

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بيلملم  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٦٤٦)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بيلملم  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحى برقم (٣٦٤٦)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الأصول
٦	قائمة التدفق النقدي
١٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بيلملم  
جدة - المملكة العربية السعودية

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الرأي

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

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أعتدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

#### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. 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 إلتزمنا 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 للمحاسبين القانونيين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى 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 جوهرى 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 وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ تحريفات جوهرية 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 القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل

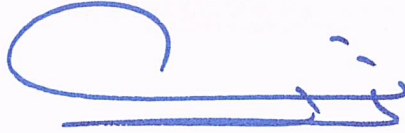
الموقرين

السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بيللمم  
جدة - 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 وتقويم 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 إكتشاف 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.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً 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 الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا 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.
- تقويم العرض وهيكلي 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 ١٧ شعبان ١٤٤٦ هـ الموافق ١٦ فبراير ٢٠٢٥ م  
جدة - المملكة العربية السعودية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بيلملم  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم ( ٣٦٤٦ )  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
المبالغ بالريال السعودي

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٦٣٧,٣٣٦	١,٦٥٩,٢٥٧	(٤)	النقد لدى البنوك
.	٥٠,٠٠٠		قرض حسن
٩٩٨	٢٣٨,٦٥٠	(٥)	ذمم مدينة أخرى
<u>٦٣٨,٣٣٤</u>	<u>١,٩٤٧,٩٠٧</u>		<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣١٣,٤٧٩	٣١٨,٧٧٢	(٦)	صافي الأصول الثابتة
<u>٣١٣,٤٧٩</u>	<u>٣١٨,٧٧٢</u>		<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>
<u>٩٥١,٨١٣</u>	<u>٢,٢٦٦,٦٧٩</u>		<u>إجمالي الأصول</u>
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات الغير المتداولة</u>
١٦,٩٥٨	٣٢,٥٨٣	(٧)	مخصص نهاية الخدمة
<u>١٦,٩٥٨</u>	<u>٣٢,٥٨٣</u>		<u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>
			<u>صافي الأصول</u>
٢٠٧,٥١١	(٧٠,٨٨٦)		صافي الأصول غير المقيدة
٧١٣,٧٩٠	١,٩٩٤,٤٨٢	(١١)	صافي الأصول المقيدة
١٣,٥٥٤	٣١٠,٥٠٠	(١٢)	صافي الأصول الوقفية
<u>٩٣٤,٨٥٥</u>	<u>٢,٢٣٤,٠٩٦</u>		<u>إجمالي صافي الأصول</u>
<u>٩٥١,٨١٣</u>	<u>٢,٢٦٦,٦٧٩</u>		<u>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بيلملم**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٦٤٦)**  
**مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**  
**المبالغ بالريال السعودي**

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	إجمالي إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
<b>الإيرادات والمكاسب</b>					
تبرع عام	٠	٠	٠	٠	٨٠,٠٠٠
تبرعات برامج وانشطة مقيدة (٨)	٠	٧,٣٢١,٠٦١	٠	٧,٣٢١,٠٦١	٦٧٣,٩٦٧
اشتراكات أعضاء	٤,٠٠٠	٠	٠	٤,٠٠٠	٠
تبرعات اوقاف	٠	٠	٢٩٦,٩٤٦	٢٩٦,٩٤٦	١٣,٥٥٤
تبرعات خدمات تطوعية	٠	٠	٠	٠	١٢٢,٥٠٠
<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>	<b>٤,٠٠٠</b>	<b>٧,٣٢١,٠٦١</b>	<b>٢٩٦,٩٤٦</b>	<b>٧,٦٢٢,٠٠٧</b>	<b>٨٩٠,٠٢١</b>
<b>المصروفات والخسائر</b>					
المصاريف العمومية والإدارية (١٠)	١٤٥,٧٦٤	٠	٠	١٤٥,٧٦٤	٨٩,٩١٢
مصاريف برامج وانشطة (٩)	٠	٦,٠٤٠,٣٦٩	٠	٦,٠٤٠,٣٦٩	١٤٧,٢٥٠
مصاريف تشغيل محملة على النشاط	٩٣,٨٧٨	٠	٠	٩٣,٨٧٨	٠
مصاريف الحوكمة	٢٧,٠٠٠	٠	٠	٢٧,٠٠٠	٢,٠٠٠
استهلاك ممتلكات والآت ومعدات	٨,٥٤٦	٠	٠	٨,٥٤٦	١٠,٧٦٨
<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>	<b>٢٧٥,١٨٨</b>	<b>٦,٠٤٠,٣٦٩</b>	<b>٠</b>	<b>٦,٣١٥,٥٥٧</b>	<b>٢٤٩,٩٣٠</b>
تسويات سنوات سابقة	(٧,٢٠٩)	٠	٠	(٧,٢٠٩)	(٨٤,٤٥٨)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٢٧٨,٣٩٧)	١,٢٨٠,٦٩٢	٢٩٦,٩٤٦	١,٢٩٩,٢٤١	٦٤٠,٠٩١
التغير في صافي الأصول	(٢٧٨,٣٩٧)	١,٢٨٠,٦٩٢	٢٩٦,٩٤٦	١,٢٩٩,٢٤١	٦٤٠,٠٩١
صافي الأصول في بداية السنة	٢٠٧,٥١١	٧١٣,٧٩٠	١٣,٥٥٤	٩٣٤,٨٥٥	٤١٧,٩٦٦
صافي الأصول في نهاية السنة	(٧٠,٨٨٦)	١,٩٩٤,٤٨٢	٣١٠,٥٠٠	٢,٢٣٤,٠٩٦	٩٣٤,٨٥٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بمركز سبت الجارة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٦٤٩)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	الرصيد في
٣٧٩,٢٢٢	٦٤,٥٧٣	٣١٤,٦٤٩	٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٥٥٥,٦٣٣	١٣,٥٥٤	(١٠٧,١٣٨)	التغير الشامل في صافي الأصول
٩٣٤,٨٥٥	١٣,٥٥٤	٢٠٧,٥١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٢٩٩,٢٤١	٢٩٦,٩٤٦	(٢٧٨,٣٩٧)	التغير الشامل في صافي الأصول
٢,٢٣٤,٠٩٦	٣١٠,٥٠٠	(٧٠,٨٨٦)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بيلملم  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٦٤٦)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
المبالغ بالريال السعودي

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٥٥٥,٦٣٣	١,٢٩٩,٢٤١	التغير في صافي الأصول
١٠,٧٦٨	٨,٥٤٦	اهلاك الأصول الثابتة
<u>٥٦٦,٤٠١</u>	<u>١,٣٠٧,٧٨٧</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
(٩٩٨)	(٢٣٧,٦٥٢)	ذمم مدينة أخرى
	(٥٠,٠٠٠)	قرض حسن
١٦,٩٥٨	١٥,٦٢٥	مصروفات مستحقة
<u>٥٨٢,٣٦١</u>	<u>١,٠٣٥,٧٦٠</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التغير في الأصول والخصوم الاستثمارية</u>
٠	(١٣,٨٣٩)	إضافات الأصول الثابتة
<u>٠</u>	<u>(١٣,٨٣٩)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٥٨٢,٣٦١	١,٠٢١,٩٢١	التغير في النقدية خلال السنة
٥٤,٩٧٥	٦٣٧,٣٣٦	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
<u>٦٣٧,٣٣٦</u>	<u>١,٦٥٩,٢٥٧</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بيلملم**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٦٤٦)**  
**منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م**

**(١) التنظيم والعمليات**

- (١/١) اسم الجمعية : جمعية الدعوة و الارشاد وتوعية الجاليات بيلملم
- (٢/١) المركز الرئيسي : يلملم - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .
- (٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٦٤٦) بتاريخ ١٤٤٣/٠٣/١٤ .
- (٤/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١/١/٢٠٢٤ م وتنتهى في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م .

**أهداف الجمعية**

المحافظة على الفطرة بدعوة الناس الى العقيدة الإسلامية الصحيحة ومفهومها ، احياء السنة و نشرها واماتة البدعة و التحذير منها وربط الناس بمنهج السلف الصالح ، تعزيز روابط الانتماء والمواطنة بين افراد المجتمع وتعميق روابط الاخوة مع المسلمين الجدد .

**(٢) إيضاح : أسس الإعداد**

**بيان الإلتزام**

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقا لمعايير المنشآت 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

**إستخدام الحكم والتقديرات**

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 علي 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 بنوى بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة إقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- يتوقع تحققها خلال إثني 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 ك "غير متداولة".

## جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بيلملم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٦٤٦)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

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

**(٢) أسس الإعداد (تتمة)**

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

**تعد كافة الالتزامات متداولة عندما :**

- ١- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

**تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة ك غير متداولة".**

**عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة**

**الأصول غير المقيدة**

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

**الأصول المقيدة**

هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة وللحفاظ عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القود ذاتية تقرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبرع أو برفعها ذاتيا أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

**أنشطة الجمعية**

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر، والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

**صافي الأصول**

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقا للترتيب التالي بداية بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي الأصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

**التغيرات في صافي الأصول:**

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف (إن وجد) بما تؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعها التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

## جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بيلملم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٤٦)

منطقة مكة المكرمة - 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 التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو الاحتفظ 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 استخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع.

تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كافة المصاريف الأزمنة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم و أي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت علي 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.

**جمعيه الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بيلملم**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٦٤٦)**  
**منطقة مكة المكرمة - 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 اثباتها 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 اثبات الإلتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزيمات 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 اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

**مكافأة نهاية الخدمة :-**

يجب 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 استثمارات بموجب التكلفة الفعلية عند أقتنائها 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 التزيمات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى 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 قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات 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 فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

**التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها**

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 بيلملم**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٦٤٦)**  
**منطقة مكة المكرمة - 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 الإتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

**المنح الحكومية**

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

**الإيرادات التشغيلية الأخرى**

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

**إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف**

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

**ب المصروفات والمساعدات**

**مصروفات الانشطة:**

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجماعة

**المساعدات النقدية**

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

**مصروفات المنح الحكومية**

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

**مصروفات جمع الأموال**

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عائلة و معتمدة من أصحاب الصلا

**مصروفات الحوكمة**

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية.

**قائمة التدفقات النقدية:**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة و لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية و مافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق و الحسابات الجارية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بيلملم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٦٤٦)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>(٤) النقد لدى البنوك</u>
٥٩٥,٣٨٨	٥٧٨,٧٢١	مصرف الراجحي
٢٨,٣٩٤	٧٦٤,١٧٦	مصرف الراجحي - ورث
١٣,٥٥٤	٣١١,٤٠١	مصرف الراجحي - وقف
.	٦٦٣	مصرف الراجحي - الصدقة
.	٢٩٦	مصرف الراجحي - حفاوة
.	٤,٠٠٠	الصندوق
<u>٦٣٧,٣٣٦</u>	<u>١,٦٥٩,٢٥٧</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>(٥) أرصدة مدينة أخرى</u>
٩٩٨	.	عهد موظفين
.	٢٣٨,٦٥٠	ضريبة القيمة المضافة
<u>٩٩٨</u>	<u>٢٣٨,٦٥٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بيلملم  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٦٤٦)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	مجموع الإهلاكات نهائية السنة	الإهلاكات خلال السنة	مجموع الإهلاكات بداية السنة	تكلفة الأصول نهائية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول بداية السنة	(٦) صافي الأصول الثابتة
١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	٠	٠	٠	١٨٠,٠٠٠	٠	١٨٠,٠٠٠	أراضي
١٢٢,٦٥١	١١٨,٢٤٨	٢٨,٥٠٤	٤,٤٠٣	٢٤,١٠١	١٤٦,٧٥٢	٠	١٤٦,٧٥٢	مباني
٥٨٣	١٤٦	٤,٠٩٩	٤٣٧	٣,٦٦٢	٤,٢٤٥	٠	٤,٢٤٥	أجهزة كمبيوتر
١,١٨٦	٧١٤	٢,٤٣٦	٤٧٢	١,٩٦٤	٣,١٥٠	٠	٣,١٥٠	برنامج محاسبي
١,٧٩١	١,٣٥٢	١,٥٧٢	٤٣٩	١,١٣٣	٢,٩٢٤	٠	٢,٩٢٤	لوحات دعائية
٠	٨,٠٠٣	٧٣٢	٧٣٢	٠	٨,٧٣٥	٨,٧٣٥	٠	أدوات وعرض
٠	١,٠٦٧	١٢	١٢	٠	١,٠٧٩	١,٠٧٩	٠	أجهزة الاتصال والحماية
٣,٥٢٨	٢,٦٤٦	٣,٢٣٤	٨٨٢	٢,٣٥٢	٥,٨٨٠	٠	٥,٨٨٠	أجهزة تدفئة وتبريد
٣,٧٤٠	٦,٥٩٦	٤,٩١٩	١,١٦٩	٣,٧٥٠	١١,٥١٥	٤,٠٢٥	٧,٤٩٠	الأثاث المكتبي
٣١٣,٤٧٩	٣١٨,٧٧٢	٤٥,٥٠٨	٨,٥٤٦	٣٦,٩٦٢	٣٦٤,٢٨٠	١٣,٨٣٩	٣٥٠,٤٤١	الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بيلملم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٦٤٦)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٧) مخصص نهاية الخدمة</u>
.	١٦,٩٥٨	رصيد اول العام
١٢,٤٥٨	.	تسويات سنوات سابقة
٤,٥٠٠	١٥,٦٢٥	المكون خلال العام
<u>١٦,٩٥٨</u>	<u>٣٢,٥٨٣</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٨) تبرعات برامج وانشطة مقيدة</u>
٣٨,٠٠٠	٣,٠٠٠	مشروع منابر الخير
٦٣٥,٩٦٧	٧,٣١٧,١٠٢	مشروع ورث مصحفا
.	٦٦٣	صدقة جارية
.	٢٩٦	تبرعات حفاوة
<u>٦٧٣,٩٦٧</u>	<u>٧,٣٢١,٠٦١</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٩) مصاريف برامج وانشطة مقيدة</u>
١٤٥,٥٠٠	.	دروس ومحاضرات
.	٣٩,٣٢٦	كفالة دعاء
.	٢٤,٩٧١	منابر الخير
١,٧٥٠	٥,٩٧٦,٠٧٢	مشروع ورث مصحفا
<u>١٤٧,٢٥٠</u>	<u>٦,٠٤٠,٣٦٩</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بيلملم  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٦٤٦)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٠) المصروفات العمومية والإدارية</u>
٥٤,٠٠٠	٨٤,٧٦٦	أجور و رواتب
١,٩٧٠	١,٥٣٢	أدوات مكتبية
١,٧٩٠	١٥,٠٠٠	صيانة وإصلاح
٠	٧٦٢	وقود ومحروقات
٠	١,٥٣٠	كهرباء
٠	١,٣٣٨	ضيافة ونظافة
٠	٥,٠٠٠	تكاليف مهنية
٠	١١,٥٠٠	مكافآت وحوافز
٥٠٠	٠	بريد
٦٠	٠	تحميل و تنزيل
٧٥٠	٦,٠٠٠	تدريب وتأهيل
٢,٣٩٩	٨٦٠	اشتركاكات وتصديقات
٥,٩٠٠	٢,٨٢٣	دعاية وإعلان
٤	٢٤	بنكية وعمولات
١,٥٣٩	١,٢١٣	الهاتف والفاكس والانترنت
١٦,٥٠٠	٥,٠٠٠	تسويق
٤,٥٠٠	٨,٤١٦	مخصص نهاية الخدمة
<u>٨٩,٩١٢</u>	<u>١٤٥,٧٦٤</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بيلملم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٦٤٦)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

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

صافي الأصول المقيدة	٢٠٢٤ / ٠١ / ٠١ م	مقيد خلال العام	المحرر خلال العام	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م
كفالة الدعوة	٤١,٥٧٣	.	٣٩,٣٢٦	٢,٢٤٧
مشروع وراث مصحفا	٦٣٤,٢١٧	٧,٣١٧,١٠٢	٥,٩٧٦,٠٧٢	١,٩٧٥,٢٤٧
منابر الخير	٣٨,٠٠٠	٣,٠٠٠	٢٤,٩٧١	١٦,٠٢٩
صدقة جارية	.	٦٦٣	.	٦٦٣
تبرعات حفاوة	.	٢٩٦	.	٢٩٦
<b>الإجمالي</b>	<b>٧١٣,٧٩٠</b>	<b>٧,٣٢١,٠٦١</b>	<b>٦,٠٤٠,٣٦٩</b>	<b>١,٩٩٤,٤٨٢</b>

صافي الأصول اوقاف	٢٠٢٤ / ٠١ / ٠١ م	مقيد خلال العام	المحرر خلال العام	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م
تبرعات نقدية وقفية	١٣,٥٤٤	٢٩٦,٩٤٦	.	٣١٠,٤٩٠
<b>الإجمالي</b>	<b>١٣,٥٤٤</b>	<b>٢٩٦,٩٤٦</b>	<b>.</b>	<b>٣١٠,٤٩٠</b>

**الأحداث اللاحقة**

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

**عام**

- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

**إعتماد القوائم المالية**

تم إعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ ٢٠٢٥/٠٢/١٦ م