

جمعية الوحيين
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٥٣٧٥)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للفترة المنتهية من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل عليها

جمعية الوحيين
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٥٣٧٥)
القوائم المالية للفترة من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
بالريال السعودي

صفحة	المحتويات
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / جمعية الوحيين

جمعية أهلية

المدينة المنورة – المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الوحيين – جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، والإيضاحات من (١) حتى (١٧) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

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 للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة 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 للميثاق الدولي لسلوك آداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمر آخر:

هذه اول قوائم مالية مدققة تصدر من قبل الجمعية.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع 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 ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضلّة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

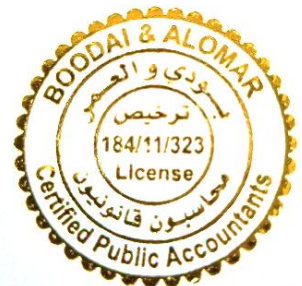
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بان نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عادل عبدالعزيز بودي
محاسب قانوني

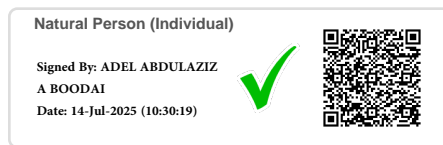
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٠٣)



جمعية الوحيين
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٥٣٧٥)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
بالريال السعودي

٢٠٢٤	إيضاح	
		الأصول
		الأصول المتداولة
٧٤٤,٣١٨	(٤)	النقد وما في حكمه
١٠,٠٠٠	(٥)	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
<u>٧٥٤,٣١٨</u>		إجمالي الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة
٢٧,٨٥٧	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
<u>٢٧,٨٥٧</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٧٨٢,١٧٥</u>		إجمالي الأصول
		الإلتزامات وصافي الأصول
		الإلتزامات غير المتداولة
٢,٨١٤	(٧)	إلتزامات منافع الموظفين
<u>٢,٨١٤</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
		صافي الأصول
٦٢٦,٥٥٦		صافي الأصول غير المقيدة
١٥٢,٨٠٥		صافي الأصول المقيدة
<u>٧٧٩,٣٦١</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٧٨٢,١٧٥</u>		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية



جمعية الوحيين
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٥٣٧٥)
قائمة الأنشطة
للفترة المنتهية من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

٢٠٢٤	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
				الإيرادات والمكاسب
١,٦٩٢,٨٣٥	٩٥٨,٢٧٤	٧٣٤,٥٦١	(٨)	التبرعات النقدية
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠		الإعانات الحكومية
١,٧٩٢,٨٣٥	٩٥٨,٢٧٤	٨٣٤,٥٦١		إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
٨٠٥,٤٦٩	٨٠٥,٤٦٩	-	(٩)	مصروفات برامج و الأنشطة
٩٧,٥٩٥	-	٩٧,٥٩٥	(١٠)	تكلفة الأنشطة
١٠٨,٧٩٩	-	١٠٨,٧٩٩	(١١)	المصروفات الإدارية والعمومية
١,٦١١	-	١,٦١١	(٦)	إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
١,٠١٣,٤٧٤	٨٠٥,٤٦٩	٢٠٨,٠٠٥		إجمالي المصروفات والخسائر
٧٧٩,٣٦١	١٥٢,٨٠٥	٦٢٦,٥٥٦		التغير في صافي الأصول خلال السنة
٧٧٩,٣٦١	١٥٢,٨٠٥	٦٢٦,٥٥٦		صافي الأصول نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية



جمعية الوحيين
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٥٣٧٥)
قائمة التدفقات النقدية
للفترة المنتهية من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

٢٠٢٤	
	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
٧٧٩,٣٦١	التغير في صافي الأصول خلال العام
	<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي</u> <u>من الأنشطة التشغيلية :</u>
١,٦١١	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
	التغيرات في رأس المال العامل :
(١٠,٠٠٠)	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
٢,٨١٤	مخصص إلتزامات منافع الموظفين
٧٧٣,٧٨٦	صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(٢٩,٤٦٨)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(٢٩,٤٦٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
٧٤٤,٣١٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٧٤٤,٣١٨	النقد وما في حكمه نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

Natural Person (Individual)

Signed By: ADEL ABDULAZIZ
A BOODAI
Date: 14-Jul-2025 (10:30:19)



جمعية الوحيين
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٥٣٧٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها
أ تأسيس الجمعية

جمعية الوحيين بالمدينة المنورة هي جمعية تعمل بموجب ترخيص رقم (٥٣٧٥) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٤٤٥/٠١/٢٩ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٨/١٦ م .

ب الغرض

- ترسيخ القيم الإسلامية وفق المنهج الصحيح.
- المحافظة على روح الاعتزاز لدى المسلمين بالإسلام.
- تقوية صلة المسلمين بالتاريخ والحضارة الإسلامية.
- تعزيز روابط الانتماء والمواطنة بين أفراد المجتمع.
- تعزيز ارتباط النشء بالقيم الإسلامية الأصيلة وحمايته من المؤثرات المخالفة.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٣-٢ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٤-٢ الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.
ما عدا الفترة الحالية تبدأ من ١٦ اغسطس ٢٠٢٣ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م .

جمعية الوحيين
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٥٣٧٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات إستحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة مبدئيًا بقيمتها الفعلية تتم جميع المبيعات على أساس شروط الائتمان العادية ، ولا تحمل الذمم المدينة فائدة في نهاية كل فترة تقرير ، تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن هناك مبالغ غير قابلة للاسترداد وفقاً للشروط الأصلية. إذا كان الأمر كذلك ، يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة. يتم شطب الديون المعدومة في بيان الربح أو الخسارة عند تحديدها.

٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصًا للإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسملة تكلفة الإستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله. يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها. لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً بقيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

الأثاث والتجهيزات	١٠%
أدوات كمبيوتر	٢٠%
عدد و أدوات	١٥-٢٠%

جمعية الوحيين
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٥٣٧٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً ، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير .

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد .
يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / (خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

٣-٣ التزامات منافع الموظفين

يتم إحتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

٤-٣ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق.
يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة.
يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.
يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.
يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.
لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

٥-٣ الإيرادات

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.
تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.

جمعية الوحيين
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٥٣٧٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

٦-٣ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

٧-٣ المخصصات والإلتزامات المحتملة

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالإلتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٨-٣ قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

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

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

* التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

* التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

٩-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير ، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن إسترداده أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدرة ، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.

في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

١٠-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقاً لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

جمعية الوحيين
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٥٣٧٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

<u>٤ النقد وما في حكمه</u>		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
-	١,١٨٠	نقد في الصندوق
-	٧٤٣,١٣٨	أرصدة لدى البنوك
-	٧٤٤,٣١٨	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
٤-١ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:		
-	٧٤٣,١٣٨	بنك الراجحي العام
-	٧٤٣,١٣٨	المجموع
<u>٥ الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى</u>		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
-	١٠,٠٠٠	موردين - دفعات مقدمة
-	١٠,٠٠٠	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر

جمعية الوحيين
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٥٣٧٥)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للفترة المنتهية من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 بالريال السعودي

٦ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٤	عدد و أدوات	أدوات كمبيوتر	الأثاث والتجهيزات	
٢٩,٤٦٨	٤,١١٩	١٦,٧٤٩	٨,٦٠٠	الإضافات
٢٩,٤٦٨	٤,١١٩	١٦,٧٤٩	٨,٦٠٠	التكلفة في نهاية الفترة
١,٦١١	٢١٣	١,١٠٨	٢٩٠	إستهلاك الفترة
١,٦١١	٢١٣	١,١٠٨	٢٩٠	مجمع الإستهلاك في نهاية الفترة
٢٧,٨٥٧	٣,٩٠٦	١٥,٦٤١	٨,٣١٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

جمعية الوحيين
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٥٣٧٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

٧ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
-	٢,٨١٤	المحمل على قائمة الأنشطة
-	٢,٨١٤	رصيد آخر العام

٨ التبرعات النقدية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
-	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	-	ايرادات دار الرانوناء - مؤسسة الغويري
-	٨٤,٠٠٠	٨٤,٠٠٠	-	تبرعات وقف الرئيس
-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	تبرعات اوقاف فنجال
-	٢٧,٢٢٥	٢٧,٢٢٥	-	جامع الرفاعي
-	١٥,٨٠٠	١٥,٨٠٠	-	جامع عبداللطيف بن عبدالرحمن ال شيخ
-	٣,٩٠٠	٣,٩٠٠	-	مسجد الحجار
-	٨٥,٠٠٠	٨٥,٠٠٠	-	دار الذاكرات
-	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	-	جامع بن فضلون
-	٩,٨٠٠	٩,٨٠٠	-	دار زينب عثمان
-	١,٢٧٥	١,٢٧٥	-	جامع الشاكر
-	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	-	جامع عتيق
-	١,٦٠٠	١,٦٠٠	-	مسجد عبيد المزيني
-	٢٤,٤٥٠	٢٤,٤٥٠	-	وقف بريك اللقماني
-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان - دعم مقراة قباء
-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان - دعم المصاريف التشغيلية
-	٥٥١,٢٢٤	٥٥١,٢٢٤	-	تبرعات شراء اراضي
-	٤٣١,٠٨٦	-	٤٣١,٠٨٦	التبرع العام
-	٣	-	٣	تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
-	٣٠٣,٤٧٢	-	٣٠٣,٤٧٢	رسوم حلقات التحفيظ - دار الرانوناء
-	١,٦٩٢,٨٣٥	٩٥٨,٢٧٤	٧٣٤,٥٦١	المجموع

جمعية الوحيين
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٥٣٧٥)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للفترة المنتهية من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 بالريال السعودي

٩ مصروفات برامج و الأنشطة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	أنشطة مقيدة	
-	٣١٢,٣١٤	٣١٢,٣١٤	برنامج حلقات تحفيظ - دار الرانوءاء
-	٣٤٨,٨٠٥	٣٤٨,٨٠٥	برنامج حلقات تحفيظ القران - مقراءة قباء
-	١٣,٢٠٠	١٣,٢٠٠	مصاريء جامع عبداللطيف بن عبدالرحمن ال
-	٣,٩٠٠	٣,٩٠٠	مصاريء مسجد الحجار
-	٤٤,٦٠٠	٤٤,٦٠٠	مصاريء دار الذاكرات
-	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	مصاريء جامع بن فضلون
-	٩,٨٠٠	٩,٨٠٠	مصاريء دار زينب عثمان
-	٢١,٤٥٠	٢١,٤٥٠	مصاريء دار بريك اللقماني
-	١٧,٨٠٠	١٧,٨٠٠	جامع الرفاعي
-	٨٠٠	٨٠٠	مسجد جريبيع العلوي
-	٨٠٠	٨٠٠	مصاريء مسجد عبيد المزيني
-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	مصاريء منصة احسان مقراءة قباء
-	٨٠٥,٤٦٩	٨٠٥,٤٦٩	المجموع

١٠ تكلفة الأنشطة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	أنشطة غير مقيدة	
-	٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	رواتب و بدلات تشغيلية
-	٧٣,٦٨٥	٧٣,٦٨٥	حوافز و مكافآت
-	٩١٠	٩١٠	مصاريء مكافأة نهاية الخدمة
-	٩٧,٥٩٥	٩٧,٥٩٥	إجمالي تكلفة الأنشطة

جمعية الوحيين
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٥٣٧٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

١١ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	أنشطة غير مقيدة	
-	٤٢,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
-	٢١,٠٠٠	٢١,٠٠٠	إيجارات و بدل سكن
-	٨,٢٧١	٨,٢٧١	صيانة وإصلاح
-	٩,٤٦٦	٩,٤٦٦	هاتف وكهرباء و ماء
-	١٤٩	١٤٩	مصاريف بنكية
-	١٥,٧٠٦	١٥,٧٠٦	التأمينات الإجتماعية
-	٨٣٩	٨٣٩	تذاكر سنوية وبدل إجازات
-	١,٩٠٤	١,٩٠٤	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
-	٢,١٣٩	٢,١٣٩	مصاريف اشتراكات وتصديقات
-	٦٩٠	٦٩٠	مصاريف الدعاية والاعلان
-	٦,٦٣٥	٦,٦٣٥	مصاريف إدارة أخرى
-	١٠٨,٧٩٩	١٠٨,٧٩٩	المجموع

١٢ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من رئيس مجلس الإدارة في ١٣ يوليو ٢٠٢٥ م .

١٣ الالتزامات المحتملة

لا توجد أي التزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٣: لا يوجد)

١٤ الارتباطات المالية

لا توجد أي ارتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٣: لا يوجد).

١٥ الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ أنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري علي المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية .

جمعية الوحيين
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٥٣٧٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

١٦ الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والإلتزامات الأخرى .

١-١٦ مخاطر الائتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالإلتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر ائتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.

٢-١٦ مخاطر سعر الفائدة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

٣-١٦ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الإلتزامات المستقبلية .

٤-١٦ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي وبعض المعاملات غير الجوهرية بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهرية.

١٧ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .
- هذه اول قوائم مالية تصدر للجمعية .