

**جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالثمامية**

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغيرريحي بالرقم (٣٥٦٢)

محافظة الغزاله - حائل - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

مع تقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢	تقرير فحص القوائم المالية
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الأصول للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦	قائمة التدفقات النقدية
١١ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجعة المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية المجاليات بالثمامنة

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي رقم (٣٥٦٢)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية المجاليات بالثمامنة - مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي رقم (٣٥٦٢) - ("الجمعية"), والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وأدائها المالي وتدقائقها النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجعة عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا.

ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة الدولية للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولي) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفيما أيضًا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وطبقاً لأحكام نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية واللائحة الأساسية للجمعية التعاونية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لتصفيه الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجعة عن مراجعة القوائم المالية للجمعية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول مما إذا كانت القوائم المالية بكل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً.



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالثمامة

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي رقم (٣٥٦٢)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية (يتبع)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية (يتبع)

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكمجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعليينا 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 وملائمة لتوفير أساساً لأربينا، وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد 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 عن فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإقصاءات 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 تأكيد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقيف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

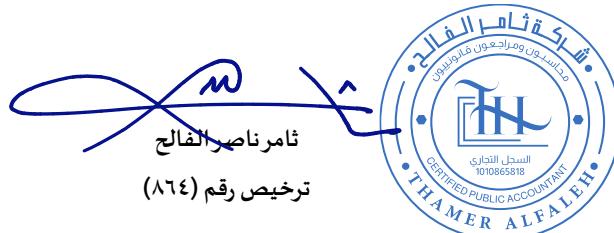
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحظوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوكيل المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

### المطالبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة ثامر ناصر الفالح محاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض في : ١٤٤٦/١١/١٧

الموافق : ٢٠٢٥/٥/١٥

الموجودات:	إيضاح	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
الموجودات المتداولة:			
نقد وما في حكمه	(٣)	٧٠,٦٥٩	٩٥,١٢٨
أرصدة مدينة أخرى	.	.	٣٣٧
إجمالي الموجودات المتداولة		٧٠,٦٥٩	٩٥,٤٦٥
الموجودات غير المتداولة:			
الالات والعقارات والمعدات، صافي	(٤)	٦٤٢,٥٥٣	٦٥٤,٢٥٧
أصول غير ملموسة، صافي	(٥)	٩٧٩	١,٢٠٣
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٦٤٣,٥٣٢	٦٥٥,٤٦٠
إجمالي الموجودات		٧١٤,١٩١	٧٥٠,٩٢٥
صافي الأصول والمطلوبات:			
صافي الأصول:			
صافي الأصول غير المقيدة			٨٠٦,٧٦٨
صافي الأصول المقيدة			(٦٢,٧٤٣)
إجمالي صافي الأصول		٧٠٨,٤٤١	٧٤٤,٠٢٥
المطلوبات:			
المطلوبات المتداولة:			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٦)	٥,٧٥٠	٦,٩٠٠
إجمالي المطلوبات المتداولة		٥,٧٥٠	٦,٩٠٠
إجمالي المطلوبات		٥,٧٥٠	٦,٩٠٠
إجمالي صافي الأصول والمطلوبات		٧١٤,١٩١	٧٥٠,٩٢٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١٠) إلى (١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالثمامة

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغيرربي بالرقم (٣٥٦٢)

محافظة الغزاله - حائل - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(بالريال السعودي)

الإيرادات	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	م	م	إيضاح
الإشتراكات	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	غير مقيدة	مقيدة	.
تبرعات نقدية	٣٦,٨١٠	٦,٨٨٥	.	.	٣٦,٨١٠
تبرعات إفطار صائم	.	١٨,٤٦٨	.	.	.
تبرعات الزكاة	٣٠,٠٠٠	٣٢,٧٤٤	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	.
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة تصنيف الأصول لتحقق قيد الاستخدام	٣,٩٤٣	.	٣,٩٤٣	.	.
اجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف والتحويلات	٣٣,٩٤٣	٥٨,٠٩٧	٦٨,٨١٠	٣٣,٩٤٣	٣٤,٨٦٢
المصروفات					
مصروفات البرامج والأنشطة	(١٠١,٢٠٠)	(٧٨,٤٨٦)	.	.	(١٠١,٢٠٠)
مصروفات عمومية وإدارية	(٣,١٩٤)	(١٣,٣١٤)	.	.	(٣,١٩٤)
اجمالي المصروفات	(١٠٤,٣٩٤)	(٩١,٨٠٠)	.	.	(١٠٤,٣٩٤)
التغير في صافي الأصول	(٣٥,٥٨٤)	(٣٣,٧٠٣)	٢٣,٩٤٣	٢٣,٩٤٣	(٦٩,٥٢٧)
صافي الأصول في بداية السنة	٧٤٤,٠٢٥	٧٧٧,٧٢٨	(٦٢,٧٤٣)	(٦٢,٧٤٣)	٨٠٦,٧٦٨
صافي الأصول في نهاية للسنة	٧٠٨,٤٤١	٧٤٤,٠٢٥	(٢٨,٨٠٠)	(٢٨,٨٠٠)	٧٣٧,٢٤١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية المجاليات بالشمامية

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ريعي بالرقم (٣٥٦٢)

محافظة العرآب - حسن - إمارة العرآب

السنة .....

قائمة التغير في صافي الأصول للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	إيضاح
٧٧٧,٧٢٨	(٤٩,٠٧٣)	٨٢٦,٨٠١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(٣٣,٧٠٣)	(١٣,٦٧٠)	(٢٠,٠٣٣)	التغير في صافي الأصول بقائمة الأنشطة
<b>٧٤٤,٠٢٥</b>	<b>(٦٢,٧٤٣)</b>	<b>٨٠٦,٧٦٨</b>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧٤٤,٠٢٥	(٦٢,٧٤٣)	٨٠٦,٧٦٨	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٣٥,٥٨٤)	٣٣,٩٤٣	(٦٩,٥٢٧)	التغير في صافي الأصول بقائمة الأنشطة
<b>٧٠٨,٤٤١</b>	<b>(٢٨,٨٠٠)</b>	<b>٧٣٧,٢٤١</b>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١٠) إلى (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية الجاليات بالثمامة  
 (مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير رسمي بالرقم ٣٥٦٢)  
 محافظة الغزاله - حائل - المملكة العربية السعودية  
 قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
 (بالي ريال السعودي)

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
(٣٣,٧٠٣)	(٣٥,٥٨٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
١١,١٥٨	١١,٧٠٤	التغير في صافي الأصول
٥٨٣	٦٩٩	التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول:
.	٣٣٧	إهلاك ممتلكات ومعدات
٦,٩٠٠	(١,١٥٠)	إطفاء أصول غير ملموسة
(١٥,٠٦٢)	(٢٣,٩٩٤)	الغير ملموسة
		التدفقات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٦٢٠)	.	أرصدة مدينة أخرى
(٤٥٠)	(٤٧٥)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١,٠٧٠)	(٤٧٥)	صافي التدفقات النقدية الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١٦,١٣٢)	(٢٤,٤٦٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
١١١,٢٦٠	٩٥,١٢٨	إضافات الأصول الثابتة
٩٥,١٢٨	٧٠,٦٥٩	إضافات الأصول الغير ملموسة
		صافي التدفقات النقدية الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
		النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١٠) إلى (١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## ١- نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها

### ١-١ اسم الجمعية: جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشمامية

### ١-٢ المركز الرئيسي: المملكة العربية السعودية - حائل - الغزالة

### ١-٣ رقم التسجيل: مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ريعي بالرقم ٣٥٦٢ بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٢٠ م

### ٤- أهداف الجمعية

- نشر العلم الشرعي، وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدةً وعبادةً ومعاملةً وأخلاقاً، مع العمل على تأهيل الدعاة القادرين على تبليغ ذلك.
- دعوة الوفادين من غير المسلمين للدخول في الإسلام، وتعريفهم به، وبيان محاسنه لهم، ودعوة الوفادين المسلمين من خلال تصريحهم بأمور دينهم، وتصحيح ما يُخالفُ من عقائدهم، من خلال البرامج والأنشطة التي تُساعد على تحقيق ذلك، كبرامج الحج والعمرة، وإفطار الصائم، ومعايدة الجاليات، وما في حكمها.
- بث الناس بمنهج السلف الصالح في العلم والعمل، والعمل على تحقيق منهج السمع والطاعة لولاة الأمر، ونشر الوسطية والاعتدال، وتعزيز الأمن الفكري، وحماية المجتمع من الغلو والتطرف، ومن الإفراط والتغريب، وتعزيز اللحمة الوطنية، والانتماء والمواطنة، وحماية النساء من الأفكار المترنجة، من خلال البرامج والأنشطة التي تُساعد على تحقيق ذلك.
- عزيز ونشر ثقافة العمل التطوعي بين أفراد المجتمع، والعمل على تحقيق الشراكة المجتمعية مع جميع القطاعات الحكومية، والجهات الأهلية (الربحية وغير الربحية)، والشركات والمؤسسات الخاصة وال العامة.
- استخدام التقنية الحديثة بجميع أنواعها، في نشر العلم الشرعي، وفي الدعوة إلى الله تعالى بجميع مجالاتها، وفي تحقيق جميع أهداف الجمعية.
- جميع الأهداف الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية

## ٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

### أساس الاعداد والقياس

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين المحاسبين والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - ومبداً الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

### عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، ويتم تقريب جميع المبالغ الظاهرة في القوائم المالية لأقرب ريال، مالم يذكر خلاف ذلك.

### استخدام الحكم والتقديرات

إعداد هذه القوائم المالية، يتطلب من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات، والتي يدورها تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على مبالغ الموجودات والمطلوبات وكذلك الإفصاحات عن بعض الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ قائمة المركز المالي.

تؤثر التقديرات والإفتراضات في أرصدة الأصول والإلتزامات وكذلك المبالغ التي تم التقرير عنها للإيرادات والمصاريف وعلى الرغم من أنه تم إعداد التقديرات على أساس أفضل المعلومات المتاحة للإدارة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات.

يتم مراجعة الإفتراضات الهامة بصورة مستمرة ويتم الإعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

### الاستثمارات المالية

تقوم المؤسسة بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تقييم الاستثمارات كما في تاريخ المركز المالي ولا يتم اثبات الابعاد الخاص بها إلا عند استلامها فعلياً.

### الأصول الثابتة

تظهر الأصول بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة وتتضمن تكلفة اقتناء الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يتربّع عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية ويمكن قياسها بشكل موثوق ويتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض لتمويل إنشاء موجودات مؤهلة خلال الفترة اللازمة لاستكمال وتجهيز الموجودات للغرض المعدّ له.

تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

الأصل	نسبة الأهلak %
مباني	٤%
سيارات	٢%
أجهزة ومعدات	١٥%
اثاث ومفروشات	١%

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات ومؤشرات الإنخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي عند الحاجة.

### الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالتكلفة بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، ويتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم المقدرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة، ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها وأي استردادات لاحقة لبالغ الذمم المدينة والتي تم شططها سابقاً تثبت في بند إيرادات أخرى.

### النقد ومعادلات النقد

يتكون النقد ومعادلات النقد من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي لها فترة إستحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل، كما يتضمن حسابات السحب على المكتشوف والتي تمثل جزء لا يتجزأ من إدارة النقدية والتي من المتوقع تغييرها إلى حسابات جارية.

### مكافأة نهاية الخدمة

يتكون النقد ومعادلات النقد من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي لها فترة إستحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل، كما يتضمن حسابات المكافأة نهاية الخدمة

### الذمم الدائنة

يتم اثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل البضائع والخدمات المستلمة، سواء تم اصدار فواتير بموجها أو لا.

### المعاملات مع طرف ذو علاقة

يتم إجراء جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للقيمة العادلة وبنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

يتم اثبات الإيرادات من المنح والهبات طبقاً لأساس الاستحقاق عندما يتمتع الوقف بسلطة إدارة الإيراد وأن يتوقع الحصول على الإيراد بدرجة معقولة من الثقة وان يكون الإيراد قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية وفيما عدا ذلك يتم اثبات الإيرادات طبقاً لأساس النقدي.

### المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي ويتم استخدام أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات، فيما عدا مصروفات المساعدات والزكاة فتثبت طبقاً لأساس النقدي.

### الإيجارات

الموجودات المحفظ بها بموجب عقود الإيجار والتي على أساسها تنتقل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية، يتم تصنيفها كعقود إيجار تمويلي.

يتم قياس الموجودات المؤجرة مبتدئاً بمبلغ يعادل قيمتها العادلة أو القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات عقود الإيجار أيهما أقل وبعد الاعتراف الأولى تُحسب الموجودات وفقاً للسياسة المحاسبية المنطبقة على الموجودات.

تصنف الموجودات المحفظ بها من خلال عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي والتي لا يتم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي ويتم تحويل دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلي كمصروف على مدى فترة عقود الإيجار.

### تكلفة التمويل

تكلفة التمويل النسبية مباشرة لاقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، يتم اضافتها إلى تكلفة هذه الموجودات حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة للاستخدام أو البيع المعدة له. كما لم يتم رسملة أي تكلفة تمويل خلال نفس الفترة.

يتم اثبات جميع تكاليف التمويل الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

### المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية خلال السنة المالية بالريلال السعودي ، على أساس أسعار تحويل ثابتة والتي يتم تحديدها دوريًا لإظهار متوسط الأسعار السائدة في السوق أو الأسعار الآجلة إذا كانت المعاملات مغطاة.

يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات المدرجة بالعملات الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي على أساس أسعار التحويل السائدة بذلك التاريخ أو بأسعار الشراء الآجلة إذا كانت المعاملات مغطاة.

يتم تحويل أو إضافة أي فروقات ناتجة عن التحويل على قائمة الربح أو الخسارة كلما كان ذلك ملائماً.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشمامية  
 (مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ريعي بالرقم (٣٥٦٢)  
 محافظة الغزالة - حائل - المملكة العربية السعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
 (بالريال السعودي)

٢	نقد وما في حكمه
٩٥,١٢٨	٧٠,٦٥٩
<b>٩٥,١٢٨</b>	<b>٧٠,٦٥٩</b>

٤	الإجمالي	الأجهزة والآلات	الأثاث والمفروشات	مباني	أراضي	الآلات والعقارات والمعدات
٧٩٥,٠٨٩	٢٩,١٣٩	١٣,٠٣٠	٢٢٢,٤٢٠	٥٣٠,٥٠٠		التكلفة بداية السنة
.	.	.	.	.	.	الإضافات خلال السنة
.	.	.	.	.	.	الاستبعادات خلال السنة
<b>٧٩٥,٠٨٩</b>	<b>٢٩,١٣٩</b>	<b>١٣,٠٣٠</b>	<b>٢٢٢,٤٢٠</b>	<b>٥٣٠,٥٠٠</b>		التكلفة نهاية السنة
١٤٠,٨٣٢	٢٩,١٣٨	١٢,٤٤٦	٩٩,٢٤٨	.	.	الاستهلاك المتراكم بداية السنة
١١,٧٤	.	٥٨٣	١١,١٢١	.	.	الاستهلاك خلال السنة
.	.	.	.	.	.	الاستبعادات خلال السنة
<b>١٥٢,٥٣٦</b>	<b>٢٩,١٣٨</b>	<b>١٣,٠٢٩</b>	<b>١١٠,٣٦٩</b>	<b>.</b>	<b>.</b>	الاستهلاك المتراكم نهاية السنة
٦٤٢,٥٥٣	١	١	١١٢,٥٥١	٥٣٠,٥٠٠		صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦٥٤,٢٥٧	١	٥٨٤	١٢٣,١٧٢	٥٣٠,٥٠٠		صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥	أصول غير ملموسة، صافي	الإجمالي	رخص البرامج والأنظمة	
		٢,٤٠٠	٢,٤٠٠	
		.	٤٧٥	
		.	.	
		<b>٢,٨٧٥</b>	<b>٢,٨٧٥</b>	
		١,١٩٧	١,١٩٧	الاستهلاك المتراكم بداية السنة
		٦٩٩	٦٩٩	الاستهلاك خلال السنة
		.	.	الاستبعادات خلال السنة
		<b>١,٨٩٦</b>	<b>١,٨٩٦</b>	الاستهلاك المتراكم نهاية السنة
		٩٧٩	٩٧٩	صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		<b>١,٢٠٣</b>	<b>١,٢٠٣</b>	صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

م ٢٠٢٣/١٢/٣١	م ٢٠٢٤/١٢/٣١
٦,٩٠٠	٥,٧٥٠
<b>٦,٩٠٠</b>	<b>٥,٧٥٠</b>

<u>٦ مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى</u>
أتعاب مهنية مستحقة
<b>المجموع</b>

م ٢٠٢٣/١٢/٣١	م ٢٠٢٤/١٢/٣١
٣٠,٥٠٠	٣٠,٠٠٠
١٩,٨٧٠	٢٦,١٨١
٢,٢٢٥	٤,٥٠٠
١١,٤٣٧	٢١,٣٣٠
٨٥٠	.
.	١,٩٤٠
٩٥٠	.
٣٦٨	.
.	٥,٧٥٠
٣,٠٠٠	.
.	٣٣٧
٨,٨٩٧	١٠,٥٣٣
٣٨٩	٦٢٩
<b>٧٨,٤٨٦</b>	<b>١٠١,٢٠٠</b>

<u>٧ مصروفات البرامج والأنشطة</u>
مصروفات الركبة
إفطار صائم
برامج دعوية وعلمية
عمرة
برامج نوعية جاليات
معايدة عيد الفطر
صيانة وإصلاح
متنوعة وأدوات نظافة
أتعاب مهنية
مكافأة
رسوم اشتراكات
استهلاك ممتلكات ومعدات
إطفاء الأصول الغير ملموسة
<b>المجموع</b>

م ٢٠٢٣/١٢/٣١	م ٢٠٢٤/١٢/٣١
٣,٠٠٠	.
٣١٤	٣٦٥
٤٦٥	٥٣١
١١٧	٤٠
٦٠	.
٢,٢٦١	١,١٧١
١٩٤	٧٠
٦,٩٠٣	١,٠١٧
<b>١٣,٣١٤</b>	<b>٣,١٩٤</b>

<u>٨ مصاريف عمومية وإدارية</u>
الأجور والرواتب
كمبراء
هاتف وبريد وانترنت
قرطاسية ومطبوعات
صيانة وإصلاح
استهلاك الممتلكات والمعدات
إطفاء الأصول الغير ملموسة
مصاريفات متوعة
<b>المجموع</b>

## ٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي ، نقد وما في حكمه ، ذمم مدينة و موجودات متداولة أخرى ، ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى.  
**مخاطر الائتمان**

هي مخاطر عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ليس لدى المؤسسة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.  
**مخاطر العملات**

هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ، تتم معاملات المؤسسة الأساسية بالريال السعودي ، المعاملات الأخرى التي تتم بعملات أجنبية تعتبر غير هامة ، تدار مخاطر العملة بصورة منتظمة.  
**مخاطر السيولة**

هي المخاطر المتمثلة في تعرض المؤسسة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بمتطلبات مرتبطة بأدوات مالية ، وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة ، وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالمطلوبات المالية للمؤسسة.

## ١٠. القيمة العادلة

هي المبالغ المستخدمة في مبادلة الموجودات والمطلوبات بين اطراف على علم كامل ورغبة في إتمام العملية في ظل ظروف متكافئة ونظرًا إلى أن القوائم المالية يتم إعدادها على أساس التكلفة التاريخية فقد تحدث اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة وتري إدارة المؤسسة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية.

## ١٠. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة بتاريخ ٢٥/٥/٢٠٢٤ م