

جمعية دنيانا نور النسائية  
مسجلة بالمركز المالي لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٥٩)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية دنيانا نور النسائية  
مسجلة بالمركز المالي لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٥٩)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الأصول
٦	قائمة التدفق النقدي
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية دنيانا نور النسائية  
جدة - المملكة العربية السعودية

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية دنيانا نور النسائية ("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 وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أعتمدها 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 بمراجعتنا القوائم المالية، كما إننا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً 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 للمراجعين والمحاسبين، 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 وفقاً 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 دنيانا نور النسائية  
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 جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، 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 وهيكل 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 ٢٣ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢٥ م  
جدة - المملكة العربية السعودية

جمعية دينانا نور النسائية

مسجلة بالمركز المالي لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٥٩)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

المبالغ بالريال السعودي

الأصول	إيضاح	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م
الأصول المتداولة			
النقد لدى البنوك	٤	٩٧,٨٧١	٧٩,٧٦٧
إجمالي الأصول المتداولة		٩٧,٨٧١	٧٩,٧٦٧
الأصول غير المتداولة			
صافي الأصول الثابتة	٥	٤,٧٢٣	١٠,٠٠٣
صافي الأصول غير الملموسة	٦	.	٨٤٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٤,٧٢٣	١٠,٨٤٣
إجمالي الأصول		١٠٢,٥٩٤	٩٠,٦١٠
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
ذمم دائنة		.	١,٥١٧
مصاريف مستحقة		٢,٨٧٥	.
إجمالي الالتزامات المتداولة		٢,٨٧٥	١,٥١٧
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		(٧٩,٣٣٩)	(٦٢,٥٦٩)
صافي الأصول المقيدة		١٧٩,٠٥٨	١٥١,٦٦٢
إجمالي صافي الأصول		٩٩,٧١٩	٨٩,٠٩٣
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١٠٢,٥٩٤	٩٠,٦١٠

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

جمعية دنيا نور النسائية

مسجلة بالمركز المالي لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٥٩)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

المبالغ بالريال السعودي

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	اجمالي ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
<b>الإيرادات والمكاسب</b>					
تبرعات نقدية مقيدة	(٧)	٠	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	١٤٠,٨٠١
إيرادات الاشتراكات		٤,١٠٠	٠	٤,١٠٠	٣,٧٠٠
إيرادات الأنشطة	(٨)	٠	٨٢,٠٥٢	٨٢,٠٥٢	٥٥,٥٠٦
إيرادات تأجير		٣,٠٨٥	٠	٣,٠٨٥	٠
التبرع العام		٠	٠	٠	٨,٧٩٥
إيرادات أخرى		١,٥١٧	٠	١,٥١٧	٠
<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>		<b>٨,٧٠٢</b>	<b>٩٧,٠٥٢</b>	<b>١٠٥,٧٥٤</b>	<b>٢٠٨,٨٠٢</b>
<b>المصروفات والخسائر</b>					
مصاريف الأنشطة	(٩)	٠	٦٩,٦٥٦	٦٩,٦٥٦	١٣٩,٢٢٧
مصاريف عمومية وإدارية	(١٠)	١٧,٣٥٢	٠	١٧,٣٥٢	٢٠,٨٩٦
مصاريف التشغيل المحملة على النشاط		٢,٠٠٠	٠	٢,٠٠٠	١٧,٣٧٣
اهلاك الاصول الثابتة		٥,٢٨٠	٠	٥,٢٨٠	٥,٢٨٠
اطفاء اصول غير ملموسة		٨٤٠	٠	٨٤٠	٨٤٠
<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>		<b>٢٥,٤٧٢</b>	<b>٦٩,٦٥٦</b>	<b>٩٥,١٢٨</b>	<b>١٨٣,٦١٦</b>
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(١٦,٧٧٠)	٢٧,٣٩٦	١٠,٦٢٦	٢٥,١٨٦
<b>البنود الاستثنائية</b>					
مصروفات سنوات سابقة		٠	٠	٠	٢,٠٠٥
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		٠	٠	٠	٢,٠٠٥
التغير في صافي الأصول		(١٦,٧٧٠)	٢٧,٣٩٦	١٠,٦٢٦	٢٧,١٩١
صافي الأصول في بداية السنة		(٦٢,٥٦٩)	١٥١,٦٦٢	٨٩,٠٩٣	٦١,٩٠٢
صافي الأصول في نهاية السنة		(٧٩,٣٣٩)	١٧٩,٠٥٨	٩٩,٧١٩	٨٩,٠٩٣

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

جمعية دنيا نور النسائية  
مسجلة بالمركز المالي لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٥٩)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
قائمة التغير في صافي الأصول

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	
٦١,٩٠٢	٩٤,٥٨٢	(٣٢,٦٨٠)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٢٧,١٩١	٥٧,٠٨٠	(٢٩,٨٨٩)	التغير الشامل في صافي الأصول
٨٩,٠٩٣	١٥١,٦٦٢	(٦٢,٥٦٩)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٠,٦٢٦	٢٧,٣٩٦	(١٦,٧٧٠)	التغير الشامل في صافي الأصول
٩٩,٧١٩	١٧٩,٠٥٨	(٧٩,٣٣٩)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

جمعية دنيانا نور النسائية

مسجلة بالمركز المالي لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٥٩)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٧,١٩١	١٠,٦٢٦	التغير في صافي الأصول
٥,٢٨٠	٥,٢٨٠	إهلاك الأصول الثابتة
٨٤٠	٨٤٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
<u>٣٣,٣١١</u>	<u>١٦,٧٤٦</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
.	٢,٨٧٥	مصاريف مستحقة
١,٥١٧	(١,٥١٧)	ذمم دائنة
(٢,٠٠٧)	.	تسويات مجمع اهلاك الأصول الثابتة
<u>٣٢,٨٢١</u>	<u>١٨,١٠٤</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في ) المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
.	.	شراء وإضافات أصول ثابتة
.	.	شراء وإضافات الأصول غير الملموسة
.	.	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
<u>٣٢,٨٢١</u>	<u>١٨,١٠٤</u>	التغير في النقدية خلال السنة
٤٦,٩٤٦	٧٩,٧٦٧	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
<u>٧٩,٧٦٧</u>	<u>٩٧,٨٧١</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

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

**جمعية ديانا نور النسائية**  
**مسجلة بالمركز المالي لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٥٩)**  
**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 ديانا نور النسائية
- (٢/١) المركز الرئيسي : منطقة مكة المكرمة
- (٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز المالي لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٥٩) بتاريخ ١٤٣٩/١٠/١١ هـ .
- (٤/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١/١/٢٠٢٤ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م .

**أهداف الجمعية**

محاضن اجتماعية وورش عمل حرفية وتطويرية .

**(٢) إيضاح : أسس الإعداد**

**بيان الالتزام**

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 والتقدير**

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 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 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 تحققها أو ينوى بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة إقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- يتوقع تحققها خلال اثني 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.

## جمعية دنيانا نور النسائية

مسجلة بالمركز المالي لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٥٩)  
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 تفرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبر 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 وجدت) بما يؤديه 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 دنيانا نور النسائية

مسجلة بالمركز المالي لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٥٩)

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 المحتفظ 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 تجنيبها 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 إستخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع.

تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها كافة المصاريف الأزمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم و أي إنخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت علي مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات كميالي:

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
أجهزة وعدد	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
برامج	١٠%	متجر الالكتروني	١٠%

### الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتنا للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدره 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 المقدره 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 المقدره للإسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

**جمعية دنيانا نور النسائية**  
**مسجلة بالمركز المالي لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٥٩)**  
**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 الأوقاف 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 الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات 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 :-**

يجنب 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 استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها 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 كمشاه 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 التزامات، 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 الإستخدام 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 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 وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

**التبرعات العينية - أصول بغرض إستخدامها**

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 دنيانا نور النسائية

مسجلة بالمركز المالي لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٥٩)

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 الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

#### المنح الحكومية

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

#### الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً 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 الأنشطة:

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

#### المساعدات النقدية

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو 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 باتتباع اسس تحميل عائلة و معتمدة من أصحاب الصلا

#### مصروفات الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الإدارة و معتمدة من أصحاب الصلاحية.

#### قائمة التدفقات النقدية:

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

جمعية دنيانا نور النسائية

مسجلة بالمركز المالي لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٥٩)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٤) النقد لدى البنوك :</u>
١٢,١٩٩	٧٥,٤٢٣	حسابات جارية - بنك الانماء
٦٧,٥٦٨	٢٢,٤٤٨	حسابات جارية - بنك البلاد
<u>٧٩,٧٦٧</u>	<u>٩٧,٨٧١</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية دينانا نور النسائية

مسجلة بالمركز المالي لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٥٩)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

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

صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	مجموع الإهلاكات نهاية السنة	الإهلاكات خلال السنة	مجموع الإهلاكات بداية السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول بداية السنة
٨,١٠٤	٣,٩٦٣	٣٧,٤٤٨	٤,١٤١	٣٣,٣٠٧	٤١,٤١١	٠	٤١,٤١١
١	١	٥,٢٢٣	٠	٥,٢٢٣	٥,٢٢٤	٠	٥,٢٢٤
٣٧٤	١٤٨	١,٣٥٦	٢٢٦	١,١٣٠	١,٥٠٤	٠	١,٥٠٤
١,٥٢٤	٦١١	٥,٤٧٨	٩١٣	٤,٥٦٥	٦,٠٨٩	٠	٦,٠٨٩
١٠,٠٠٣	٤,٧٢٣	٤٩,٥٥٥	٥,٢٨٠	٤٤,٢٧٥	٥٤,٢٢٨	٠	٥٤,٢٢٨

صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	مجموع الاستنفاد نهاية السنة	الاستنفاد خلال السنة	مجموع الاستنفاد بداية السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول بداية السنة
٨٤٠	٠	٤,٢٠٠	٨٤٠	٣,٣٦٠	٤,٢٠٠	٠	٤,٢٠٠
٨٤٠	٠	٤,٢٠٠	٨٤٠	٣,٣٦٠	٤,٢٠٠	٠	٤,٢٠٠

(٥) صافي الأصول الثابتة

البيان

الأثاث المكتبي

أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها

أجهزة اتصال وأمن وحماية

أدوات كهربائية وأجهزة العرض

الإجمالي

(٦) الأصول غير الملموسة

البيان

رخص البرامج

الإجمالي

جمعية دنيانا نور النسائية

مسجلة بالمركز المالي لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٥٩)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٧) تبرعات البرامج و الأنشطة المقيدة</u>
١,٠٤٠	.	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - مدينة رمضان
.	١٥,٠٠٠	صلصال ازرق
١,٠٢٥	.	تبرعات وهبات مقيدة - مكبرة علي رمضان
١,١٥٠	.	دار الايتام
٤٢٥	.	برنامج تافات معطرة بالشمع
٥٨٢	.	برنامج بهجة الدنيا
٣٠,٠٠٠	.	برنامج عتاد
١,٠٩٦	.	تبرعات وهبات نقدية مقيدة
٩٥٠	.	برنامج مؤثرة
١,٣٠٠	.	برنامج المنيرة
١,٩٥٠	.	برنامج حصانة
٣,٧٧٨	.	برنامج صيف
٩٤,٩٢٠	.	برنامج اعادة ضبط المصنع
٢,٥٨٥	.	برنامج دثار
<u>١٤٠,٨٠١</u>	<u>١٥,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٨) إيرادات البرامج و الأنشطة المقيدة</u>
٤٢٠	.	برنامج أداء وحكاية
.	٨٢,٠٥٢	برامج موسمية
٤٥٠	.	برنامج فن وكتابة
٦,٥٠٠	.	سداسية الكتابة المبدعة
١,٦٤٠	.	حفل شواء
١,٣٨٠	.	برنامج الكعكة الهاربة
٣٥٠	.	برنامج كانفا
١٣,١٣٠	.	كناشة الابتكار
١,١٨٠	.	برنامج الطريق
٢,٥١٠	.	برنامج علي متن عجلة
٤,٦٣٠	.	اكسير
٧,٤٥٠	.	ايرادات - بناء
٧٨٠	.	برنامج مدينة الشكولاته
٨٦٥	.	برنامج الحصن
٣,١٥١	.	برنامج ملاهي الشلال
٢,٢٢٠	.	برنامج مركبة رfid
١,٨٥٠	.	برنامج زاجل
١,٥٠٠	.	برنامج عربية الجمال
٥,٥٠٠	.	برنامج مشاعري ملونة
<u>٥٥,٥٠٦</u>	<u>٨٢,٠٥٢</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية دنيانا نور النسائية

مسجلة بالمركز المالي لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٥٩)

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>(٩) مصاريف الأنشطة</u>
.	١١,٢٥٩	برنامج صلصال ازرق
.	٤,٧٥٧	برنامج عتاد
.	٥٣,٦٤٠	برامج موسمية
٤,٢٢٦	.	برامج سداسية الكتابة المبدعة
٢١٠	.	برامج فن وكتابة
٢١٠	.	برامج أداء وحكاية
٥٤٨	.	حفل شواء
٧٤٣	.	برنامج الكعكة الهاربة
١١٠	.	برنامج كانفا
٨١٠	.	برامج - مدينة رمضان
٥٥٩	.	عدسات مكبرة علي رمضان
٦٢٤	.	برنامج دار الايتام
٥٥٠	.	برنامج بهجة الدنيا
٤٣٢	.	برنامج دأب الملهون
٧٣٧	.	برامج مؤثرة
٦٥٠	.	برنامج المنيرة
١,٢٤٢	.	برامج حصانة
٤,٥٥٣	.	برنامج صيف
٩٧,٥٠٠	.	برنامج اعادة ضبط المصنع
٥٠٧	.	برنامج دثار
١,٨٢٦	.	كناشة الابتكار
٧٠٠	.	برنامج دفعة الطريق
٢,٠٠٠	.	برنامج علي متن عجلة
٣,٥٣١	.	برنامج اكسيرا
٦,٧٢٠	.	برامج بناء
٣٨١	.	مدينة الشكولاته
٦١٠	.	برنامج الحصن
١,٨٠٥	.	برنامج ملاهي الشلال
١,٨٤٦	.	برنامج مركبة رfid
٢,٥٥٤	.	برنامج ازاجل
٧٢٧	.	برنامج اعرية الجمال
٢,١٠٦	.	برنامج امشاعري ملونة
٢١٠	.	برنامج تافات معطرة بالشمع
<u>١٣٩,٢٢٧</u>	<u>٦٩,٦٥٦</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>	<u>(١٠) المصاريف العمومية والإدارية :-</u>
١٣,٥٠٠	٦,٠٠٠	رسوم مهنية
.	٨,٦٢٥	مصاريف استشارات
.	٣٩٢	تراخيص
.	٦٠٠	صيانة واصلاح وترميم
٧٧	٩٤	مصرفات بنكية وعمولة
١,٥٩٠	.	ضيافة ونظافة
٣,٨٠٨	.	مستهلكات ومصرفات أخرى
١,٩٢١	١,٦٤١	الكهرباء
<u>٢٠,٨٩٦</u>	<u>١٧,٣٥٢</u>	<u>الإجمالي</u>