



جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية الجاليات في عرعر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣١٩٩) - عرعر
القوانين المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مع تقرير المراجع المستقل

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية الجاليات في عرعر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣١٩٩) - عرعر
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مع تقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦-١٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في عرعر
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣١٩٩)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في عرعر "مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٩)" "الجمعية" والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح المعطيق في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح الصادر عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمرأجين والمحاسبين.

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" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعة القوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المثلية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر
القواعد المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تمت مراجعتها من قبل مراجع حسابات آخر الذي أصدر رأي غير معدل حول هذه القواعد المالية في ٢٥ رجب ١٤٤٥هـ (الموافق ٧ فبراير ٢٠٢٤م).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمرأجين والمحاسبين، ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللانحة الأساسية للجمعية ، وهي المسئولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

و عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضي الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترض الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

وال وكلفين بالحكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل (شعبة)
جمعية الدعاوة والإرشاد وتوحيد الجاليات في عرعر
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الريحي ترخيص رقم (٣٩٩)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معمول عنا إذا كانت القوائم المالية كلّ تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتاكيد المعمول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتحد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر كل منها على حدة أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكلجزء من المراجعة التي تم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإتنا نمارس الحكم المهني ولنلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، وتقوم أيضاً بما يلى:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقديرها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصسيم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواعظ أو تزوير أو إغفال ذكر متعدد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصسيم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معمولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأسلوب الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متصل بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلقي الانبهار في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات، ونستند إلى استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع، ومع ذلك، فإن أحداً لا يلزم بالقول إن عدم تأكيد جوهري قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحاتها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

العساف وأباتمي محاسبون
ومراجعون قانونيون

أمين ناصر أباتمي
ترخيص رقم (٩٥٧)

العساف وأباتمي محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل تجاري رقم C.R. Number 1010907263
111 ١٠١٩٠٧٢٦٣
AlAssaf and Abanmi Certified Public Accountants

الرياض، المملكة العربية السعودية
٢٥ رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٥م)

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية المجاليات في عرعر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣١٩٩) - عرعر
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الأصول		
الأصول المتداولة		
النقد وما في حكمه	٤٠٠,٦٨٠	٤٤٣,٥٢٨
مخزون	٦٢,٩٤٠	٧١,٦٦٦
أرصدة مدينة أخرى	١٧٨,٣٥٧	٢٥٨,١٩٢
إجمالي الأصول المتداولة	٦٤١,٩٧٧	٧٧٣,٣٨٦
الأصول غير المتداولة		
الممتلكات والمعدات (الصافي)	٩٤٠,٨٦٦	٩٣٥,٩١٥
أصول غير ملموسة (الصافي)	١١,٥٠٢	١٧,٢٥٢
أصول الأوقاف	٥,١٩٣,٦٧٧	٥,٤٠٤,٥٧١
مشاريع تحت التنفيذ - أوقاف	٦٠٧,٣٣٨	٤٣٣,٩٣٢
إجمالي الأصول غير المتداولة	٦,٧٥٣,٣٨٣	٦,٧٩١,٦٧٠
إجمالي الأصول	٧,٣٩٥,٣٦٠	٧,٥٦٥,٠٥٦
الالتزامات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
أرصدة دائنة أخرى	٢٧,٤٣٣	٣٦,٠٢١
إجمالي الالتزامات المتداولة	٢٧,٤٣٣	٣٦,٠٢١
الالتزامات غير المتداولة		
الالتزامات منافع الموظفين	٣٥٨,٧١٨	٣٠٩,٨٨٥
إجمالي الالتزامات غير المتداولة	٣٥٨,٧١٨	٣٠٩,٨٨٥
إجمالي الالتزامات	٣٨٦,١٥١	٣٤٥,٩٠٦
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة	٦,٠٩٥,٢٨٨	٦,٣٨١,٣٨٩
صافي الأصول المقيدة	٤١٨,٧٧٨	٣٤٤,٦٤٩
صافي اصول الأوقاف	٤٩٥,١٤٣	٤٩٣,١١٢
إجمالي صافي الأصول	٧,٠٠٩,٢٠٩	٧,٢١٩,١٥٠
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول	٧,٣٩٥,٣٦٠	٧,٥٦٥,٠٥٦

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية الجاليات في عرعر
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣١٩٩) - عرعر
 قائمة الأنشطة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الأوقاف	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح	
٩٩١,٢٦٢	٩٥٣,٨٣١	-	٦٦٤,٦٦٦	٢٨٩,١٦٥	(١٣)	التبرعات النقدية
٥٢٢,٧٨٦	٤١٤,٨٩٠	-	-	٤١٤,٨٩٠		ريع الأوقاف
١٩٦,٠٤٨	١٦٤,٥٨٣	١٦٤,٥٨٣	-	-		تبرعات الأوقاف
٧٠,٩٤٦	٧٢,١١٢	-	٧٢,١١٢	-		تبرعات الزكاة
٢٤,٥٠٠	٢٢,٩٠٠	-	-	٢٢,٩٠٠		إيجارات
٣٦,٠٣٦	١٧,٦١٤	-	-	١٧,٦١٤		خدمات تطوعية
١١,٩٧٧	١٠,٨٥٤	١٠,٨٥٤	-	-		التبرعات العينية
١,٦٠٠	٢,٣٠٠	-	-	٢,٣٠٠		اشتراكات الأعضاء
٣٠,٠٠٠	-	-	-	-		دعم منصة إحسان
-	-	(١٧٣,٤٠٦)	(٦٦٢,٦٤٩)	٨٣٦,٠٥٥		اعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
١,٨٨٥,١٥٥	١,٦٥٩,٠٨٤	٢,٠٣١	٧٤,١٢٩	١,٥٨٢,٩٢٤		إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر						
١,٢١١,٩٩٤	١,٢٢٩,٨٥٨	-	-	١,٢٢٩,٨٥٨	(١٤)	مصاريف البرامج والأنشطة
٢٤٨,٩١٠	٣١٢,٨٨٧	-	-	٣١٢,٨٨٧	(١٥)	مصروفات عمومية وإدارية
٢٣٣,٠٠٠	٤٢,٥٠٠	-	-	٤٢,٥٠٠		مصاريف الزكاة
٧,٥١٨	١٤,٥٧٨	-	-	١٤,٥٧٨		مصاريف عوائد الأوقاف
٣٦,٠٣٦	١٧,٦١٤	-	-	١٧,٦١٤		خدمات تطوعية
٣٠,٠٠٠	-	-	-	-		دعم منصة احسان
٢٣,٤٣٨	٢٠,٥٣٣	-	-	٢٠,٥٣٣		مصاريف جمع الأموال
٤٥٥	١١,٥٥٩	-	-	١١,٥٥٩		مصاريف الحكومة
١,١٩١	٢,٨٥٢	-	-	٢,٨٥٢		استهلاك ممتلكات ومعدات
٥,٧٤٨	٥,٧٥٠	-	-	٥,٧٥٠		استنفاذ الأصول غير الملموسة
٢١٠,٨٩٤	٢١٠,٨٩٤	-	-	٢١٠,٨٩٤		استهلاك أصول الأوقاف
٢,٠٠٩,١٨٤	١,٨٦٩,٠٢٥	-	-	١,٨٦٩,٠٢٥		إجمالي المصروفات والخسائر
(١٢٤,٠٢٩)	(٢٠٩,٩٤١)	٢,٠٣١	٧٤,١٢٩	(٢٨٦,١٠١)		صافي التغير في الأصول
٧,٣٤٣,١٧٩	٧,٢١٩,١٥٠	٤٩٣,١١٢	٣٤٤,٦٤٩	٦,٣٨١,٣٨٩		صافي الأصول في بداية السنة
٧,٢١٩,١٥٠	٧,٠٠٩,٢٠٩	٤٩٥,١٤٣	٤١٨,٧٧٨	٦,٠٩٥,٢٨٨		صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية المجالس في عرعر
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣١٩٩) - عرعر
 قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في صافي الأصول خلال السنة
(١٢٤,٠٢٩)	(٢٠٩,٩٤١)	
١,١٩١	٢,٨٥٢	استهلاك الممتلكات والمعدات
٥,٧٤٨	٥,٧٥٠	استنفاد الأصول غير الملموسة
٢١٠,٨٩٤	٢١٠,٨٩٤	استهلاك أصول الأوقاف
٥٦,٠٤٣	٥٢,٩٩٥	المكون من التزامات منافع الموظفين
١٤٩,٨٤٧	٦٢,٥٥٠	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٦٨,٣١١)	٧٩,٨٣٥	التغير في أرصدة مدينة أخرى
٦,٢٠١	٨,٧٢٦	التغير في المخزون
١٤,٢٢١	(٨,٥٨٨)	التغير في ارصدة دائنة أخرى
(١٤,٨٥٨)	(٤,١٦٢)	المسدد من التزامات منافع الموظفين
٨٧,١٠٠	١٣٨,٣٦١	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٤,٩٣٢)	(٧,٨٠٣)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٤٣١,٧٩٣)	(١٧٣,٤٠٦)	اصفات مشاريع تحت التنفيذ
(٤٤٦,٧٢٥)	(١٨١,٢٠٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٣٥٩,٦٢٥)	(٤٢,٨٤٨)	التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٨٠٣,١٥٣	٤٤٣,٥٢٨	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
٤٤٣,٥٢٨	٤٠٠,٦٨٠	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

شكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية الجاليات في عرعر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣١٩٩) - عرعر
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية الجاليات في عرعر - جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣١٩٩) في تاريخ ١٤٤١/٦/١٠ هـ تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي، مقرها ونطاق خدماتها في منطقة عرعر ويتمثل نشاط أهدافها في :

- ١- تعليم المسلمين أصول دينهم وتعزيز روابط الاخوة فيما بينهم.
- ٢- الإهتمام الدعوي بالجاليات التواصل معهم.
- ٣- نشر العلم الدافع ، وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعامله.
- ٤- دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنه لهم.
- ٥- استخدام التقنية الحديثة في الدعوة إلى الله تعالى ونشر العلم الشرعي.

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الاعداد
بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهدفية للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدفية للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية (تتمة)

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالأتي:

١-٣ مبدأ الاستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهمامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول عند وجود مؤشر لحدث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناجمة بأثر مستقبلي.

٤-٤ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٥ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقدير مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية (تتمة)

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدفية للربح عند قيام المترفع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذها، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول من المترفعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المترافق وخسائر الهبوط في القيمة المترافق.

تتضمن التكلفة المتصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبند الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البند وتسجيلها بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريبية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. عملاً بأنه لا يتم إستهلاك الأرضي.

* يتم إهلاك المبني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبني أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل. يحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي	معدل الاستهلاك		البند
	ال السنوى	ال السنوى	
%٢٠	السيارات	%١٥	أجهزة التدفئة والتبريد
%٣	المبني	%١٥	أجهزة الاتصال والامن والحماية
%١٥	أجهزة الحاسوب الآلي	%١٠	الأثاث والمفروشات
		%١٥	الات ومعدات
		%١٥	أدوات واجهزه عرض

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتعديل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تممة)

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القیاس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (لتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصوصة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط الازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوص أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفرًا) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفاؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصلة بين الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصلة لتلك المبالغ المعترض بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصول وتسوية الالتزامات في آن واحد.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)
الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تتحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدتها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقديرها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الاطفاء وطريقة الاطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الاطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف إطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختيار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

البند	رخص البرامج
الأصول المالية	الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة
الإثباتات الأولى	الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الأجل تقادس بالتكلفة المستنده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقادس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع أن يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية
الإثباتات الأولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تممة)

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفاؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لامرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة تجارية

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 كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الالتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية الالتزام قانوني أو ضمني حالياً نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقييره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص بإستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تممة)

الإيرادات

- (١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتتوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-
- (١/١) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدام فى المستقبل .
- (١/٢) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- (١/٣) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
- (٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لأساس الاستحقاق .
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لأساس الاستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجهة بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق فى الفترة المحاسبية التى تم الإسلام فيها و عند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

الأصول غير المقيدة

هي 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

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوفيق وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية

(٥) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٤٢,٢٥٣	٣٩٨,٤٨٩
١,٢٧٥	٢,١٩١
٤٤٣,٥٢٨	٤٠٠,٦٨٠

نقد لدى البنوك
نقد في الصندوق

(٦) المخزون

يتكون المخزون من كتب ومواد دعوية بمبلغ ٦٢,٩٤٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ .

(٧) أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٠٤,٦٨١	١٣٣,٢٣١
٢٤,١١٤	٢٧,٥١٥
٢٩,٣٩٧	١٧,٦١١
٢٥٨,١٩٢	١٧٨,٣٥٧

إيرادات مستحقة - إيجارات
سلف وعهد موظفين
إيجارات مدفوعة مقدماً

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية الجاليات في عرعر
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣١٩٩) - عرعر
 بإضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (بالريال السعودي)

(٨) الممتلكات والمعدات (الصافي)

الإجمالي	اجهزه الحاسب الالي	اجهزه التدفه والتبريد	اجهزه الاتصال والامن والحماية	الات	ادوات واجهزه اثاث ومفروشات ومعدات عرض	السيارات	الأراضي	التكلفة
١,٦٨٤,٢٩٣	٢٨,٩١٠	١١٠,٧٦٤	٧,١١٤	١٧,٩٠٠	١٤٤,٣٩٥	٤١,٩١٠	٤١٣,٣٠٠	٩٢٠,٠٠٠
٧,٨٠٣	-	-	٧,٨٠٣	-	-	-	-	الرصيد في بداية السنة الإضافات خلال السنة
<u>١,٦٩٢,٠٩٦</u>	<u>٢٨,٩١٠</u>	<u>١١٠,٧٦٤</u>	<u>١٤,٩١٧</u>	<u>١٧,٩٠٠</u>	<u>١٤٤,٣٩٥</u>	<u>٤١,٩١٠</u>	<u>٤١٣,٣٠٠</u>	<u>٩٢٠,٠٠٠</u>
<u>٧٤٨,٣٧٨</u>	<u>٢٨,٩١٠</u>	<u>١٠٩,٣٤٣</u>	<u>٧,١١٤</u>	<u>١٧,٦٢٣</u>	<u>١٣٧,٦٦٧</u>	<u>٣٤,٤٢٥</u>	<u>٤١٣,٢٩٦</u>	<u>-</u>
٢,٨٥٢	-	٢١٦	٧١٢	٦٨	٦٨٨	١,١٦٨	-	الرصيد في نهاية السنة مجموع الاستهلاك
<u>٧٥١,٢٣٠</u>	<u>٢٨,٩١٠</u>	<u>١٠٩,٥٥٩</u>	<u>٧,٨٢٦</u>	<u>١٧,٦٩١</u>	<u>١٣٨,٣٥٥</u>	<u>٣٥,٥٩٣</u>	<u>٤١٣,٢٩٦</u>	<u>-</u>
<u>٩٤٠,٨٦٦</u>	<u>-</u>	<u>١,٢٠٥</u>	<u>٧,٠٩١</u>	<u>٢٠٩</u>	<u>٦,٠٤٠</u>	<u>٦,٣١٧</u>	<u>٤</u>	<u>٩٢٠,٠٠٠</u>
<u>٩٣٥,٩١٥</u>	<u>-</u>	<u>١,٤٢١</u>	<u>-</u>	<u>٢٧٧</u>	<u>٦,٧٢٨</u>	<u>٧,٤٨٥</u>	<u>٤</u>	<u>٩٢٠,٠٠٠</u>
<u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>								
<u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>								

(٩) أصول غير ملموسة (الصافي)

برامج
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

التكلفة
٢٣,٠٠٠
<u>٢٣,٠٠٠</u>
<u>٢٣,٠٠٠</u>
<u>٢٣,٠٠٠</u>
<u>٥,٧٤٨</u>
<u>٥,٧٤٨</u>
<u>٥,٧٤٨</u>
<u>١٧,٢٥٢</u>

مجموع الاستنفاد
٥,٧٤٨
٥,٧٥٠
<u>١١,٤٩٨</u>
<u>١١,٥٠٢</u>

صافي القيمة الدفترية
١١,٥٠٢

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية الجاليات في عرعر
 مجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣١٩٩) - عرعر
 ابضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (بالريال السعودي)

(١٠) أصول الأوقاف

الإجمالي	مباني	التكلفة
٧,٠٢٩,٨١٢	٧,٠٢٩,٨١٢	الرصيد في بداية السنة
٧,٠٢٩,٨١٢	٧,٠٢٩,٨١٢	الرصيد في نهاية السنة
١,٦٢٥,٢٤١	١,٦٢٥,٢٤١	مجمع الاستهلاك
٢١٠,٨٩٤	٢١٠,٨٩٤	الرصيد في بداية السنة
١,٨٣٦,١٣٥	١,٨٣٦,١٣٥	الإضافات خلال السنة
٥,١٩٣,٦٧٧	٥,١٩٣,٦٧٧	الرصيد في نهاية السنة
٥,٤٠٤,٥٧١	٥,٤٠٤,٥٧١	صافي القيمة الدفترية
		كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١١) أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	أيرادات مقبوضة مقدماً
١٠,٧٠٠	١٥,٩٣٣	أتعاب مهنية مستحقة
٦,٩٠٠	١١,٥٠٠	رواتب وأجور مستحقة
٧,٤١٦	-	مصاريفات مستحقة
١١,٠٠٥	-	
٣٦,٠٢١	٢٧,٤٣٣	

(١٢) التزامات منافع موظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الرصيد في بداية السنة
٢٦٨,٧٠٠	٣٠٩,٨٨٥	المكون خلال السنة
٥٦,٠٤٣	٥٢,٩٩٥	المسدود خلال السنة
(١٤,٨٥٨)	(٤,١٦٢)	الرصيد في نهاية السنة
٣٠٩,٨٨٥	٣٥٨,٧١٨	

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفةلامبر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١٣) التبرعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الأوقاف	المقيد	غير المقيد	
٦٢٥,٠٩٥	٥٧١,٠٢٤	-	٥٧١,٠٢٤	تبرعات افطار صائم
١٦٠,٨٧٣	١٩١,٤٦٦	-	١٩١,٤٦٦	التبرع العام
٨٧,٥٨٣	٩٦,٠٣٢	-	٩٦,٠٣٢	الاستقطاع الشهري
٣٦,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	-	٤٢,٠٠٠	مؤسسة الراجحي الخيرية لبرنامج كفاله داعية
٣٧,٣٠٠	٣٣,٥٥٠	-	٣٣,٥٥٠	رحلات الحج والعمرة
٥,٧٦١	١٨,٠٩٢	-	١٨,٠٩٢	منصة تبرع
٥,٢٩٠	١,٦٦٧	-	١,٦٦٧	تبرعات رسائل الجوال
٣٣,٣٦٠	-	-	-	دعم مؤسسة الراجحي الخيرية لبرنامج
٩٩١,٢٦٢	٩٥٣,٨٣١	-	٢٨٩,١٦٥	كن داعياً

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية الجاليات في عرعر
 مجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣١٩٩) - عرعر
 ابضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (بالريال السعودي)

(١٤) مصاريف البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الأوقاف	المقيد	غير المقيد	
١٤٩,٠٩١	١٨٦,٢١٤	-	-	١٨٦,٢١٤	مصاريفات الدعوة النسائية
١١٦,٣٣٢	١٧٤,٩١٣	-	-	١٧٤,٩١٣	مصاريفات قسم الجاليات
٦٢,١٥٦	٧٠,٥٢٩	-	-	٧٠,٥٢٩	مصاريفات القسم العلمي
٥٧,١٤٦	٥٧,٩٧٠	-	-	٥٧,٩٧٠	مصاريفات قسم التقنية الدعوية
٥٣,٩٨٠	٥٤,١٤٨	-	-	٥٤,١٤٨	مصاريفات قسم العلاقات العامة
١٩,٦٥٤	١٨,٠٦٣	-	-	١٨,٠٦٣	مصاريفات قسم التطوع
٣٠,٩٦١	١٢,٠٤٩	-	-	١٢,٠٤٩	مصاريفات قسم الوسائل الدعوية
٥٩٢,٨٢١	٥٥٠,٦٥٢	-	-	٥٥٠,٦٥٢	إفطار الصائمين
٣٤,٠٢٠	٣٦,٩٠٠	-	-	٣٦,٩٠٠	رحلات الحج والعمرة
٣٦,٠٠٠	١٤,٣٠٠	-	-	١٤,٣٠٠	مؤسسة الراجحي الخيرية لبرنامج كفاله داعية
٢٢,٢٤٠	١١,١٢٠	-	-	١١,١٢٠	دعم مؤسسة العويضة لبرنامج كفاله داعية
٥,٧٦٠	٧,١٧٧	-	-	٧,١٧٧	منصة تبرع
٣١,٨٣٣	٣٥,٨٢٣	-	-	٣٥,٨٢٣	المكون من التزام منافع موظفين المحمل على النشاط
١,٢١١,٩٩٤	١,٢٢٩,٨٥٨	-	-	١,٢٢٩,٨٥٨	

(١٥) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٦٦,٣١٣	١٥٦,٠٧٩	اجور ورواتب وما في حكمها
١١,٨٥٣	٤٤,٢١٩	مصاريف حكومية
٢٢,٨٧٣	٣٠,٨٠٢	تأمينات اجتماعية
-	١٧,١٧٢	المكون من التزام منافع موظفين
١٣,٨٠٠	١١,٥٠٠	أتعاب مهنية
٦,٤٠٩	٩,٧٢٩	كهرباء ومياه وصرف صحي
٧,٠٩٢	٧,٣٦٢	هاتف وإنترنت وبريد
٤,٤١٤	٦,٦٨٩	مستلزمات مطبخ وضيافة
-	٤,٦٤٧	التأمين الطبي
١,٧٠١	٣,٢٣٠	وقود ومحروقات
٥,٥٢٤	٣,١٩٤	صيانة وإصلاح
٤٩٥	٢٧٦	أدوات مكتبية ومطبوعات
٨,٤٣٦	١٧,٩٨٨	أخرى
٢٤٨,٩١٠	٣١٢,٨٨٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٩٧,٩٧٣	٣٢٧,٥٨٦	تبرعات الزكاة النقدية
٣٢,٢٧٥	٥٢,٦٤٧	تبرعات افطار الصائمين
-	٢٧,٧٠٠	دعم مؤسسة الراجحي كفاله الدعاء
-	١٠,٨٤٥	منصة تبرع
١١,١٢٠	-	دعم مؤسسة العويضة الخيرية
٣,٢٨٠	-	تبرعات رحلات الحج والعمرة
٣٤٤,٦٤٨	٤١٨,٧٧٨	

(١٦) صافي الأصول المقيدة

تبرعات الزكاة النقدية	٣٢٧,٥٨٦
تبرعات افطار الصائمين	٥٢,٦٤٧
دعم مؤسسة الراجحي كفاله الدعاء	٢٧,٧٠٠
منصة تبرع	١٠,٨٤٥
دعم مؤسسة العويضة الخيرية	-
تبرعات رحلات الحج والعمرة	-

(١٧) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة دوريًا وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية في الوقت بالتزامن قبل الجمعية والتسبب في تكب خسارة مالية . إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسى أرصدة البنك وذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها فى مصارف مالية ذات موثوقية ذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإداره بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو على التدفقات النقدية. وترافق الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٨) إعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٥م).