

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمجمعة

(جمعية أهلية)

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٣٧)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير المراجع المستقل عليها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمجمعة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٣٧)
الرياض - المملكة العربية السعودية

فهرس

الصفحة

العنوان

	تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية
١	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢	قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣	قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢١-٤	إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

إلى أعضاء الجمعية العمومية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالجمعة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٣٧)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية:

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالجمعة، المسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٣٧) "الجمعية"، التي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية كما في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وأدائها المالي، وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق، وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.



(تتمة) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

إلى أعضاء الجمعية العمومية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالجمعة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٣٧)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، 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، وعن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لحل الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة -أي مجلس إدارة الجمعية- هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

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 يؤثر 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، نظراً 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.



(تتمة) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

إلى أعضاء الجمعية العمومية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالجمعة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٣٧)

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد 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 تأكد جوهري؛ فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نُعَلِّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا 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.

تقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

البيانات الخاصة بالدفاتر مدونة على الحاسب الآلي، والقوائم المالية مطابقة لما هو مدون على الحاسب الآلي.

شركة عبد الله السيف
محاسبون ومراجعون قانونيون

التاريخ: ٨ شوال ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٦ إبريل ٢٠٢٥ م

السيف ١٤١٦ / ٢٠٢٥ م

عبد الله بن محمد السيف
ترخيص رقم (٨٤٥)



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالجمعة
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة:</u>
٣,٧٧٩,٤٩٤	٢,٢٣٦,٦٥٢	(٥)	نقد ومعادلات النقد
١٨١,٦٥٩	٤٢,٣٩٨	(٦)	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣,٩٦١,١٥٣	٢,٢٧٩,٠٥٠		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة:</u>
٩٥,٥٣٨	١٧٤,١٨٢	(٧)	ممتلكات وآلات ومعدات (بالصافي)
٩,١٣١,٩٩٦	٨,٧١٦,٣٢٩	(٨)	عقارات استثمارية بالتكلفة
٩١٢,٠٠٠	٩٣٠,٠٠٠	(٩)	عقارات استثمارية بالقيمة العادلة
-	٢,١٢٨,٢٨٥	(١٠)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,١٣٩,٥٣٤	١١,٩٤٨,٧٩٦		مجموع الأصول غير المتداولة
١٤,١٠٠,٦٨٧	١٤,٢٢٧,٨٤٦		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة:</u>
٢١,٢١٢	٢٠,٥١٨	(١١)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢١,٢١٢	٢٠,٥١٨		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة:</u>
٧٧,٠٦٥	٥٧,٩٥٢	(١٢)	التزامات منافع الموظفين
٧٧,٠٦٥	٥٧,٩٥٢		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٩٨,٢٧٧	٧٨,٤٧٠		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول:</u>
١٣,٤١٥,٦٦٧	١٣,٤٣٣,٢٨٢		صافي الأصول غير المقيدة
١٦٩,٠٧٣	٢١٥,٠٢٦	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
٤١٧,٦٧٠	٥٠١,٠٦٨		صافي أصول الأوقاف
١٤,٠٠٢,٤١٠	١٤,١٤٩,٣٧٦		مجموع صافي الأصول
١٤,١٠٠,٦٨٧	١٤,٢٢٧,٨٤٦		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمجمعة
قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	الإجمالي ٢٠٢٤ م	الإجمالي ٢٠٢٣ م
بنود الدخل:					
تبرعات نقدية غير مقيدة	٢٢٤,٧٥٧	-	-	٢٢٤,٧٥٧	٣٢٦,٣٥٣
إيراد من تأجير عقارات	١,١٩٢,١٩٠	-	-	١,١٩٢,١٩٠	١,١٣٤,١٥٤
تبرعات أوقاف	-	-	١٢٤,٩٩٥	١٢٤,٩٩٥	٩٣,٠٧٩
تبرعات نقدية مقيدة	-	٧٥٠,٦٦٢	-	٧٥٠,٦٦٢	٧٦٨,٩٣٨
تبرعات منصة إحسان	-	٢٦٠,٠٠٠	-	٢٦٠,٠٠٠	٤٥,٩٧٦
إشتراكات	٦,٦٠٠	-	-	٦,٦٠٠	٧,٠٠٠
إيرادات أخرى	٥٦,٩٦٢	-	-	٥٦,٩٦٢	٩٥,١٠١
تبرعات خدمات تطوعية	١٠٣,٨٨٦	-	-	١٠٣,٨٨٦	-
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٠٠٦,٣٠٦	(٩٦٤,٧٠٩)	(٤١,٥٩٧)	-	-
إجمالي بنود الدخل	٢,٥٩٠,٧٠١	٤٥,٩٥٣	٨٣,٣٩٨	٢,٧٢٠,٠٥٢	٢,٤٧٠,٦٠١
المصروفات:					
مصروفات برامج وأنشطة	(١,٤٥٣,٥٦٧)	-	-	(١,٤٥٣,٥٦٧)	(١,٣٤٠,٦٧٦)
مصروفات خدمات تطوعية	(١٠٣,٨٨٦)	-	-	(١٠٣,٨٨٦)	-
مصروفات عمومية وإدارية	(٥٠٧,٨٦١)	-	-	(٥٠٧,٨٦١)	(٤٤٤,١١٤)
مصروفات جمع الأموال	(٤٨,٩١٦)	-	-	(٤٨,٩١٦)	(٤١,٠٠٨)
مصروفات الحوكمة	(١,٥٩٢)	-	-	(١,٥٩٢)	(١,٣٦٦)
مصروفات الأوقاف	(٤٥٧,٢٦٤)	-	-	(٤٥٧,٢٦٤)	(٤٣١,٩٢١)
إجمالي المصروفات	(٢,٥٧٣,٠٨٦)	-	-	(٢,٥٧٣,٠٨٦)	(٢,٢٥٩,٠٨٥)
التغير في صافي الأصول	١٧,٦١٥	٤٥,٩٥٣	٨٣,٣٩٨	١٤٦,٩٦٦	٢١١,٥١٦
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	-	٢٧,٧٠٢
صافي الأصول في بداية السنة	١٣,٤١٥,٦٦٧	١٦٩,٠٧٣	٤١٧,٦٧٠	١٤,٠٠٢,٤١٠	١٣,٧٦٣,١٩٢
صافي الأصول في نهاية السنة	١٣,٤٣٣,٢٨٢	٢١٥,٠٢٦	٥٠١,٠٦٨	١٤,١٤٩,٣٧٦	١٤,٠٠٢,٤١٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالجمعة
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٢٣٩,٢١٨	١٤٦,٩٦٦	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول:
١٦,٧٣١	٢٤,٠٥١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤١٥,٦٦٧	٤١٥,٦٦٧	استهلاك عقارات استثمارية
١٤,٢٤٥	١٢,٣٤٥	التزامات منافع الموظفين المكونة
-	(٣٠,٠٠٠)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٨٧,٠٢٠)	(١٨,٠٠٠)	أرباح إعادة تقييم العقارات الاستثمارية
٥٩٨,٨٤١	٥٥١,٠٢٩	
		التغير في:
(١٤٩,٦٣٦)	١٣٩,٢٦١	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(١٥,٨٠٢)	(٦٩٤)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٤٣٣,٤٠٣	٦٨٩,٥٩٦	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
-	(٣١,٤٥٨)	التزامات منافع الموظفين المدفوعة
٤٣٣,٤٠٣	٦٥٨,١٣٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٢٤,٧٩٦)	(١٠٢,٦٩٥)	مدفوعات لاقتناء ممتلكات وآلات ومعدات
-	٣٠,٠٠٠	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٢,١٢٨,٢٨٥)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٤,٧٩٦)	(٢,٢٠٠,٩٨٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
-	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٠٨,٦٠٧	(١,٥٤٢,٨٤٢)	صافي التغير في رصيد النقد خلال السنة
٣,٣٧٠,٨٨٧	٣,٧٧٩,٤٩٤	رصيد النقد في بداية السنة
٣,٧٧٩,٤٩٤	٢,٢٣٦,٦٥٢	رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمجمعة
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١- عام:

نبذة عن الجمعية:

- جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمجمعة، مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٣٧)، بتاريخ ١٦ ربيع أول ١٤٤١هـ الموافق ١٣ نوفمبر ٢٠١٩ م
- تهدف إلى: نشر العلم النافع، وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدةً وعبادةً ومعاملةً وأخلاقاً، دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام، وتعریفهم به وبيان محاسنه لهم، استخدام التقنية الحديثة في الدعوة إلى الله تعالى ونشر العلم الشرعي، العمل على تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم وأولي الأمر، المحافظة على الفطرة بدعوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة وحمايتها.
- العنوان المسجل للجمعية هو: مدينة المجمعة – الرياض - المملكة العربية السعودية.
- تبدأ السنة المالية في ١ يناير، وتنتهي ٣١ ديسمبر من كل عام.

٢- أسس إعداد القوائم المالية:

١-٢ بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة إلى الربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح، الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة، فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، الملائمة لظروف الجمعية.

٢-٢ أسس القياس والعرض:

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية للجمعية، وكذلك عملة العرض، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية:

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالجمعة
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

- إن التعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة، والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

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، واحتمالية 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 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، وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي، أو القيمة المتبقية، أو طريقة الاستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول 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 للاسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة، أو عكس خسائر الهبوط في القيمة -إن وجدت-

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير 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 تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة:

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض الجمعية المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذها، أو توزيع سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن الجمعية المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات.

ونظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية تبرعات، وليس معاملات بالوكالة، وعليه يتم إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

١-٤ الممتلكات والآلات والمعدات:

• الإثبات والقياس:

- تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع.
- يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والآلات 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 والآلات 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:

- تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، مضافاً إليها تكلفة المصروفات اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهزاً للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصة الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة.
- تستهلك التكلفة ناقصة القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة.
- تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك، ويتم تعديلها مستقبلاً في حالة وجود تغير هام منذ تاريخ آخر تقرير.
- تستهلك التكلفة ناقصة القيمة المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول.

العمر الإنتاجي بالسنة

البند

٢٠

تحسينات على مباني

٥

أثاث ومفروشات

٥

آلات ومعدات

٥

أجهزة حاسب آلي

٤

سيارات

٢-٤ عقارات استثمارية:

- العقارات الاستثمارية هي العقارات التي يتم اقتناؤها لأغراض اكتساب إيرادات إيجار أو تنمية رأس المال أو كلاهما معاً إضافة إلى تلك التي يتم اقتناؤها لاستثمارات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية لكن ليس بغرض البيع ضمن دورة الأعمال العادية واستثمارات في مجال إنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات لأغراض إدارية.
- يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة -إن وجدت.
 - يتم استهلاك العقارات الاستثمارية بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقديري للموجودات ذات الصلة. وتمتد أعمارها الانتاجية بين ٤ سنوات إلى ٢٥ سنة. ولا يتم استهلاك الأرض والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.
 - يتم استبعاد العقارات الاستثمارية إما عند بيعها أو سحبها بشكل دائم من الاستخدام ولا يتوقع منها أي منافع اقتصادية مستقبلية. ويتم تحديد ارباح وخسائر الاستبعاد عن طريق مقارنة صافي متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن إيرادات (مصاريف) أخرى في قائمة الربح أو الخسارة.
 - يتم تحويل العقارات من عقارات استثمارية إلى عقارات التطوير فقط عندما يكون هناك تغيراً في الاستعمال حيث يجب التصنيف عندما يكون هالك ادلة على ان التغير في الاستخدام يحدث وليس مجرد التغير في نوايا الادارة. وتتم مثل هذه التحويلات طبقاً للقيمة الدفترية للعقارات في تاريخ التحويل.
 - يتم فحص الأعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من توافق طريقة وفترة الاستهلاك مع النموذج المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.
 - يتم إثبات مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

٣-٤ أصول الأوقاف:

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

٤-٤ الأدوات المالية:

يتم إثبات وقياس الأدوات المالية وفقاً لأحكام القياس والإثبات ومتطلبات الإفصاح الواردة بالقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

• الاعتراف الأولي بالأصول المالية والالتزامات المالية:

- يتم الاعتراف بالأصل المالي أو الالتزام المالي عندما تصبح الجمعية طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة مالية.
- يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصول، أو يتم تحويل تلك الحقوق في معاملة يتم فيها بشكل جوهري تحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية.

وفيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المطبقة في الجمعية المتعلقة بذلك:

تتضمن الأصول والالتزامات المالية للجمعية الذمم المدينة بأنواعها، والسلف، والذمم الدائنة بأنواعها، والمبالغ مستحقة الدفع.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالجمعة
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

أ. الذمم المدينة:

يتم إثبات الذمم المدينة، والتي تتضمن الذمم المدينة التجارية، وسلف العاملين، عند القياس الأولي بسعر المعاملة، بما في ذلك تكاليف المعاملة. ويتم القياس اللاحق كما يلي:

■ **انتظام قصير الأجل:**

- عندما لا يشكل الترتيب معاملة تمويل: بالمبلغ النقدي غير المخصص، أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم استلامه (عادة سعر الفاتورة).

- عندما يشكل الترتيب معاملة تمويل: بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

■ **انتظام طويل الأجل:**

بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية، تظهر مخصصاً منها مخصص هبوط القيمة، ويتم تكوين مخصص هبوط قيمة الذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة.

ب. الذمم الدائنة:

يتم إثبات الذمم الدائنة (والتي تتضمن الذمم الدائنة التجارية، والمصروفات المستحقة، والالتزامات الأخرى)، عند القياس الأولي بسعر المعاملة. ويتم القياس اللاحق كما يلي:

■ **انتظام قصير الأجل:**

- عندما لا يشكل الترتيب معاملة تمويل: بالمبلغ النقدي غير المخصص، أو العوض النقدي الآخر، الذي يتوقع أن يتم دفعه (عادة سعر الفاتورة).

- عندما يشكل الترتيب معاملة تمويل: بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

■ **انتظام طويل الأجل:**

بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

● **إلغاء الاعتراف بالأصول المالية:**

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي -أي استبعاده من قائمة المركز المالي-؛ سواء كان أصلاً مالياً، أو جزءاً من أصل مالي، أو جزءاً من مجموعة أصول مالية متماثلة؛ عندما تنقضي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو عند تحويل الأصل المالي أو جميع مخاطره ومنافع الملكية إلى طرف آخر، ويتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة.

● **هبوط قيمة الأصول المالية:**

- تقوم الجمعية بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم احتمالية وجود دليل موضوعي على هبوط قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة، حيث يظهر انخفاض القيمة عند وقوع حدث أو أكثر، إذا كان للإدراج الأولي للأصل تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية من الأصل المالي، أو مجموعة من الأصول المالية يمكن قياسها بصورة يعتد بها.

- يتم تقويم الأصول المالية التالية بشكل فردي للهبوط في القيمة، ومن أمثلتها:

■ جميع أدوات حقوق الملكية بغض النظر عن أهميتها.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالجمعة
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

- الأصول المالية الأخرى التي تكون مهمة بشكل فردي.
- يتم تقويم الأصول المالية الأخرى للهبوط في القيمة، إما بشكل فردي أو مجتمعة على أساس خصائص مخاطر الانتماء المتشابهة.
- إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة؛ يتم إثبات خسارة هبوط القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.
- يتم قياس خسارة هبوط القيمة على الأدوات التالية المقاسة بالتكلفة، أو التكلفة المستنفدة كما يلي:
 - الأداة المقاسة بالتكلفة المستنفدة تكون خسارة هبوط القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الحقيقي للأصل، وإذا كان لهذه الأداة المالية معدل فائدة متغير؛ فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة هبوط قيمة هو معدل الفائدة الحقيقي الحالي المحدد بموجب العقد.
 - الأداة المقاسة بالتكلفة تكون خسارة هبوط القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل، وأفضل تقدير تقريبي للمبلغ الذي كانت ستستلمه الجمعية مقابل الأصل، إذا كان سيتم بيعه في تاريخ التقرير.
 - في كل الأحوال؛ إذا انخفض مبلغ خسارة هبوط القيمة في فترة لاحقة، ويمكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الهبوط، (مثل التحسن في تصنيف ائتمان المدين)، تقوم الجمعية بعكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً، إما بشكل مباشر أو عن طريق تعديل حساب مخصص، ولا يجوز أن ينتج عن عملية العكس مبلغ دفترى للأصل المالي (صافي من أي حساب مخصص) يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى لو أنه لم يتم إثبات هبوط القيمة سابقاً، ويجب أن تُثبت الجمعية مبلغ العكس ضمن الربح أو الخسارة مباشرةً.

● **إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية:**

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو إلغائه أو انتهائه، وعند استبدال التزام مالي موجود بآخر من نفس المُقرض حسب شروط مختلفة تماماً؛ أو عند تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه على أنه إلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد، ويتم تسجيل الفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

● **مقاصة الأدوات المالية (المقاصة بين الأصول والالتزامات المالية):**

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية، وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يتم استيفاء الشرطين التاليين:

- أ) أن تمتلك الجمعية حالياً حقاً قانونياً نظامياً لعمل المقاصة بين المبالغ المعترف بها في الأصول والالتزامات.
- ب) وجود نية لدى الجمعية بالتسوية على أساس الصافي، أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آنٍ واحد.

٥-٤ **المخصصات:**

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجةً لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدية، يُمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق، ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالجمعة
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٦-٤ منافع الموظفين:

أ. منافع الموظفين قصيرة الأجل:

- يتم احتسابها كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة.
- يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون هناك التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذا المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف، ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة.

ب. منافع الموظفين طويلة الأجل:

- لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطة مكافأة نهاية الخدمة غير الممولة، ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، وذلك عند إنهاء خدمات الموظف.

٧-٤ ضريبة القيمة المضافة:

- تسجل الضريبة على المشتريات تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والقرارات والإجراءات ذات الصلة، وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
- في حال وجود نشاط تجاري تقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم إقراراتها بناءً على ذلك.

٨-٤ النقد وما يعادله:

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

٩-٤ أرصدة مستحقة وضمم دائنة أخرى:

- يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة؛ سواءً قُدِّمَت أم لم تُقَدِّم فواتير بها من قبل الموردين.
- الذمم الدائنة التجارية 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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

١٠-٤ عقود الإيجار:

- يعتبر الترتيب التعاقدي إيجاراً (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة، وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.
- يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد إيجار تمويلي؛ إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالجمعة
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

الجمعية كمستأجر:

- إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي؛ يتم إثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة.
- يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم إثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمة الأنشطة للسنة.
- يتم استهلاك الأصول المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو عقد الإيجار، أيهما أقل.
- إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تشغيلي يتم إثبات الدفعات كمصروف بقائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

١١-٤ الإيرادات:

- يتم إثبات التبرعات، والصدقات، والزكاة، والمنح، والهبات، وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة، طبقاً لأساس الاستحقاق، وذلك عند توافر الشروط التالية:
 - أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف، بما يسمح لها بتحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
 - أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
 - أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في 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.
- تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول؛ سواءً أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما- أو تُعد سداداً، أو إسقاطاً لما عليها من التزامات؛ من خلال عملية غير تبادلية، تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة، وتبرعات غير مقيدة، وتبرعات أوقاف، طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.
- بناء على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:

أ. التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

ب. التبرعات العينية:

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.

١٢-٤ المصروفات:

أ. مصروفات الأنشطة:

تتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

ب. المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين، ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها، أو استحقاقها.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالجمعة
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

ج. مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية.

د. مصروفات جمع الأموال:

مصروفات التسويق، وتنمية الموارد المالية، وجمع التبرعات، بشكل مباشر، أو يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة.

هـ. مصروفات الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة، وتكون معتمدة من أصحاب الصلاحية.

١٣-٤ صافي الأصول:

يمثل حسابُ صافي الأصول في الجمعية الخيرية حسابَ حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح) إلى:

أ. صافي الأصول غير المقيدة:

تعد جزءاً من أصول الجمعية، لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

ب. صافي الأصول المقيدة:

تعد جزءاً من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، أو بتوقيف هذا الاستخدام، أو كليهما معاً. وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

ج. صافي أصول الأوقاف:

تعد جزءاً من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع، نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها وعدم بيعها، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٤-٤ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمجمعة
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٥- نقد ومعادلات النقد:

<u>٣١ ديسمبر</u>	<u>٣١ ديسمبر</u>	
<u>٢٠٢٣ م</u>	<u>٢٠٢٤ م</u>	
٣,٧٧٣,٤٠٦	٢,٢٢٦,٣٥٨	نقد لدى البنوك
٦,٠٨٨	١٠,٢٩٤	نقد بالصندوق
<u>٣,٧٧٩,٤٩٤</u>	<u>٢,٢٣٦,٦٥٢</u>	

٦- مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى:

<u>٣١ ديسمبر</u>	<u>٣١ ديسمبر</u>	
<u>٢٠٢٣ م</u>	<u>٢٠٢٤ م</u>	
١٦٦,٦٦٦	٢٥,٠٠٠	إيرادات مستحقة من تأجير عقارات
٦,٤٦٣	٨,٧٣٩	مصرف مدفوعة مقدماً
٨,٥٠٠	٨,٦٥٩	ذمم عاملين
٣٠	-	أخرى
<u>١٨١,٦٥٩</u>	<u>٤٢,٣٩٨</u>	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالجمعة
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٧- ممتلكات وآلات ومعدات (بالصافي):

<u>التكلفة:</u>	<u>تحسينات</u> <u>على مباني</u> <u>مستأجره</u>	<u>أثاث</u> <u>ومفروشات</u>	<u>آلات ومعدات</u>	<u>أجهزة</u> <u>حاسب آلي</u>	<u>سيارات</u>	<u>المجموع</u>
في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٣٢٠,٠٠٠	٩٤,٢٧٢	١٧٠,٥٢٠	١٠,٦١٩	٣٧٣,٠٠٠	٩٦٨,٤١١
إضافات خلال السنة	-	٨٠٠	١٢,٩٩٥	١٢٠	٨٨,٧٨٠	١٠٢,٦٩٥
إستبعادات خلال السنة	-	-	-	-	(١٦٧,٠٠٠)	(١٦٧,٠٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٢٠,٠٠٠	٩٥,٠٧٢	١٨٣,٥١٥	١٠,٧٣٩	٢٩٤,٧٨٠	٩٠٤,١٠٦
<u>مجمع الاستهلاك:</u>						
في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٢٥٦,٠٠٠	٩٠,٧٠٤	١٥٢,٩٣٥	٢٣٥	٣٧٢,٩٩٩	٨٧٢,٨٧٣
استهلاك السنة (إيضاح رقم ١٨)	١٢,٨٠٠	٨٦٨	٦,٥٣٢	٢,١٤٨	١,٧٠٣	٢٤,٠٥١
مجمع استهلاك الإستبعادات	-	-	-	-	(١٦٧,٠٠٠)	(١٦٧,٠٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٦٨,٨٠٠	٩١,٥٧٢	١٥٩,٤٦٧	٢,٣٨٣	٢٠٧,٧٠٢	٧٢٩,٩٢٤
<u>صافي القيمة الدفترية:</u>						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥١,٢٠٠	٣,٥٠٠	٢٤,٠٤٨	٨,٣٥٦	٨٧,٠٧٨	١٧٤,١٨٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٦٤,٠٠٠	٣,٥٦٨	١٧,٥٨٥	١٠,٣٨٤	١	٩٥,٥٣٨

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالجمعة
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٨- عقارات استثمارية بالتكلفة*:

المجموع	مبانٍ	أراضي	التكلفة:
١٢,٠٤١,٦٦٢	١٠,٣٩١,٦٦٢	١,٦٥٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١٢,٠٤١,٦٦٢	١٠,٣٩١,٦٦٢	١,٦٥٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
			مجمع الاستهلاك:
٢,٩٠٩,٦٦٦	٢,٩٠٩,٦٦٦	-	في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٤١٥,٦٦٧	٤١٥,٦٦٧	-	استهلاك السنة (إيضاح رقم ٢٠)
٣,٣٢٥,٣٣٣	٣,٣٢٥,٣٣٣	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
			صافي القيمة الدفترية:
٨,٧١٦,٣٢٩	٧,٠٦٦,٣٢٩	١,٦٥٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٩,١٣١,٩٩٦	٧,٤٨١,٩٩٦	١,٦٥٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

* تتمثل في أراضي ومباني موقوفة لذلك اختارت إدارة الجمعية استخدام نموذج التكلفة في إثباتها وفقاً لمتطلبات قسم رقم (١٧) العقارات والآلات والمعدات من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

٩- عقارات استثمارية بالقيمة العادلة:

القيمة العادلة	إعادة التقييم	القيمة العادلة	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧١٠,٠٠٠	٦٤,٠٠٠	٦٤٦,٠٠٠	أراضي
٢٢٠,٠٠٠	(٤٦,٠٠٠)	٢٦٦,٠٠٠	مبانٍ
٩٣٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠	٩١٢,٠٠٠	

يتم تقييم العقارات الاستثمارية سنوياً في تاريخ القوائم المالية بالقيمة العادلة، بواسطة خبير مقيم مستقل ولديه مؤهل مهني معترف به وذو صلة ولديه خبرة حديثة في موقع وصنف العقارات الاستثمارية الذي يتم تقييمها، وكانت بيانات المقيم هذا العام كما يلي:

اسم المقيم المستقل	رقم العضوية	مؤهل المقيم
مكتب ماجد عوض السهمان للتقييم العقاري المقيم: ماجد بن عوض بن جري السهمان	١٢١٠٠٠٠٤٧٥	مقيم مسجل لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالجمعة
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١٠ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

اسم الشركة	عدد الوحدات	سعر الإقفال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
صندوق إحسان الوقف*	٢١,٢٨٣	١٠٠	-	٢,١٢٨,٢٨٥
			-	٢,١٢٨,٢٨٥

*ساهمت الجمعية في صندوق إحسان الوقف بقيمة ٢,١٢٨,٢٨٥ ريال سعودي خلال السنة وهو صندوق استثماري وقفى مطروح طرحاً عاماً توقف وحداته لصالح الجمعية الخيرية المبادرة بتخصيص مبلغ وقفى مخصص لها عبر المنصة الوطنية للعمل الخيري (إحسان) ، وبإشراف من الهيئة العامة للاوقاف .

١١ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٦,٦١٢	١٥,٩١٨	إيراد من تأجير عقارات محصلة مقدماً
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	مصروفات مستحقة
٢١,٢١٢	٢٠,٥١٨	

١٢ - التزامات منافع الموظفين:

أ - قياس المخصص:

تقيس الجمعية التزامات منافع الموظفين بناءً على آخر راتب، وعدد سنوات الخدمة في الجمعية وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي، حيث أن الجمعية لن تكون قادرة على أن تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لتقيس التزام منفعتها المحددة والمصروف المتعلق بها، دون تكلفة وجهد غير مبررين، حيث قامت عند قياس التزام منافعها المحددة بالتبسيطات التالية:

- تجاهل زيادات الراتب المستقبلية المقدرة.
- تجاهل الخدمة المستقبلية للموظفين.
- تجاهل معدل الوفيات المحتمل أثناء الخدمة للموظفين الحاليين.

ب - الحركة على التزامات منافع الموظفين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦٢,٨٢٠	٧٧,٠٦٥	رصيد أول السنة
١٤,٢٤٥	١٢,٣٤٥	المكون خلال السنة
-	(٣١,٤٥٨)	المدفوع خلال السنة
٧٧,٠٦٥	٥٧,٩٥٢	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمجمعة
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١٣- صافي الأصول المقيدة:

١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال العام ٢٠٢٤ م	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧١,٥٦٣	٣,٥٢٢	١٧,٠٨٩	٥٧,٩٩٦
٢٠,٨٠١	١٦٥,٨١٧	١٦٧,٧٢٠	١٨,٨٩٨
٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	-
١٧,٠٩٨	١,٧١٠	١٧,١٠٨	١,٧٠٠
١٢,٢٣٠	-	١٠,١٠٥	٢,١٢٥
٩,٤٩٥	٨٥٠	١٠,٣٤٥	-
٦,٣٤٠	-	٦,٣٤٠	-
٢,٨٠٠	-	٢,٨٠٠	-
٢,٦١٤	٩٠٠	٩٤٥	٢,٥٦٩
٢,٢٠٨	-	-	٢,٢٠٨
٢,٢٠٨	-	٥٦٤	١,٦٤٤
٨٠٨	-	٨٠٨	-
٥٠٣	١,٥٠٠	٢,٠٠٣	-
٢٦٨	٦,٤٠٠	٥٨٥	٦,٠٨٣
١٢٠	-	١٢٠	-
١٧	٩٤,٨٧٤	٨٦,٣٨٩	٨,٥٠٢
-	٤٤٨,٣٠٠	٣٤٥,٢٤٥	١٠٣,٠٥٥
-	٢٦٠,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠	-
-	١٥,١٢٠	٥,١٢٠	١٠,٠٠٠
-	١١,٠٢٩	١٠,٧٨٣	٢٤٦
-	٢١٠	٢١٠	-
-	٤٣٠	٤٣٠	-
١٦٩,٠٧٣	١,٠١٠,٦٦٢	٩٦٤,٧٠٩	٢١٥,٠٢٦

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمجمعة
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١٤- إيرادات من تأجير عقارات:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٩٩٩,٩٩٨	١,٠٥٠,٠٠٠	إيراد إيجار وقف الحياة
١١٠,٦٩٥	١٠٣,٩٨٩	إيراد إيجار وقف سكن الدعوة
١٧,٥٠٠	٣٥,٠٠٠	إيراد إيجار عقار الرياض
٥,٩٦١	٣,٢٠١	أخرى
١,١٣٤,١٥٤	١,١٩٢,١٩٠	

١٥- تبرعات نقدية مقبلة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤٦٦,٠٦١	٤٤٨,٣٠٠	إفطار الصائمين
١١٦,٧١٥	١٦٥,٨١٧	تبرعات كفالة داعية*
٩٦,١٧٠	٩٤,٨٧٤	عمرة
-	١٥,١٢٠	كفالة موظفين
١٠,٢٢٩	١١,٠٢٩	رحماء
١,٦١٨	٦,٤٠٠	برامج القسم النسائي
٤,٤٥٧	٣,٥٢٢	طباعة كتب
٥١٣	١,٧١٠	دروس ومحاضرات
-	١,٥٠٠	تبرعات عيدنا فرحتهم
١,٧٥٨	٩٠٠	المسلم الجديد
٥٦٥	٨٥٠	تبرعات المصلح المتنقل
-	٤٣٠	تبرعات تعليم ودعوة
٤٥٩	٢١٠	تلقين
٥٤,٠٠٠	-	مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي الخيرية مشروع الدعوة الالكترونية
٣,١٣٥	-	سقى الماء
٥٤	-	دروس اطفال
٢,٦٦٥	-	التقويم
٥١٣	-	نشر مقطع دعوي
٥١٣	-	تبرعات ملتقيات دعوية
٥١٣	-	تبرعات الواتس الدعوي
٩,٠٠٠	-	برنامج باهرة
٧٦٨,٩٣٨	٧٥٠,٦٦٢	

* تشمل تبرعات كفالة داعية على مبلغ ٤٢,٠٠٠ ريال تبرع من (مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي الخيرية)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمجمعة
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١٦- تبرعات منصة إحسان:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
-	٢٦٠,٠٠٠	افطار الصائمين
٤٥,٩٧٦	-	الدعوة الالكترونية
٤٥,٩٧٦	٢٦٠,٠٠٠	

١٧- مصروفات برامج وأنشطة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤٧٧,٢٨١	٣٤٢,٨٩٥	برنامج التفطير
٣١٨,٨٢٧	٣٣٧,٦١٣	أجور محملة على النشاط
-	٢٦٠,٠٠٠	منصة احسان . افطار الصائمين
١١٥,٢٥٢	١٢٥,٧٢٠	كفالة داعية
٥٤,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	كفالة داعية (مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي الخيرية)
٩٦,٩٥١	١٠١,٣٨٩	العمرة
١١٤,٥١٧	٦٤,٤٩٧	محاضرات ودروس
١٩,٦٠٥	٤٠,٢٠٨	مصروفات برامج وأنشطة نقدية
٣٣,٧٤٧	٢٢,٤٦٦	برنامج الدعوة الالكترونية
-	١٧,٢٦٢	التقويم الاسبوعي
٩,٤٥٩	١٧,٠٨٩	كتب
-	١٣,٠٠٠	بصائر الرمضانية
١٣,٧٣٩	١٠,٧٨٣	برنامج رحماء
٧,١١٤	١٠,٣٤٥	المصلى المتنقل
٥,٩١١	٧,٣٧٥	دعوة ومتابعة
٣,٩٧٠	٧,٠٧٤	مناسبات
-	٦,٣٤٠	البرنامج التأسيسي
٢,٨٠٠	٥,٢٠٠	برنامج التلقين
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	الأيام المباركة
٩,٦١٥	٤,٩٨٣	هوية الجمعية
٤,١٧٢	٤,٨٨٥	ملتقيات دعوية
٤,١٩٨	٣,٦٠٠	الواتس الدعوى
١٣٧	٢,٠٠٣	عيدنا فرحتهم
٣,٠٩٧	١,٨٤٠	أيام دعوية
٢٠,٨٩٣	-	برنامج التقويم الأسبوعي
٧,٤٣٩	-	لوحات دعوية
٩,٠٠٠	-	برنامج باهرة
٣,٦٥٠	-	زكاة
٢٣٢	-	زوايا رمضان
٧٠	-	مخاطبة الداعمين
١,٣٤٠,٦٧٦	١,٤٥٣,٥٦٧	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمجمعة
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١٨ - مصروفات عمومية وإدارية:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
٢٦٨,٠٨٥	٣٤٢,٣٤٧		رواتب وأجور وما في حكمها
٢٢,٨٦٩	٣٨,٤٨٥		المنافع والخدمات والتأمين
٣٨,٢٣٢	٣٠,٧٦٧		تأمينات اجتماعية
١٦,٧٣١	٢٤,٠٥١	(٧)	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٣,٢٩٤	١٤,٨١٤		صيانة وإصلاح
٩,٠٩٨	١٠,٨٠٠		رسوم حكومية
٩,٠٩٦	٨,١٤١		مصروف نهاية الخدمة
٦,٤٣٧	٣,٩٠١		تأمين طبي
٦٠,٢٧٢	٣٤,٥٥٥		أخرى
٤٤٤,١١٤	٥٠٧,٨٦١		

١٩ - مصروفات جمع الأموال:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
٣٩,٢٨٠	٤٠,٨٨٤		رواتب وأجور وما في حكمها
١,٧٢٨	٢,٢٥٧		رسوم المتجر الإلكتروني
-	٥,٧٧٥		أخرى
٤١,٠٠٨	٤٨,٩١٦		

٢٠ - مصروفات الأوقاف:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
٤١٥,٦٦٧	٤١٥,٦٦٧	(٨)	استهلاك عقارات استثمارية
٨,٧٠٩	٣٢,٨٣٨		منافع خدمات
١,٥٥٩	٢,٣٥٩		صيانة وإصلاح
٦٠٠	١,٨٠٠		أجور
٥,٣٨٦	٤,٦٠٠		أخرى
٤٣١,٩٢١	٤٥٧,٢٦٤		

٢١- إدارة المخاطر:

مخاطر أسعار الفائدة:

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

مخاطر الائتمان:

- تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أدائه مالية، في الوفاء بالتزامه تجاه الجمعية، والتسبب في تكبد خسارة مالية.
- أن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنوك، والذمم المدينة الأخرى.
- تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية، وذات قدرة ائتمانية عالية، ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى، ولا تتوقع وجود مخاطر ائتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر السيولة:

- تمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها.
- تتم مراقبة احتياجات 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 العملات:

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

٢٢- أحداث لاحقة:

تعتقد الإدارة عدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة، والتي قد تؤثر على المركز المالي للجمعية الظاهر في هذه القوائم المالية.

٢٣- اعتماد القوائم المالية:

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ شوال ١٤٤٦ هـ الموافق ٦ إبريل ٢٠٢٥ م

=====