



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في عرعر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٩) - عرعر
القوائم المالية
للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مع تقرير المراجع المستقل

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

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



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في عرعر
تحت إشراف 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) " 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 المطبق 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 الهادفة للربح الصادر عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين 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 بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد قمنا أيضاً بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تمت مراجعتها من قبل مراجع حسابات آخر الذي أصدر رأي غير معدل حول هذه القوائم المالية في ٢٥ رجب ١٤٤٥ هـ (الموافق ٠٧ فبراير ٢٠٢٤م).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

والمكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



تقرير المراجع المستقل (تتمة)
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في عرعر
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣١٩٩)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول 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، وتُعد التحريفات جوهريّة 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.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق 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 نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتُسند استنتاجنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

العساف وأبانمي محاسبون
ومراجعون قانونيون

أرين ناصر أبانمي
ترخيص رقم (٩٥٧)



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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٤٤٣,٥٢٨	٤٠٠,٦٨٠	(٥)	النقد وما في حكمه
٧١,٦٦٦	٦٢,٩٤٠	(٦)	مخزون
٢٥٨,١٩٢	١٧٨,٣٥٧	(٧)	أرصدة مدينة أخرى
٧٧٣,٣٨٦	٦٤١,٩٧٧		إجمالي الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٩٣٥,٩١٥	٩٤٠,٨٦٦	(٨)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
١٧,٢٥٢	١١,٥٠٢	(٩)	أصول غير ملموسة (الصافي)
٥,٤٠٤,٥٧١	٥,١٩٣,٦٧٧	(١٠)	أصول الأوقاف
٤٣٣,٩٣٢	٦٠٧,٣٣٨		مشاريع تحت التنفيذ - أوقاف
٦,٧٩١,٦٧٠	٦,٧٥٣,٣٨٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٧,٥٦٥,٠٥٦	٧,٣٩٥,٣٦٠		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
٣٦,٠٢١	٢٧,٤٣٣	(١١)	أرصدة دائنة أخرى
٣٦,٠٢١	٢٧,٤٣٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
٣٠٩,٨٨٥	٣٥٨,٧١٨	(١٢)	التزامات منافع الموظفين
٣٠٩,٨٨٥	٣٥٨,٧١٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٣٤٥,٩٠٦	٣٨٦,١٥١		إجمالي الالتزامات
صافي الأصول			
٦,٣٨١,٣٨٩	٦,٠٩٥,٢٨٨		صافي الأصول غير المقيدة
٣٤٤,٦٤٩	٤١٨,٧٧٨	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
٤٩٣,١١٢	٤٩٥,١٤٣		صافي أصول الأوقاف
٧,٢١٩,١٥٠	٧,٠٠٩,٢٠٩		إجمالي صافي الأصول
٧,٥٦٥,٠٥٦	٧,٣٩٥,٣٦٠		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

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

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
(١٢٤,٠٢٩)	(٢٠٩,٩٤١)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في صافي الأصول خلال السنة
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 أرصدة 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)	إضافات 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

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

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

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية 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 وتعميق 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 الاسلام وتعريفهم به وبيان محاسنه لهم.
- ٥- إستخدام التقنية الحديثة في الدعوة الي الله تعالى وونشر العلم الشرعي.

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

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة 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 الهادفة 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 و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم 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 إستخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

٣-١ مبدأ الاستمرارية

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

٣-٢ 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 الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، 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 لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من إستخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الانتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٣-٤ 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.

٣-٥ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم 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 تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

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

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية (تتمة)

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات و معاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المتنعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين ، 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 المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة.

تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل 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 التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.
* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

البند	معدل الاستهلاك السنوي	معدل الاستهلاك السنوي
اجهزة التدفئة والتبريد	١٥%	السيارات
اجهزة الاتصال والامن والحماية	١٥%	المباني
الأثاث والمفروشات	١٠%	اجهزة الحاسب الالي
الات ومعدات	١٥%	
ادوات واجهزة عرض	١٥%	
يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.		

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

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 الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة 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 اللازمة لهذا الائتبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم 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 الائتبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) 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 تتم 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 الإعراف 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 اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

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

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

يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتتاة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل 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 تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حينما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية 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 اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي 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.

معدل الإطفاء السنوي
٢٠%

البند
رخص البرامج
الأصول المالية
الإثبات الاولى

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 تقاس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان 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

الإثبات الاولى

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

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

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه 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 الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

منافع الموظفين

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

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر 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 او 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 او اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة 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 إلزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود 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 للنقود 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.

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

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الإيرادات

- (١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-
- (1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام فى المستقبل .
- (1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- (1/3) ان 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 لاساس الاستحقاق .
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لأساس الاستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

- يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية 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 الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعراف 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 التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

- يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي 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 الاتي 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 استيفائه من قبل الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية 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)

(٥) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٤٢,٢٥٣	٣٩٨,٤٨٩	نقد لدى البنوك
١,٢٧٥	٢,١٩١	نقد في الصندوق
<u>٤٤٣,٥٢٨</u>	<u>٤٠٠,٦٨٠</u>	

(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	ايرادات مستحقة - ايجارات
٢٤,١١٤	٢٧,٥١٥	سلف وعهد موظفين
٢٩,٣٩٧	١٧,٦١١	ايجارات مدفوعة مقدما
<u>٢٥٨,١٩٢</u>	<u>١٧٨,٣٥٧</u>	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية 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)

(٨) الممتلكات والمعدات (الصافي)

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

(٩) أصول غير ملموسة (الصافي)

برامج	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠
٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠
٥,٧٤٨	٥,٧٤٨	-
٥,٧٥٠	٥,٧٤٨	٥,٧٤٨
١١,٤٩٨	٥,٧٤٨	٥,٧٤٨
١١,٥٠٢	١٧,٢٥٢	١٧,٢٥٢

التكلفة

الرصيد في بداية السنة
الرصيد في نهاية السنة

مجمع الاستنفاد

الرصيد في بداية السنة
إضافات خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية 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)

(١٠) أصول الأوقاف

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

(١١) أرصدة دائنة أخرى

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

(١٢) التزامات منافع موظفين

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

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

(١٣) التبرعات النقدية

غير المقيد	المقيد	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٥٧١,٠٢٤	-	٥٧١,٠٢٤	٦٢٥,٠٩٥	تبرعات افطار صائم
١٩١,٤٦٦	-	-	١٩١,٤٦٦	١٦٠,٨٧٣	التبرع العام
٩٦,٠٣٢	-	-	٩٦,٠٣٢	٨٧,٥٨٣	الاستقطاع الشهري
-	٤٢,٠٠٠	-	٤٢,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	مؤسسة الراجحي الخيرية لبرنامج كفاله داعية
-	٣٣,٥٥٠	-	٣٣,٥٥٠	٣٧,٣٠٠	رحلات الحج والعمرة
-	١٨,٠٩٢	-	١٨,٠٩٢	٥,٧٦١	منصة تبرع
١,٦٦٧	-	-	١,٦٦٧	٥,٢٩٠	تبرعات رسائل الجوال
-	-	-	-	٣٣,٣٦٠	دعم مؤسسة الراجحي الخيرية لبرنامج كن داعياً
٢٨٩,١٦٥	٦٦٤,٦٦٦	-	٩٥٣,٨٣١	٩٩١,٢٦٢	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية 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)

(١٤) مصاريف البرامج والأنشطة					
غير المقيد	المقيد	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٨٦,٢١٤	-	-	١٨٦,٢١٤	١٤٩,٠٩١	مصروفات الدعوة النسائية
١٧٤,٩١٣	-	-	١٧٤,٩١٣	١١٦,٣٣٢	مصروفات قسم الجاليات
٧٠,٥٢٩	-	-	٧٠,٥٢٩	٦٢,١٥٦	مصروفات القسم العلمي
٥٧,٩٧٠	-	-	٥٧,٩٧٠	٥٧,١٤٦	مصروفات قسم التقنية الدعوية
٥٤,١٤٨	-	-	٥٤,١٤٨	٥٣,٩٨٠	مصروفات قسم العلاقات العامة
١٨,٠٦٣	-	-	١٨,٠٦٣	١٩,٦٥٤	مصروفات قسم التطوع
١٢,٠٤٩	-	-	١٢,٠٤٩	٣٠,٩٦١	مصروفات قسم الوسائل الدعوية
٥٥٠,٦٥٢	-	-	٥٥٠,٦٥٢	٥٩٢,٨٢١	إفطار الصائمين
٣٦,٩٠٠	-	-	٣٦,٩٠٠	٣٤,٠٢٠	رحلات الحج والعمرة
١٤,٣٠٠	-	-	١٤,٣٠٠	٣٦,٠٠٠	مؤسسة الراجحي الخيرية لبرنامج كفالة داعية
١١,١٢٠	-	-	١١,١٢٠	٢٢,٢٤٠	دعم مؤسسة العويضة لبرنامج كن داعيا
٧,١٧٧	-	-	٧,١٧٧	٥,٧٦٠	منصة تبرع
٣٥,٨٢٣	-	-	٣٥,٨٢٣	٣١,٨٣٣	المكون من التزام منافع موظفين المحمل على النشاط
١,٢٢٩,٨٥٨	-	-	١,٢٢٩,٨٥٨	١,٢١١,٩٩٤	
(١٥) مصاريف عمومية وإدارية					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م				
١٥٦,٠٧٩	١٦٦,٣١٣				اجور ورواتب وما في حكمها
٤٤,٢١٩	١١,٨٥٣				مصاريف حكومية
٣٠,٨٠٢	٢٢,٨٧٣				تأمينات اجتماعية
١٧,١٧٢	-				المكون من التزام منافع موظفين
١١,٥٠٠	١٣,٨٠٠				أتعاب مهنية
٩,٧٢٩	٦,٤٠٩				كهرباء ومياه وصرف صحي
٧,٣٦٢	٧,٠٩٢				هاتف وانترنت وبريد
٦,٦٨٩	٤,٤١٤				مستلزمات مطبخ وضيافة
٤,٦٤٧	-				التأمين الطبي
٣,٢٣٠	١,٧٠١				وقود ومحروقات
٣,١٩٤	٥,٥٢٤				صيانة وإصلاح
٢٧٦	٤٩٥				أدوات مكتبية ومطبوعات
١٧,٩٨٨	٨,٤٣٦				أخرى
٣١٢,٨٨٧	٢٤٨,٩١٠				
(١٦) صافي الأصول المقيدة					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م				
٣٢٧,٥٨٦	٢٩٧,٩٧٣				تبرعات الزكاة النقدية
٥٢,٦٤٧	٣٢,٢٧٥				تبرعات افطار الصائمين
٢٧,٧٠٠	-				دعم مؤسسة الراجحي كفالة الدعاة
١٠,٨٤٥	-				منصة تبرع
-	١١,١٢٠				دعم مؤسسة العويضة الخيرية
-	٣,٢٨٠				تبرعات رحلات الحج والعمرة
٤١٨,٧٧٨	٣٤٤,٦٤٨				

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية 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)

(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 إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً 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 الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية . إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

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

(١٨) اعتماد القوائم المالية

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