

جمعية الدعوة والارشاد وتنمية الجاليات في لينة  
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٥٧)  
مركز لينة - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية  
القواعد المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في لينة  
مسجلة بالمركز الوطنى للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٥٧)  
مركز لينة - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

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

## تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في لينة

مركز لينة - المملكة العربية السعودية

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في لينة ("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.

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

#### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً 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 طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، كما إنترمنا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة 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 لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفين بالحكمة 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 بكل خالية من أي تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتاكيد المعقول هو مستوى عالٌ 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 تتشاء تحريفات جوهيرية عن غش أو خطأ، وتعد جوهيرية 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 في لينة

مركز لينة - المملكة العربية السعودية

وكمجزء 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. وبعد خطر عدم اكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على توافر، 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.
- استنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمارارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمارارية وفقاً لمبدأ الإستمارارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإنه يتبعنا لفت الإنتباه 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.
- تقويم العرض وهيكيل ومحفوبي القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

شركة رامي الخضر - محاسبون و مراجعون قانونيون

رامي خالد الخضر  
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ١٠ شوال ١٤٤٦ هـ الموافق ٨ إبريل ٢٠٢٥ م  
جدة - المملكة العربية السعودية



**جمعية الدعوة والارشاد وتنمية المجاليات في لينة**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٥٧)**  
**مركز لينة - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية**

**قائمة المركز المالي**

**المبالغ بالريال السعودي**

| <u><b>م ٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١</b></u> | <u><b>م ٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١</b></u> | <u><b>إيضاح</b></u> | <u><b>الأصل</b></u>                    |
|--------------------------------|--------------------------------|---------------------|--|
| ٣٥٠,٢٠٨                        | ١٣٦,٢١٥                        | (٤)                 | الأصول المتداولة                       |
| <u>٣٥٠,٢٠٨</u>                 | <u>١٣٦,٢١٥</u>                 |                     | نقد لدى البنك                          |
|                                |                                |                     | <u>إجمالي الأصول المتداولة</u>         |
| ٢,٦٧٠                          | ١,٧٨٠                          | (٥)                 | الأصول غير المتداولة                   |
| .                              | ٣,٦٨٠                          | (٦)                 | صافي الأصول الثابتة                    |
| <u>٢,٦٧٠</u>                   | <u>٥,٤٦٠</u>                   |                     | صافي الأصول الغير ملموسة               |
| <u>٣٥٢,٨٧٨</u>                 | <u>١٤١,٦٧٥</u>                 |                     | <u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>     |
|                                |                                |                     | <u>إجمالي الأصول</u>                   |
|                                |                                |                     | <u>الالتزامات وصافي الأصول</u>         |
| ٣,٧٥٠                          | ٣,٧٣٨                          | (٧)                 | الالتزامات المتداولة                   |
| <u>٣,٧٥٠</u>                   | <u>٣,٧٣٨</u>                   |                     | مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى       |
|                                |                                |                     | <u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>     |
| .                              | ٤,٨٠٠                          | (٨)                 | الالتزامات غير المتداولة               |
| .                              | ٤,٨٠٠                          |                     | مخصص مكافأة نهاية الخدمة               |
| <u>٣٤٩,١٢٨</u>                 | <u>١٣٣,١٣٨</u>                 |                     | <u>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</u> |
| <u>٣٤٩,١٢٨</u>                 | <u>١٣٣,١٣٨</u>                 |                     | <u>صافي الأصول غير المقيدة</u>         |
| <u>٣٥٢,٨٧٨</u>                 | <u>١٤١,٦٧٥</u>                 |                     | <u>إجمالي صافي الأصول</u>              |
|                                |                                |                     | <u>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>  |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١٠) إلى رقم (١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية الدعوة والارشاد وتنمية المجاليات في لينة**  
مجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٥٧)  
مركز لينة - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية  
**قائمة الأنشطة**  
**المبالغ بالريال السعودي**

| <u><b>البيان</b></u> | <u><b>الإيرادات والمكاسب</b></u> | <u><b>المصاريف الأنشطة</b></u>      | <u><b>النفقات الخسائر</b></u>                           |
|----------------------|----------------------------------|-------------------------------------|---|
|                      |                                  |                                     | <u><b>النفقات العامة</b></u>                            |
|                      |                                  |                                     | <u><b>الاشتراكات</b></u>                                |
|                      | <u><b>اجمالي</b></u>             | <u><b>إيضاح غير مقيدة مقيدة</b></u> | <u><b>اجمالي</b></u>                                    |
|                      | ٢٠٢٣/١٢/٣١                       | ٢٠٢٤/١٢/٣١                          | ٢٠٢٣/١٢/٣١  |
|                      | م                                | م                                   | م   |
| ١٧٥,٤٣٧              | ١٠٣,٣٦٩                          | ٠                                   | ١٠٣,٣٦٩   |
| ٠                    | ٤,٧٥٠                            | ٠                                   | ٤,٧٥٠   |
| <b>١٧٥,٤٣٧</b>       | <b>١٠٨,١١٩</b>                   | <b>٠</b>                            | <b>١٠٨,١١٩</b>  |
|                      |                                  |                                     | <u><b>اجمالي الإيرادات والمكاسب</b></u>                 |
|                      |                                  |                                     | <u><b>المصاريف الأنشطة</b></u>                          |
|                      |                                  |                                     | <u><b>اهلاك الأصول الثابتة</b></u>                      |
|                      |                                  |                                     | <u><b>اهلاك الأصول غير الملموسة</b></u>                 |
|                      |                                  |                                     | <u><b>مصاريف الأنشطة</b></u>                            |
|                      |                                  |                                     | <u><b>المصاريف العمومية والإدارية</b></u>               |
|                      |                                  |                                     | <u><b>اجمالي المصروفات والخسائر</b></u>                 |
|                      |                                  |                                     | <u><b>التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة</b></u> |
| (٨٨,٧٣١)             | (٢١٥,٩٩١)                        | ٠                                   | (٢١٥,٩٩١)   |
| (٨٨,٧٣١)             | (٢١٥,٩٩١)                        | ٠                                   | (٢١٥,٩٩١)   |
| ٤٣٧,٨٥٩              | ٣٤٩,١٢٨                          | ٠                                   | ٣٤٩,١٢٨   |
| <b>٣٤٩,١٢٨</b>       | <b>١٣٣,١٣٧</b>                   | <b>٠</b>                            | <b>١٣٣,١٣٧</b>  |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١٠) إلى رقم (١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية الدعوة والارشاد وتوسيعية الجاليات في لينة**

مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٥٧)

مركز لينة - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

**قائمة التدفقات النقدية**

**المبالغ بالريال السعودي**

| <b>التغير في صافي الأصول</b>   | <b>م ٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١</b> | <b>م ٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١</b> |
|--|-------------------------|-------------------------|
| إهلاك الأصول الثابتة   | (٢١٥,٩٩٠)               | (٨٨,٧٣١)                |
| إهلاك اصول الاستثمارية   | ٩٢٠                     | ٨٩٠                     |
| المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة                                       | ٤,٨٠٠                   | ٠                       |
| <b>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</b>                                | <b>(٢٠٩,٣٨٠)</b>        | <b>(٨٦,٩٣١)</b>         |
| مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى   | (١٣)                    | ٣,٧٥٠                   |
| <b>صافي التدفقات النقدية المتوفّر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</b> | <b>(٢٠٩,٣٩٣)</b>        | <b>(٨٣,١٨١)</b>         |
| <b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>                           |                         |                         |
| إضافات أصول إستثمارية  | (٤,٦٠٠)                 | ٠                       |
| صافي التدفقات النقدية من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية               | (٤,٦٠٠)                 | ٠                       |
| التغير في النقية خلال السنة  | (٢١٣,٩٩٣)               | (٨٣,١٨١)                |
| رصيد النقية وما في حكمها بداية السنة                                     | ٣٥٠,٢٠٨                 | ٤٣٢,٣٨٩                 |
| <b>رصيد النقية وما في حكمها نهاية السنة</b>                              | <b>١٣٦,٢١٥</b>          | <b>٣٥٠,٢٠٨</b>          |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١٠) إلى رقم (١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية الدعوة والارشاد وتنمية الجاليات في لينة**  
**مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٣٦٥٧)**  
**مركز لينة - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية**

| الإجمالي |   | صافي الأصول الغير مقيدة | صافي الأصول المقيدة | صافي الأصول الغير مقيدة | الرصيد في ١٠ يناير ٢٠٢٤م     |
|----------|---|-------------------------|---------------------|-------------------------|------------------------------|
|          |   |                         |                     | (بالريلات السعودية)     |                              |
| ٤٣٧,٨٥٩  | - | (٣٣١,٧٨٨)               | -                   | (٣٣١,٧٨٨)               | الرصيد الشامل في صافي الأصول |
| ٣٤٩,١٢٨  | - | ٣٤٩,١٢٨                 | -                   | ٣٤٩,١٢٨                 | الرصيد في ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣م    |
| ٣٤٩,١٢٨  | - | ٣٤٩,١٢٨                 | -                   | ٣٤٩,١٢٨                 | الرصيد في ١٠ يناير ٢٠٢٣م     |
| ١٣٣,١٣٨  | - | (١٥٥,٩٩٠)               | -                   | (١٥٥,٩٩٠)               | النغير الشامل في صافي الأصول |
|          |   | ١٣٣,١٣٨                 |                     | ١٣٣,١٣٨                 | الرصيد في ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣م    |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٠) جزء لا يتجزأ من التوأم المالي

## جمعية الدعاة والارشاد وتنمية الجاليات في لينة

مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٥٧)  
مركز لينة - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

### (١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية الدعاة والارشاد وتنمية الجاليات في لينة

(٢/١) المركز الرئيسي : مركز لينة

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٥٧) في ١٤٤٣/٠٦/٠٢ هـ ..

(٤/١) أهداف الجمعية :

نشر العلم الشرعي وتلقييم الناس امور دينهم وفق كتاب الله وسننه نبينا محمد صلى الله عليه وسلم - تحقيق طاعة الله والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم - تطوير وتتوسيع الوسائل الدعوية والاستفادة من التقنية لخدمة الدعوة الى الله - دعوة غير المسلمين للإسلام وتعليمهم أصول هذا الدين والاعتناء به وتأهيلهم ليكونوا دعاة في بلدانهم.

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ٢٠٢٤/١٠/٠١ م وتنتهي في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م .

### (٢) إيضاح : أسس الإعداد

#### بيان الالتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقاً لمعايير المنشآت غير الهدافة 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 الهدافة 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.

#### استخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وبمبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. و تستند التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس اصدار 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. و يتم مراجعة التقديرات والإفتراضات 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 تتحققها أو ينوي بيعها أو استفادتها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة إقتناصها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- يتوقع تتحققها خلال إثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- تكون نقدية وشبها نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن إثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

## جمعية الدعوة والارشاد وتنمية الجاليات في لينة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٥٧)

مركز لينة - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

تنمية ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

### (٢) أسس الاعداد (تنمية)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتدولة وغير متدولة (تنمية)

تعد كافة الالتزامات متدولة عندما :

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

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافية كغير متدولة".

عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة

الأصول غير المقيدة

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

الأصول المقيدة

هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبوع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتتأثر 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 معاً أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة وللحفاظ عليها واستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبوع. وقد تكون القيود ذاتية تفرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبوع أو برفعها ذاتياً أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

أنشطة الجمعية

تقوم الجمعية بإعداد قائمة لأنشطة 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 وفقاً للترتيب التالي بداية بصفي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول 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 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 طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في ايضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة لأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والتي يمثل مجموعها التغيرات خلال الفترة والتي يضاف إليها الدخل الشامل الآخر إن وجد ليتمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

**جمعية الدعاوة والارشاد وتنمية الجاليات في لينة**  
**مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٥٧)**  
**مركز لينة - منطقة الحدود الشمالية - 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 القيد.

**(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 البنك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتضاء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتتضمن مخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمتطلبات بالنسبة التي تستوفي التقيد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحافظة به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتداء 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 تحديدها لمقابلة تكويناحتياطيات مشترطة ظناماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين

**ممتلكات ومعدات**

تتمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم إيقاعتها بهدف استخدامها في تسليم عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع.

تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافة إليها كافة المصارييف الأزمرة لجعل الأصل الثابت جاهز لل استخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كمالي:

|     |               |     |           |
|-----|---------------|-----|-----------|
| %٢٠ | سيارات        | %٤  | مباني     |
| %١٠ | اثاث ومفروشات | %١٥ | أجهزة عدد |
| %١٠ | متجر الكتروني | %١٠ | برامج     |

**الانخفاض في قيمة الموجودات**

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

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقررة 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 تتعدي هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

**جامعة الدعاوة والارشاد وتنمية الجاليات في لينة**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٥٧)**  
**مركز لينة - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية**  
**تنمية إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م**

**السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمية)**

**أصول الأوقاف**

يتم فصل الأصول الوقافية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقاً تم اثباتها في صكوك الوقافية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة إلى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقافية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

**الدائنون التجاريين والمبانغ المستحقة الدفع والدانونون الآخرون**

يتم اثبات الالتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستحق عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. النعم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات سداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الأعتادى من الموردين، يتم تصنيف النعم الدائنة التجارية كمطالبات متداولة إذا كانت هذه النعم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطالبات غير متداولة ويتم اثبات النعم الدائنة مبنية بسعر المعاملة.

**مكافأة نهاية الخدمة :-**

يجب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المجتمعية بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

**الاستثمارات المالية :-**

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمديداً لاستردادها من قبل الزكاة والضرائب والجمارك حسب التعامل الوارد بهذا الخصوص

من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضرائب والجمارك وذلك حال قبولها كمنشاء قابلة للاسترداد بسبب النشاط

**قائمة الأنشطة**

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

**أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات**

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواءً أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبיעين إلى تبرعات غير مقدمة و تبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبיעين.

**يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافق 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 .

وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :

**التبرعات النقدية**

يتم فيد ما يتلقى 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 و عند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لائق 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 مرفاق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

## جمعية الدعوة والارشاد وتنمية الجاليات في لينة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٥٧)

مركز لينة - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

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

### السياسات المحاسبية الجوهرية (تمة)

#### 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. وبعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ تماماً، بتقديم تبرع.

#### المنح الحكومية

تنstem الجموعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الإعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

#### الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الإعتراف بها عند تتحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

#### إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

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

#### ب المصروفات والمساعدات

##### مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجامعة

##### المساعدات النقدية

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

##### مصروفات المنح الحكومية

تتمثل مصروفات البرامج والأنشطة المملوكة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

##### مصروفات جمع الأموال

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

##### مصروفات الحكومة

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

##### قائمة التدفقات النقدية:

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

جمعية الدعوة والارشاد وتوسيعه الجاليات في لينة

مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٥٧)

مركز لينة - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

| <u>(٤) النقد لدى البنوك</u> | <u>م ٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١</u> | <u>م ٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١</u> |
|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| نقد بالبنوك                 | ١٣٦,٢١٥                 | ٣٥٠,٢٠٨                 |
| <u>الإجمالي</u>             | <u>١٣٦,٢١٥</u>          | <u>٣٥٠,٢٠٨</u>          |

**الجمعية الدعوة والإرشاد وتنمية المجاليات في لجنة  
رسالة بالمركز الوطني التنمية القطاع غير الرئيسي برقة (٥٦٣)  
مركز لبيبة - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية**

---

**تنتهي إيضاحات حول القوائم المالية**

(٥) صافي الأصول الثابتة

| الإجمالي       | الأثاث ومفروشات | الآلات والمعدات | المباني        |
|----------------|-----------------|-----------------|----------------|
| نهاية السنة    | نهاية السنة     | نهاية السنة     | نهاية السنة    |
| مجمع الإهلاكات | مجمع الإهلاكات  | مجمع الإهلاكات  | مجمع الإهلاكات |
| ٢٠٢٣/١٢/٢٠     | ٢٠٢٤/١١/٢٣      | ٢٠٢٥/١٢/١٤      | ٢٠٢٦/١١/٢٣     |
| ٢,٦٧٠          | ١,٧٨٠           | ٧,١٢٠           | ٨٩٠            |
| ١,٧٨٠          | ١,٦٢٠           | ١,٦٦٠           | ٨٩٠            |
| ١٥,٣٣٠         | ١٥,٦٦٠          | ١٥,٦٦٠          | ١٥,٦٦٠         |
| ١٨,٠٠٠         | ١٨,٩٠٠          | ١٩,١٠٠          | ١٩,١٠٠         |

## (٦) صافي الأصول غير الملموسة

جمعية الدعوة والارشاد وتنمية الجاليات في لينة

مسجلة بالمركز الوطنى للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٥٧)

مركز لينة - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

تنمية إيضاحات حول القوائم المالية

| <u>(٧) مصروفات مستحقة</u> | <u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١</u> | <u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١</u> |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| أتعاب مهنية               | ٣,٧٣٨                 | ٣,٧٥٠                 |
| <u>الإجمالي</u>           | <u>٣,٧٣٨</u>          | <u>٣,٧٥٠</u>          |

| <u>(٨) مخصص نهاية الخدمة</u> | <u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١</u> | <u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١</u> |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| رصيد أول العام               | .                     | .                     |
| المكون خلال العام            | ٤,٨٠٠                 | .                     |
| المخصص خلال العام            | .                     | .                     |
| <u>الإجمالي</u>              | <u>٤,٨٠٠</u>          | <u>.</u>              |

**جمعية الدعوة والارشاد وتنمية المجالات في لينة**  
**مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٥٧)**  
**مركز لينة - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية**  
**تنمية إيضاحات حول القوائم المالية**

| <b>(٩) مصروفات البرامج والأنشطة</b> | <b>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١</b> | <b>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١</b> |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| رواتب واجور دعوية                   | ٨٩,٦٨٠                | ٧٩,٥٢٤                |
| تأمينات الاجتماعية                  | ٢٦,٧٨٦                | ١٩,٠١١                |
| كهرباء ومياه                        | ١,٥٥٤                 | ١,٥٦٠                 |
| مطبوعات دعوية                       | ٠                     | ٢,٤٠٠                 |
| انترنت واتصال                       | ٣,٢٧٦                 | ٣,٢٦٨                 |
| أدوات مكتبية                        | ٠                     | ٢٠                    |
| برامج وأنشطة دعوية                  | ١٠,٢٠٠                | ٠                     |
| برامج وأنشطة الكسوة                 | ٣٥,٩٧٤                | ٠                     |
| رحلات العمرة                        | ٣٢,٥٠٠                | ٢٩,٠٠٠                |
| أدوات مكتبية                        | ٩٥٧                   | ٧,٩٩٢                 |
| افطار صائم                          | ٥١,٧٢٩                | ٨٠,٨٠٢                |
| <b>الإجمالي</b>                     | <b>٢٥٢,٦٥٥</b>        | <b>٢٢٣,٥٧٧</b>        |

**جمعية الدعوة والارشاد وتنمية المجالس في لينة**  
**مجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٥٧)**  
**مركز لينة - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية**  
**تتمة إيضاحات حول القوائم المالية**

| <u><b>٢٠٢٤/١٢/٣١</b></u> | <u><b>٢٠٢٣/١٢/٣١</b></u> | <u><b>(١٠) المصارييف العمومية والإدارية</b></u> |
|--------------------------|--------------------------|---|
| ٣٨,٤٠٠                   | ٣٣,٦٤٤                   | رواتب وأجور وما في حكمها                        |
| ٤,٨٠٠                    | .                        | تعويضات نهاية الخدمة                            |
| ١,٦٠٠                    | .                        | بدل الانتداب                                    |
| ٢٣٠                      | ٢٣٠                      | مصاريف حكومية                                   |
| ٦,٤٧٩                    | .                        | مصروفات برمجة                                   |
| ٣,٧٢٦                    | .                        | رسوم مهنية                                      |
| ٠                        | ٣,٧٥٠                    | مصاريف استشارات                                 |
| ١٤,٦١٥                   | ١,١٥٠                    | مصاريف التدريب والتاهيل                         |
| ٢٥                       | ١٧                       | عمولات بنكية                                    |
| <u><b>٦٩,٦٤٥</b></u>     | <u><b>٣٨,٧٩١</b></u>     | <u><b>الإجمالي</b></u>                          |

**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 تقرير الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

**إعتماد القوائم المالية**

تم إعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ ١٥/إبريل/٢٠٢٥ م.