أسس إعداد وعرض القوائم المالية

١-٣ أسس الإعداد

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

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة

تم عرض القوائم المالية للجمعية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية.

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

١-٤ تصنيف المتداول وغير المتداول للأصول والالتزامات

تعرض الشركة أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول حسب التالي:
الأصول:

يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حال :

- توقع تحقيق أو بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية ، أو
- الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة ، أو
- توقع تحقيق أو بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي ، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظور تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كموجودات غير متداولة.

الالتزامات:

يتم تصنيف الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حال :

- توقع تسوية الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية ، أو
 - الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة ، أو
 - تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
 - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- يتم تصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشقة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٤١٤)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما يذكر خلاف ذلك)

٢-٤ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بتكلفتها التاريخية وبحسب اهلاؤها على مدار العمر التشغيلي المقدر لها وفقاً لطريقة القسط الثابت وتشمل التكلفة سعر الشراء مضافاً له كل المصروفات والأعباء التي تم تحملها حتى تصبح الممتلكات والآلات والمعدات في الخدمة، كما يتم حذف الممتلكات والآلات والمعدات المباعة أو المستبعدة من الدفاتر مع اهلاؤها المتراكم بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن ذلك ضمن قائمة الدخل الشامل، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات وفقاً لما يلي:-

الأصل	نسبة الاستهلاك	الأصل	نسبة الاستهلاك
مباني	٤٪	أجهزة حاسب الي	٢٠٪
اثاث مكتبي ومفروشات	١٠٪	أجهزة تبريد وتدفئة	٢٠٪
الأجهزة الكهربائية	٢٠٪	العدد والأدوات	١٠٪

٣-٤ المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة أو الخدمات المؤداة في سياق العمل المعتاد. يتم الإثبات بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً المخصص لأية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شكوك جوهرية بعدم إمكانية تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المعدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحصيلها.

٤-٤ المخزون

"يتم إدراج المخزون بالتكلفة (المتوسط المرجح) أو السعر المقدر للبيع ناقصاً التكاليف حتى اكتمال البيع. يتم تحديد تكلفة المخزون للسلع التامة الصنع على أساس المتوسط المرجح لتكلفة المواد المستخدمة وتكلفة العمالة المباشرة وتكلفة التصنيع العامة المخصصة. في تاريخ كل تقرير، يتم تقييم المخزون لتحديد هبوط القيمة. إذا كان هناك هبوط في القيمة، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً التكاليف لاكتمال البيع، يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة."

٥-٤ النقد وما في حكمه

ويتكون النقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق.

٦-٤ معاملات أطراف ذوي علاقة

يتم الإفصاح فيما يتعلق بالمعاملات التجارية بين الأطراف الذين تم تحديدهم كأطراف ذوي علاقة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

٧-٤ الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع الاحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس المال.

٨-٤ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيع الأرباح في السنة التي يوافق فيها الشركاء على هذه التوزيعات.

٩-٤ دائنون وارصدة دائنة اخرى

يتم اثبات الالتزامات بالمبالغ التي سوف يتم سدادها عن المصروفات المستحقة سواء تم اصدار فواتير أم لم يتم ذلك، وأي مبالغ أخرى مستحقة لغير الموردين.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشقة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٤١٤)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما يذكر خلاف ذلك)

١٠-٤ الاعتراف بالإيرادات

تم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يكون معه احتمال تدفق منافع اقتصادية للجمعية وعند إمكانية قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به بصرف النظر عن وقت استلام مبلغ الإيرادات، وتقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مع الأخذ في الاعتبار شروط تعاقدية محددة للدفع وبإستثناء الخصومات والمبيعات.

• مبيعات البضاعة

تتحقق الإيرادات من مبيعات البضاعة عند انتقال المخاطر والمزايا الهامة للملكية البضاعة للمشتري، وعادة عند تسليم البضاعة، تقاس الإيرادات من مبيعات البضاعة بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق ناقصا المرتجعات والخصم التجاري.

• الإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند استحقاقها.

١١-٤ التكاليف والمصروفات

يتم تبويب المصروفات المباشرة التي تخص الإيرادات ضمن تكلفة الإيرادات ويتم تبويب المصروفات المنفقة للتسويق والاعلان ضمن مصروفات بيعيه وتسويقية أما المصروفات الأخرى التي لا تخص الأعمال بصورة مباشرة يتم تبويبها ضمن المصروفات البيعية والإدارية وهذا التبويب يتم على أساس ثابت.

١٢-٤ الأدوات المالية

١-١١-٣ الأصول المالية والالتزامات المالية (الأدوات المالية)

هي عبارة عن عقد بين طرفين يكون لدى أحد الأطراف أصل مالي للطرف الآخر التزام أو حق ملكية لنفس الأداة المالية، تشمل الأدوات المالية الأساسية المشمولة في القسم (١١) من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الاتي:

النقدية، الودائع (الشركة هي المودع بشروط ثابتة وتحت الطلب)، الأوراق والفواتير التجارية، الحسابات والقروض المدينة والدائنة، الاستثمار في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم الممتازة العادية غير القابلة للإعادة، الحسابات التجارية المدينة والدائنة والقروض من البنوك أو من طرف ثالث غير ذي علاقة.

٢-١١-٣ الأدوات المالية الاعتراف والقياس

١-٢-١١-٣ القياس الأولي

عند نشأة الأداة المالية تقوم الشركة بإثباتها طبقاً لسعر المعاملة (يتضمن سعر المعاملة جميع التكاليف المتعلقة بها عدا أن الأصول والالتزامات المالية والتي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة لا تتضمن تلك التكاليف) إلا إذا تم اعتبار الأداة المالية معاملة تمويلية لكلا الطرفين.

٢-٢-١١-٣ القياس اللاحق

في نهاية كل سنة مالية تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية كما يلي (دون أية خصومات للتكاليف التي قد تتحملها الشركة عند البيع أو الاستبعاد):

(أ) أدوات الدين المستوفية الشروط كما هو وارد بالقسم (١١) من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، كما أن أدوات الدين المصنفة كأصول أو خصوم متداولة سيتم قياسها بالقيمة الغير مخصومة للنقدية أو أية مقابل متوقع للسداد أو التحصيل (صافي من الانخفاض) إلا إذا اعتبرت المعاملة تمويل.

(ب) الاستثمار في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم الممتازة العادية غير القابلة للإعادة فيتم قياسها كالتالي:

- في حالة تداول الأسهم بالأسواق المالية العامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه دون تكلفة أو جهد غير مبرر سيتم قياسها بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

- باقي الاستثمارات سيتم قياسها بالتكلفة مطروحاً منها الانخفاض.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشقة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٤١٤)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما يذكر خلاف ذلك)

٣-٢-١١-٣ الانخفاض في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم الأصول المالية في كل تاريخ قائمة مركز مالي للكشف عن أي انخفاض في القيمة. يحدث ذلك عندما يكون هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصول بسبب أحداث بعد الاعتراف المبدي. بالنسبة لبعض الأصول مثل الذمم المدينة، تُقيّم جماعياً بدلاً من فردياً. يعتمد هذا التقييم على خبرات سابقة في التحصيل وتغيرات في الظروف الاقتصادية. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصول من خلال مخصص، وعند اعتبار الأصول غير قابلة للتحصيل، تُشطب وتُقيّد في حساب المخصص. أي مبالغ مستردة تُعالج في قائمة الدخل الشامل.

٤-٢-١١-٣ الانخفاض في الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المطفأة

في نهاية كل سنة مالية تقوم الشركة باختبار ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المطفأة عندها يتم الاعتراف بالانخفاض في الربح أو الخسارة.

- إن الأدلة الموضوعية على هبوط الأصول المالية تتضمن معلومات واضحة علمت بها الشركة عن:
- صعوبات مالية هامة لمدين أو لمصدر الأداة المالية.
- خرق في العقد كتأخر في سداد العائد أو أصل الدين.

٥-٢-١١-٣ إلغاء الإثبات للأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصول المالية لديها في الحالات التالية:

- في حالة انتهاء الحقوق التعاقدية للحصول على التدفقات النقدية من الأداة المالية أو سدادها.
- أو في حالة تحويل معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالأداة المالية إلى طرف آخر.
- أو في حالة أن الشركة برغم احتفاظها ببعض المخاطر والمنافع المرتبطة بالأداة المالية فأنها قامت بتحويل السيطرة إلى طرف آخر قادر على بيع الأداة المالية لطرف ثالث غير ذي علاقة.

٦-٢-١١-٣ إلغاء الإثبات للالتزامات المالية

- تقوم الشركة بإلغاء إثبات الالتزامات المالية فقط عند إنهاؤها وذلك عند إلغاء أو إعفاء أو سداد الالتزام الموضوع بالعقد.
- تقوم الشركة بالاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن الفرق بين القيمة المثبتة للالتزام المالي وبين إنهاؤه أو تحويله لطرف آخر والمقابل المدفوع وأية أصول غير مالية محولة أو قبول التزامات.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشقة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٤١٤)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

		٤ نقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	نقد لدى البنوك
٧٠٩,٣٧١	٤٣٩,٠٩٩	
٧٠٩,٣٧١	٤٣٩,٠٩٩	
		٥ مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيجارات مقدمة
-	٩,٢٧١	
-	٩,٢٧١	
		٦ استثمارات عقارية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أراضي
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشقة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٤١٤)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

المجموع	أجهزة حاسب الي	أجهزة التدفئة والتبريد	عدد وأدوات	أثاث مكتبي	الأجهزة الكهربائية	المباني	٧ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٦٢,٠٢٩	٨,١٠٠	٤,٩٩٨	٦,٥٠٠	٧,٦٥٠	٣٥,٧٨١	-	التكلفة
٧٠٥,٨٤٨	-	-	-	-	-	٧٠٥,٨٤٨	الرصيد في بداية السنة
٧٦٨,٨٧٧	٨,١٠٠	٤,٩٩٨	٦,٥٠٠	٧,٦٥٠	٣٥,٧٨١	٧٠٥,٨٤٨	الإضافات خلال السنة
٥٢,١٦٩	٣٠٤	١,٩٣٧	٦,٤٩٩	٧,٦٤٩	٣٥,٧٨٠	-	الرصيد في نهاية السنة
٢٣,٣٠٦	١,٥٤١	٧٦٥	-	-	-	-	مجموع الاستهلاك
٥٤,٤٧٥	١,٨٤٥	٢,٧٠٢	٦,٤٩٩	٧,٦٤٩	٣٥,٧٨٠	-	الرصيد في بداية السنة
٧١٤,٤٠٢	٦,٢٥٥	٢,٢٩٦	١	١	١	٧٠٥,٨٤٨	إستهلاك السنة
١٠,٨٦٠	٧,٧٩٦	٣,٠٦١	١	١	١	-	الرصيد في نهاية السنة
							صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
							صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشقة

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٤١٤)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨ مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
رصيد اول المدة	٤١,٧٤٥	١٥,٩٩٣
المسدد خلال السنة	-	(٥١٠)
المكون خلال السنة	٧,٩٩٥	٢٦,٢٦٢
الرصيد اخر السنة	٤٩,٧٤٠	٤١,٧٤٥

٩ الإيرادات والتبرعات	المقيدة	الغير مقيدة	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
كفالات	١٢,٠٠٠	-	١٢,٠٠٠	-
تبرعات وهبات	١٧٨,٠٠٠	-	١٧٨,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
سلميان ابنامي	٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠	-
قوف بشري الراحل	٢١,٧٦٣	-	٢١,٧٦٣	-
وقف الدعوة	٣,٥٥٨	-	٣,٥٥٨	-
التبرع العام	-	٦٤٣,١٠٨	٦٤٣,١٠٨	٢٢٢,٠٢٥
مؤسسة البركة	-	-	-	٤٨,٠٠٠
	٢٤٠,٣٢١	٦٤٣,١٠٨	٨٨٣,٤٢٩	٣٠٠,٠٢٥

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشقة

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٤١٤)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠ مصروفات برامج وأنشطة	المقيدة	الغير مقيدة	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
رواتب واجور وما في حكمها	-	٢١٢,٤٧٨	٢١٢,٤٧٨	-
برامج ودورات	-	٤٣,٢٨٤	٤٣,٢٨٤	-
أنشطة المكتب	٣,١٤٩	-	٣,١٤٩	٥,٧٥٠
دعم برنامج الرشيد	٨,١٦٩	-	٨,١٦٩	-
كفالة دعاية مؤسسة البركة	-	-	-	٣٧,١٠٥
مصاريف الدعوة	-	٢٣,٨٢٨	٢٣,٨٢٨	١٧٦,٣٧٨
مصروف نهاية الخدمة للموظفين	-	٧,٩٩٥	٧,٩٩٥	-
مصاريف رحلات الحج والعمرة	-	٨,٣٣٠	٨,٣٣٠	-
برنامج الصلاة نور	-	٨,٥٥٦	٨,٥٥٦	-
برنامج الجاليات	-	٣٧,٢٩١	٣٧,٢٩١	-
	١١,٣١٨	٣٤١,٧٦٢	٣٥٣,٠٨٠	٢١٩,٢٣٣

١١ مصاريف التشغيل المحملة على النشاط	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
مزايا وحوافز	-	١٨,٢٥٠
المنافع والخدمات والتأمين	٢,٦٨٤	١٧,٢٧٤
تكاليف تشغيلية اخرى	٣,٧١٦	٥,٣٤٢
مصاريف حكومية	١٣,٠٧١	-
ايجار المكتب	٢٥,٩٧٩	-
	٤٥,٤٥٠	٤٠,٨٦٦

١٢ المصروفات العمومية والإدارية	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
رواتب واجور أساسية	٢١,٥٠٠	٢٤,١١١
مصاريف الدعاية والاعلان	٢,٠٠٠	-
العينات والهدايا	٦,٤٠٠	-
المستهلكات	-	٢,٠٠٠
منافع وخدمات	١,٨٤٧	١,٥٢٠
مصروف اتعاب مهنية	١٦,٣٠٠	-
	٤٨,٠٤٧	٢٧,٦٣١

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشقة
(٣٤١٤) تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٣. مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته، مما قد يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تحتفظ المنشأة "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 أية أحداث هامة منذ انتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية.

١٦. مخاطر السيولة:

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

١٧. اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية من إدارة "الجمعية" بتاريخ ٢٦/٣/٢٠٢٥ م