

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٠)
منطقة الرياض- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٠)
منطقة الرياض- المملكة العربية السعودية

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	الفهرس
٢_١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٢٣_٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

المحترمين

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا ألزمتنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، وباعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة.

أمر آخر:

- القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ روجعت من قبل مراجع آخر، الذي قدم رأياً متحفظاً حول هذه القوائم المالية بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠٢٤.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ.

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

إن المكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.



تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة: جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج - (تمة)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

- تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.
- وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بما يلي:
- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضلّة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو، إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً للقوائم المالية.

نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

ماجد عبد الغني الصاعدي

الرياض في: ٢٠ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ

الموافق: ١٨ مايو ٢٠٢٥ م

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٧٨)



جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٠)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول:	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
<u>الأصول المتداولة:</u>			
النقد وما في حكمه	(٤)	٩,٨٤٢,٦٥٠	١١,٦١٠,١٣٢
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٥)	٣٧٠,٨٤٩	٩٢٨,٣٢٣
المخزون	(٦)	٤٩٥,٢٤٨	٥٢٢,٧٧٢
إجمالي الأصول المتداولة		١٠,٧٠٨,٧٤٧	١٣,٠٦١,٢٢٧
<u>الأصول غير المتداولة:</u>			
الممتلكات والمعدات ، بالصافي	(٧)	١٧,١٦٥	١٩,٣٨٩
الممتلكات والألات والمعدات (أوقاف) - بالصافي	(٨)	٧,٥٦٠,٢٣٠	٧,٧٤٥,٧٩٠
مشروعات تحت التنفيذ	(٩)	١٠,٢٠٧,٥٨٦	٨,٤٤٥,٠٩٥
إجمالي الأصول غير المتداولة		١٧,٧٨٤,٩٨١	١٦,٢١٠,٢٧٤
إجمالي الأصول		٢٨,٤٩٣,٧٢٨	٢٩,٢٧١,٥٠١
<u>الإلتزامات وصافي الأصول:</u>			
<u>الالتزامات المتداولة:</u>			
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١٠)	٩٢,٢٤٦	٣٢٤,٥٢٣
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٩٢,٢٤٦	٣٢٤,٥٢٣
<u>الالتزامات غير المتداولة:</u>			
التزام منافع محددة للموظفين	(١١)	٣٧٨,٧٦٦	٢٨٧,٢٨٤
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		٣٧٨,٧٦٦	٢٨٧,٢٨٤
إجمالي الإلتزامات		٤٧١,٠١٢	٦١١,٨٠٧
<u>صافي الأصول :</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٩,٤٦٦,٨٣١	١٠,٢٢١,٧٠٧
صافي الأصول المقيدة	(٢٢)	٥٦٠,٦٢٢	٧٢٧,٣٧٠
صافي أصول الأوقاف	(٢٣)	١٧,٩٩٥,٢٦٣	١٧,٧١٠,٦١٧
إجمالي صافي الأصول		٢٨,٠٢٢,٧١٦	٢٨,٦٥٩,٦٩٤
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٢٨,٤٩٣,٧٢٨	٢٩,٢٧١,٥٠١

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٢٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٠)
قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة ريال سعودي	أنشطة مقيدة ريال سعودي	أنشطة أوقاف ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الإيرادات والمكاسب:					
(١٢) التبرعات النقدية العامة	١,١٨٠,٥٠٩	.	.	١,١٨٠,٥٠٩	٨٧٩,٢٩٤
(١٣) التبرعات النقدية المقيدة	.	٤٤١,٤٩٥	.	٤٤١,٤٩٥	٤٧٠,٥٨٤
تبرعات أوقاف	.	.	٤١٣,٦٩٩	٤١٣,٦٩٩	٦٢٠,٦٣٠
(١٤) تبرعات الزكاة	.	٦٣,٨١٨	.	٦٣,٨١٨	٣١٦,٤٦٢
إشتراكات الأعضاء	٩,٨٠٠	.	.	٩,٨٠٠	٥,٩٥٠
(١٥) إعانات ومنح حكومية	١١٣,١٣٩	.	.	١١٣,١٣٩	٤١,٤٣٣
إيرادات إيجارات الأوقاف	.	.	٥٠٥,٤٣٠	٥٠٥,٤٣٠	١,٢٠٠,٦٤٦
إيرادات إيجارات	٩١,٦٠٤	.	.	٩١,٦٠٤	.
(١٦) إيرادات الأنشطة	٥٣,٨٧٢	.	.	٥٣,٨٧٢	٥٦,٨٤٢
تبرعات تخفيض التزام	٢,٧٨٣	.	.	٢,٧٨٣	٤,٦٥٤
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١,٤٥١,٧٠٧	٥٠٥,٣١٣	٩١٩,١٢٩	٢,٨٧٦,١٤٩	٣,٥٩٦,٤٩٥
المصروفات والخسائر:					
(١٧) مساعدات الزكاة - الدعاه	.	(٥٠٠,٢٠٣)	.	(٥٠٠,٢٠٣)	(٤١٢,٢٦٥)
(١٨) مصروفات البرامج والأنشطة	(١,٢٣١,٠٨٦)	(١٧١,٨٥٨)	.	(١,٤٠٢,٩٤٤)	(١,٧٦٩,٨٣٨)
(١٩) مصروفات جمع الأموال	(٣٦٣,١٦٢)	.	.	(٣٦٣,١٦٢)	(٣٢٠,١١١)
(٢٠) مصروفات توزيع عوائد الأوقاف	.	.	(٣٨٩,٧٤٠)	(٣٨٩,٧٤٠)	(٢٢٥,٩٤٨)
(٢١) المصروفات العمومية والإدارية	(٦١٦,١٠٦)	.	.	(٦١٦,١٠٦)	(٦٥٤,١٠٨)
(٧) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٣,٣٩٢)	.	.	(٣,٣٩٢)	(٨٦,٥٩٢)
(٨) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (أوقاف)	.	.	(٢٤٤,٧٤٣)	(٢٤٤,٧٤٣)	(٢٤٤,٠٦٥)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٢,٢١٣,٧٤٦)	(٦٧٢,٠٦١)	(٦٣٤,٤٨٣)	(٣,٥٢٠,٢٩٠)	(٣,٧١٢,٩٢٧)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٧٦٢,٠٣٩)	(١٦٦,٧٤٨)	٢٨٤,٦٤٦	(٦٤٤,١٤١)	(١١٦,٤٣٢)
البنود الاستثنائية					
إيرادات أخرى	.	.	.	.	٧٩,٩٩٩
تسويات سنوات سابقة	٧,١٦٣	.	.	٧,١٦٣	٢٨,٩٨٩
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٧٥٤,٨٧٦)	(١٦٦,٧٤٨)	٢٨٤,٦٤٦	(٦٣٦,٩٧٨)	(٧,٤٤٤)
صافي الأصول في بداية السنة	١٠,٢٢١,٧٠٧	٧٢٧,٣٧٠	١٧,٧١٠,٦١٧	٢٨,٦٥٩,٦٩٤	٢٨,٦٦٧,١٣٧
صافي الأصول في نهاية السنة	٩,٤٦٦,٨٣١	٥٦٠,٦٢٢	١٧,٩٩٥,٢٦٣	٢٨,٠٢٢,٧١٦	٢٨,٦٥٩,٦٩٣

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٢٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٠)

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :-</u>		
التغير في صافي الأصول	(٦٣٦,٩٧٨)	(٧,٤٤٣)
<u>التعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة</u>		
التزام منافع محددة للموظفين المكون خلال السنة	١٢٨,٣٥١	١٢٩,٢٧٣
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٣,٣٩٢	٨٦,٥٩٢
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (أوقاف)	٢٤٤,٧٤٣	٢٤٤,٠٦٥
خسائر رأسمالية	٢	.
التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود غير النقدية	(٢٦٠,٤٩٠)	٤٥٢,٤٨٧
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>		
مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٥٥٧,٤٧٤	(١٠٢,٩٧٢)
المخزون	٢٧,٥٢٤	(١٧,٥٢٥)
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٢٣٢,٢٧٧)	(٤٤,٩٢٣)
التزام منافع محددة للموظفين المسدد خلال السنة	(٣٦,٨٦٩)	(١٧٦,٦٥٢)
صافي التدفقات النقدية من (المستخدم) في الأنشطة التشغيلية	٥٥,٣٦٢	١١٠,٤١٥
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>		
إضافات ممتلكات ومعدات	(١,١٧٠)	(٢٤,٢١٠)
إستبعادات الممتلكات والآلات والمعدات	.	١
إضافات ممتلكات ومعدات - أوقاف	(٥٩,١٨٣)	.
إضافات مشروعات تحت التنفيذ	(١,٧٦٢,٤٩١)	(٧٠٠,٣٩٩)
صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية	(١,٨٢٢,٨٤٤)	(٧٢٤,٦٠٨)
صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة	(١,٧٦٧,٤٨٢)	(٦١٤,١٩٣)
رصيد النقدية أول السنة	١١,٦١٠,١٣٢	١٢,٢٢٤,٣٢٥
رصيد النقدية آخر السنة	٩,٨٤٢,٦٥٠	١١,٦١٠,١٣٢

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٢٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٠)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات:

نبذة مختصرة عن الجمعية:

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج - هي جمعية دعوية خيرية تهتم بدعوة المسلمين ونشر الوعي الديني الإسلامي والثقافة الدينية، أنشئت بموجب شهادة تسجيل صادرة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٣١٨٠) بتاريخ ١٤/٠٤/١٤٤١هـ، ومقرها الرئيسي بالخرج - المملكة العربية السعودية.

أهداف الجمعية:

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:
- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وخلقا
 - ربط الناس بمنهج السلف الصالح في العلم والعمل
 - العناية بالشباب والفتيات وتحقيق المن الفكري ليهن
 - غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.

السنة المالية:

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٢- أسس إعداد القوائم المالية:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة طبقاً لأهداف ومفاهيم المحاسبة ومعيان العرض والإفصاح العام وتماشياً مع المعايير المحاسبية والأنظمة الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والملائمة لنشاط الجمعية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، ومعيان العرض والإفصاح العام للقوائم المالية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

استخدام الأحكام والتقديرات:

تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتطلب من الإدارة استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات، وتركز هذه التقديرات والافتراضات ذات الصلة على الخبرة السابقة إضافة إلى العديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية، حيث تشكل هذه النتائج أساس لوضع الأحكام المتعلقة بالقيم الدفترية للأصول والخصوم التي لا تكون واضحة في مصادرها، وقد تختلف النتائج الواقعية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية مستقبلاً، حيث توضع مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية في الاعتبار. الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية.

٣- أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه.

العملة الوظيفية:

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

العرف المحاسبي:

تتبع الجمعية مبدأ التكلفة الفعلية في تسجيل موجوداتها ومطلوباتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها، ويتم قيد الإيرادات والمصروفات وفقاً لذلك.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٠)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الإيرادات والمكاسب:

تتمثل الإيرادات والمكاسب في رسوم العضوية وعائدات أنشطة الجمعية والإعانات والهبات والتبرعات والصدقات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين، وكافة الإيرادات الاستثمارية الأخرى المتنوعة وما يقرر لها من منح حكومية ومن إعانات دعم برامج الجمعية، يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة وتتوفر ثلاثة شروط:

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال يسمح لها تحديد كيفية استخدامه.
 - أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
 - أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعه، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة، وعند إعادة بيعها أو توزيعها يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التوبيخ الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها، ويجب الاعتراف بما يلقي من أصول بغرض الاستخدام (مباني بغرض الاستخدام كمقر للجمعية) على أنه إيرادات تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.
- يتم إثبات ما تتلقاه الجمعية من تبرعات في شكل 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:

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق، كما يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية، وهي:

- مصاريف إدارية، وهي مصروفات تشغيل الجمعية، ويتم إثباتها فور إستحقاقها.
- مصاريف الأنشطة والبرامج، وهي مصروفات إدارة أنشطة الجمعية ويتم إثباتها فور إستحقاقها.
- مصاريف الاستثمار، وهي مصروفات إدارية ذات صلة بوحدة وأقسام الاستثمار.
- مصاريف الحوكمة، وهي مصاريف يتم صرفها على مجلس الإدارة.
- مصاريف جمع التبرعات، تلك التي تصرف لزيادة الموارد المالية وعلى التسويق.
- مصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي

الاستمرارية:

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وصارت لديها القناعة أن الجمعية تمتلك الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب، وليس للإدارة أي شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الاستمرارية، وعليه يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة، ويكون المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية، وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث، ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

تمثل القيمة التي يعترف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية، إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

الموجودات

ممتلكات وآلات ومعدات:

يتم قياس بنود العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط بالقيمة المتراكمة - إن وجدت، وتشمل جميع التكاليف اللازمة للاقتناء عدا تكاليف الاقتراض، وإذا كانت الأجزاء الهامة ببنود العقارات والآلات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة كما لو أنها مكونات رئيسية، ويتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كافية إلى الجمعية، وعندئذ يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، ويتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل.

يتم قيد تكاليف مصروفات العقارات والآلات والمعدات اليومية في قائمة الأنشطة، وإذا تطلب الأمر استبدال أجزاء هامة من بنود العقارات والآلات والمعدات خلال فترات زمنية يتم رسملة تلك الأجزاء، وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية بنفس طريقة إهلاك الأصل ذو الصلة، ويتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى التي لا ينطبق عليها شروط الرسملة حيث تدرج في قائمة الأنشطة حال تكبدها، ويتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم توقع الحصول على منافع اقتصادية في مستقبل البند، ويتم قيد أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (يتم حسابها باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الأنشطة عند استبعاد الأصل.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة:

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والآلات والأصول غير الملموسة بغرض احتساب الإهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف، وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية، إن وجدت.

التفقات اللاحقة للإقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل وإظهاره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديلها بمجموع الاستهلاك وعلى الجمعية أن تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.
- زيادة العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو القدرة الإنتاجية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها

أما المنافع التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصروف فور حدوثها.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية:

تتخفص قيمة الأصول غير المالية عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد، والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أكبر قيمة، وتقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت على أصول مشابهة، أو أسعار السوق لأصول مطابقة يمكن ملاحظتها، ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة، ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة بالاسترداد لكونها الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض تقدير القيمة محل الاستخدام.

الاستهلاك:

تظهر الممتلكات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة إضافة إلى أي خسائر انخفاض في القيمة - إن وجدت، وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، ولا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويتم إهلاك المباني والانشآت المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل احتساب الاستهلاك عليها على أساس العمر الإنتاجي المقدر.

تقوم الجمعية بمراجعة القيم المتبقية للعقارات والآلات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك إن دعت الحاجة،

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٠)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

ويتم تعدي ذلك بأثر مستقبلي متى ما كان ذلك مناسباً، وتتم راسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول، كما تتم راسمة التكاليف المباشرة، أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها، كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

مشروعات تحت التنفيذ:

يتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض مثبت في القيمة (إن وجد)، وعندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي أنشئت من أجله يتم راسمة المشروعات تحت التنفيذ ضمن العقارات والآلات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة:

يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتتة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي، وبعد الاعتراف الأولي تحمل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت، ولا تتم راسمة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في العام الذي يتم تكبدها فيه، ويتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية، ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة، ويتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي.

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشترك، ويتم إظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكمة في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدّر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغيير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي 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، ويتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية والمحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة.

يتم قياس الأرباح والخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل، ويتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الانخفاض في القيمة السنوية على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للانخفاض.

الأصول المالية

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء، وتخضع لمخاطر غير جوهرية فيما يتعلق بالتغيرات في القيمة

الاثبات الأولي:

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية كل من النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة، أما فيما يتعلق بأدوات الدين طويلة الأجل فإنها تقاس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية، وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع أن يتم استلامه، وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها القيمة - إن وجدت.

تعكس خسارة هبوط القيمة السابقة إلى الحد الذي لا يزيد عن قيمة المبلغ الدفترية ويتم إثبات المبلغ كربح أو خسارة، ويتم إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تتم تسويتها، أو تعمل الجمعية على تحويل مكافآت ملكية أو السيطرة المعنية بالأصل المالي إلى طرف آخر.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٠)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

النقد والنقد المماثل:

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة من ودائع قصيرة الأجل الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة خلال ثلاثة أشهر أو أقل، بحيث تكون غير معرضة لأخطار التغير في قيمتها ويتمثل في النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام، وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر.

العملات الأجنبية:

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة.

المقاصة:

يتم اجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويذكر المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم حيث يتم اجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

المخزون (بالصافي)

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية ويتم اثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.
- المخزون من البضاعة المشتراه ويتم اثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً خاصة بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية.

الذمم المدينة:

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة عندما تكون الجمعية طرفاً في نصوص تعاقدية حيث يتم اثبات ذلك بسعر المعاملة، وتتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية، وفي نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية، ويتم الغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم إطفائه بعد الوفاء بالتزاماته المنصوص عليها في العقد أو إلغاؤه..

منافع محددة للموظفين

يتم احتساب المنافع المحددة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، ولا تقوم الجمعية باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها عند قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة، وتخصص الجمعية المنافع المحددة للموظفين وفقاً لشروط وأحكام أنظمة العمل والعمال المعمول بها في المملكة العربية السعودية، ويحمل مخصص المنافع المحددة للموظفين على قائمة الأنشطة، ويتم حساب المبلغ بالقيمة الحالية للمزايا والامتيازات المكتسبة مستحقة السداد للموظفين فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، ويتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس أجور وعلاوات وبدلات الموظفين عند ترك العمل بما في ذلك سنوات الخدمة المتركمة وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية.

عدم الاستعانة بخبير أكتواري

لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة انتمان المخطط لها لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمنافع الموظفين، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة نظراً لمحدودية عدد الموظفين، كما أنه من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٠)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، ويتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وخلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتمثل الأرصدة المستحقة في القيم والالتزامات مستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم تصدر عنها فواتير.

الاستثمارات العقارية:

يتم تصنيف الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين، يتم تصنيفها كعقارات استثمارية، ويتم تصنيف العقارات التي يتم انشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية، يتم تصنيفها على أنها عقارات استثمارية، ويتم اثبات العقارات الاستثمارية المتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها إن وجدت، وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية.

عقود الإيجار:

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية، ويعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

التبرعات العينية:

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعه، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة، وعند إعادة بيعها أو توزيعها يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التوزيع الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها، ويجب الاعتراف بما يلقي من أصول بغرض الاستخدام (مباني بغرض الاستخدام كمقر للجمعية) على أنه إيرادات تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة":

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.
تعتبر الأصول متداولة في الحالات التالية:

- أ. عندما يتوقع تحققها أو بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ب. في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - ت. عندما يتوقع تحققها خلال فترة اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
 - ث. إذا كانت نقدية أو شبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
 - ج. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".
- تعتبر كافة الخصوم متداولة في الحالات التالية:
- أ. عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ب. في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - ت. عندما تصبح مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
 - ث. عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، وتصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، وتخضع اقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

التغير في الأصول المقيدة وغير المقيدة

التغير في الأصول المقيدة هو مقدار الزيادة أو النقص في التبرعات التي تخضع لقيود من المتبرع، والتي ترفع بمرور الوقت باستيفائها من قبل الجمعية، والتحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

التغير في الأصول غير المقيدة هو مقدار النقص أو الزيادة بالإيرادات 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.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٠)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) النقد

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مصرف الراجحي - عام	٩٠,٤٤٨	٩٣٣,٦٩٢
مصرف الراجحي - الوقف	٩,٣٦٨,٧٩٨	١٠,٢٥٩,٦١٦
مصرف الراجحي - زكاة	١٨,٠٩٣	١١,٢٣٠
مصرف الانماء - عام	١٧٩,٦٣٩	٢٣٣,٨٧٠
بنك البلاد عام	١٨١,٣٩٠	١٧٠,١٨٥
بنك الرياض - عام	٤,٢٨٢	١,٥٣٩
الإجمالي	٩,٨٤٢,٦٥٠	١١,٦١٠,١٣٢

(٥) مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
دفعات مقدمة للموردين	٦١,٥٣٤	٦٣٨,٠٠١
ضريبة القيمة المضافة	١٩٦,٤٦٦	٢٧,٨٥٢
سلف وعهد موظفين	١١٢,٨٤٩	١٣٠,٥٦٥
مصرفات مدفوعة مقدماً	.	١٠٧,١٦٧
إيرادات مستحقة	.	٢٤,٧٣٨
الإجمالي	٣٧٠,٨٤٩	٩٢٨,٣٢٣

(٦) المخزون

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بضائع جاهزة للبيع (مصاحف وكتب)	٤٥٥,٢٤٨	٤٨٢,٧٧٢
مواد بناء مشتراه	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
الإجمالي	٤٩٥,٢٤٨	٥٢٢,٧٧٢

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٠)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات والمعدات ، بالصافي

السيارات	اثاث ومفروشات	آلات ومعدات	أدوات وأجهزة العرض	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	أجهزة الحاسب الآلى وملحقاتها	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	لوحات الدعاية والإعلان	الإجمالي
التكلفة:								
٧٦٦,٤٠٦	٨١٦,٣٥٤	٣٢٦,٢٦٩	٦١٨,٣٥٤	٣٩,٣٤٥	٤٥٤,٥٥٢	٦٤٩,٥٠٧	١٤,٤٠٠	٣,٦٨٥,١٨٧
-	-	-	-	-	١,١٧٠	-	-	١,١٧٠
-	-	-	-	-	-	-	٥,٧٠٠	٥,٧٠٠
٧٦٦,٤٠٦	٨١٦,٣٥٤	٣٢٦,٢٦٩	٦١٨,٣٥٤	٣٩,٣٤٥	٤٥٥,٧٢٢	٦٤٩,٥٠٧	٨,٧٠٠	٣,٦٨٠,٦٥٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م								
الاستهلاك المتراكم:								
٧٦٦,٣٩٤	٨١٦,٣٥٣	٣٢٦,٢٦٨	٦١٨,٣٥٣	٣٩,٣٤٤	٤٣٥,١٨٣	٦٤٩,٥٠٦	١٤,٣٩٧	٣,٦٦٥,٧٩٨
-	-	-	-	-	٣,٣٩٢	-	-	٣,٣٩٢
-	-	-	-	-	-	-	٥,٦٩٨	٥,٦٩٨
٧٦٦,٣٩٤	٨١٦,٣٥٣	٣٢٦,٢٦٨	٦١٨,٣٥٣	٣٩,٣٤٤	٤٣٨,٥٧٥	٦٤٩,٥٠٦	٨,٦٩٩	٣,٦٦٣,٤٩٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م								
صافي القيمة الدفترية:								
١٢	١	١	١	١	١٧,١٤٧	١	١	١٧,١٦٥
١٢	١	١	١	١	١٩,٣٦٩	١	٣	١٩,٣٨٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م								
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م								

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٠)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) الممتلكات والألات والمعدات (أوقاف) - بالصافي

الأراضي	المباني	اثاث ومفروشات	أدوات وأجهزة العرض	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	لوحات الدعاية والإعلان	الإجمالي
٤,٤٩٧,٤٣٠	٦,١٠١,٦٣١	-	-	-	-	١٠,٥٩٩,٠٦١
-	-	٢٥,٠٠٠	٧,٢٨٣	٢١,٤٠٠	٥,٥٠٠	٥٩,١٨٣
-	-	-	-	-	-	-
٤,٤٩٧,٤٣٠	٦,١٠١,٦٣١	٢٥,٠٠٠	٧,٢٨٣	٢١,٤٠٠	٥,٥٠٠	١٠,٦٥٨,٢٤٤
-	٢,٨٥٣,٢٧١	-	-	-	-	٢,٨٥٣,٢٧١
-	٢٤٤,٠٦٥	٢٠٨	٤٠	٤٣٠	-	٢٤٤,٧٤٣
-	٣,٠٩٧,٣٣٦	٢٠٨	٤٠	٤٣٠	-	٣,٠٩٨,٠١٤
٤,٤٩٧,٤٣٠	٣,٠٠٤,٢٩٥	٢٤,٧٩٢	٧,٢٤٣	٢٠,٩٧٠	٥,٥٠٠	٧,٥٦٠,٢٣٠
٤,٤٩٧,٤٣٠	٣,٢٤٨,٣٦٠	-	-	-	-	٧,٧٤٥,٧٩٠

التكلفة:

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
إضافات خلال العام
المحول خلال العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الاستهلاك المتراكم:
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
إضافات
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي القيمة الدفترية:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٠)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	البيان
٧,٧٤٤,٦٩٦	٨,٤٤٥,٠٩٥	التكلفة في اول السنة
٩١٨,٣٠٢	١,٧٦٢,٤٩١	الاضافات خلال السنة
(٢١٧,٩٠٣)	.	تسويات
٨,٤٤٥,٠٩٥	١٠,٢٠٧,٥٨٦	التكلفة في اخر السنة

(١٠) مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	البيان
.	٢٧,١٠٣	موردون
٣٠٥,٤٧٣	٥٢,٠٤٣	إيرادات مدفوعة مقدماً أوقاف (إيجارات)
٧,٧٥٠	.	إيرادات مدفوعة مقدماً (إيجارات)
١١,٣٠٠	١٣,١٠٠	مصرفات مستحقة
٣٢٤,٥٢٣	٩٢,٢٤٦	الإجمالي

(١١) التزام منافع محددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣٤,٦٦٣	٢٨٧,٢٨٤	رصيد المخصص أول السنة
١٢٩,٢٧٣	١٢٨,٣٥١	المكون خلال السنة
(١٧٦,٦٥٢)	(٣٦,٨٦٩)	المستخدم خلال السنة
٢٨٧,٢٨٤	٣٧٨,٧٦٦	الرصيد آخر السنة

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٠)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) التبرعات النقدية العامة

البيان	غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
تبرعات نقدية - امر مستديم	١,٠٥٦,٢٨٤	.	١,٠٥٦,٢٨٤	٨٧٩,٢٩٤
تبرعات نقدية عامة	١٢٤,٢٢٥	.	١٢٤,٢٢٥	.
الإجمالي	١,١٨٠,٥٠٩	.	١,١٨٠,٥٠٩	٨٧٩,٢٩٤

(١٣) التبرعات النقدية المقيمة

البيان	غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
تبرعات نقدية مقيمة - كفالة الدعاة	.	٢٠٤,٢٨٥	٢٠٤,٢٨٥	١٤٤,٥٧٤
تبرعات نقدية مقيمة - سقيا الماء	.	.	.	١٤٤,٠٠٠
تبرعات نقدية مقيمة - برامج التأهيل العلمي	.	٨٥,٥٠٠	٨٥,٥٠٠	٩٠,٠٠٠
تبرعات نقدية مقيمة - تخريج وتكريم المسلمين	.	٣,٢٥١	٣,٢٥١	٢٣,٩٠٠
تبرعات نقدية مقيمة - الجاليات الدعوية	.	٤٦,٢٨٤	٤٦,٢٨٤	٢٢,٩١٥
تبرعات نقدية مقيمة - العمره	.	٦٤,٠٣٧	٦٤,٠٣٧	١٧,٢٨٠
تبرعات نقدية مقيمة - إفطار صائم	.	٥٠	٥٠	١٣,٤٠٦
تبرعات نقدية مقيمة - مدرسة علمي الإسلام	.	٤,٧٥١	٤,٧٥١	٤,٦٥٨
تبرعات نقدية مقيمة - الحج	.	.	.	٢,٦١٤
تبرعات نقدية مقيمة - طباعة الكتب	.	١,١٨٦	١,١٨٦	٢,٤٦٢
تبرعات نقدية مقيمة - الخيمة الدعوية	.	.	.	١,٩٧٣
تبرعات نقدية مقيمة - حاملات القرآن	.	١٤	١٤	١,٠٠٠
تبرعات نقدية مقيمة - هدايا المسلمين	.	.	.	٧٤٠
تبرعات نقدية مقيمة - الدعاية والإعلان	.	١٥,٦٩٤	١٥,٦٩٤	٧٠١
تبرعات نقدية مقيمة - صناعة الفخار	.	.	.	٣٦١
تبرعات نقدية مقيمة - برامج دعوية نسوية	.	١,٣١٤	١,٣١٤	.
تبرعات نقدية مقيمة - السلة الرمضانية	.	١٤,٤٢٥	١٤,٤٢٥	.
تبرعات نقدية مقيمة - المصلى المتنقل والساعة الدعوية	.	٧٠٤	٧٠٤	.
الإجمالي	٤٤١,٤٩٥	٤٤١,٤٩٥	٤٤١,٤٩٥	٤٧٠,٥٨٤

(١٤) تبرعات الزكاة

البيان	غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
تبرعات نقدية زكاة - عامة	.	٦٣,٨١٨	٦٣,٨١٨	١٣٩,٩٧٩
تبرعات نقدية زكاة - كفالة	.	.	.	١٧٦,٤٨٣
الإجمالي	.	٦٣,٨١٨	٦٣,٨١٨	٣١٦,٤٦٢

(١٥) إعانات ومنح حكومية

البيان	غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
إعانة وزارة الموارد البشرية - تشغيل	١١٣,١٣٩	.	١١٣,١٣٩	٤١,٤٣٣
الإجمالي	١١٣,١٣٩	.	١١٣,١٣٩	٤١,٤٣٣

(١٦) إيرادات الأنشطة

البيان	غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مبيعات كتب ومصحف	٥٣,٨٧٢	.	٥٣,٨٧٢	٥٥,٨٤٢
الإجمالي	٥٣,٨٧٢	.	٥٣,٨٧٢	٥٦,٨٤٢

(١٧) مساعدات الزكاة (الدعاه)

البيان	غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
رواتب وأجور وما في حكمها	.	٣٠٦,٥٠٥	٣٠٦,٥٠٥	٢٦٦,٢٣١
تأمينات إجتماعية	.	٤,٧٠٦	٤,٧٠٦	٤,٥٧٩
مكافآت وحوافز	.	٥٤,٤٨٠	٥٤,٤٨٠	٤,٨٥٠
بدل اجازات	.	١٦,١٤٦	١٦,١٤٦	١٧,٧٧٦
الهاتف الدعوي	.	١٧,٧٥٦	١٧,٧٥٦	٣١,٣٩٩
سفر وانتقالات	.	١٤,١٤٤	١٤,١٤٤	٨,٧٢٣
رسوم واشتراكات	.	٧٩,٤٧٣	٧٩,٤٧٣	٧٢,٠٥٠
تأمين طبي وعلاج	.	٦,٩٩٣	٦,٩٩٣	٦,٦٥٧
الإجمالي	٥٠٠,٢٠٣	٥٠٠,٢٠٣	٥٠٠,٢٠٣	٤١٢,٢٦٥

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٠)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٨) مصروفات البرامج والأنشطة				
البيان	غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مصروفات سقيا الماء	.	.	.	١٢٥,٤٥٨
مصروفات التأهيل العلمي	.	١٨,١٣٧	١٨,١٣٧	٤١,٥٥٠
مصروفات الدروس العلمية للجاليات	.	٢٠,٢٦٠	٢٠,٢٦٠	٢٧,٧٧٣
مصروفات إفطار صائم	.	.	.	٢٠,٣٠٠
مصروفات تكريم وتخرج المسلمين	.	١٤,٠٤٥	١٤,٠٤٥	١٧,٤٧٠
مصروفات برنامج العمرة	.	٥٤,٨٩٩	٥٤,٨٩٩	١٠,٠٠٠
مصروفات الخيمة الدعوية	.	.	.	٣,٨٠١
مصروفات برنامج الجدات والتحول	.	.	.	٢,٨٣٢
مصروفات برنامج قيم	.	.	.	٢,٥٢٣
مصروفات برنامج صناعة الفخار	.	.	.	٩٧٢
مصروفات المصلى المتنقل	.	.	.	٣٧٧
مصروفات المشاريع الموسمية	.	١,٦٨٣	١,٦٨٣	.
مصروفات البرامج النسائية	.	٢٠,٥١٣	٢٠,٥١٣	.
مصروفات برنامج القراءة والإطلاع (مكتبة الكنهل)	.	٣٨,٩٩٢	٣٨,٩٩٢	٤,١٧٠
مصروفات المكتبة	.	.	.	٤٠,٦٨٧
مصروفات هدايا المسلمين الجدد	.	٣,٠٢٩	٣,٠٢٩	.
مصروفات مدرسة علمني الإسلام	.	٣٠٠	٣٠٠	.
مصروفات مشتريات المصاحف	٣٢,٨٥٨	.	٣٢,٨٥٨	.
مصروفات محملة على النشاط (أ-١٨)	١,١٩٨,٢٢٨	.	١,١٩٨,٢٢٨	١,٤٧١,٩٢٥
الإجمالي	١,٢٣١,٠٨٦	١٧١,٨٥٨	١,٤٠٢,٩٤٤	١,٧٦٩,٨٣٨

(١٨-أ) مصروفات محملة على النشاط				
البيان	غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
رواتب وأجور وما في حكمها	٦٤٢,٦٣٠	.	٦٤٢,٦٣٠	٦٦٤,٥٦٥
تأمينات إجتماعية	٦٦,٠١٥	.	٦٦,٠١٥	٢٩,٠٩٩
مكافآت وحوافز	٩,٩٨٨	.	٩,٩٨٨	٣٣,٦٥٢
إيجارات	٢٥١,٩١٧	.	٢٥١,٩١٧	٣٠١,٥٠٠
دعاية وإعلان	٢٩,٣٧٣	.	٢٩,٣٧٣	٢١٩,٧٧٧
رسوم واشتراكات	٧٩,٢٠٠	.	٧٩,٢٠٠	٧٩,٦٦٠
مكافأة نهاية الخدمة	٤٣,٧٥٢	.	٤٣,٧٥٢	٤٤,٩٠٩
تأمين طبي وعلاج	٦,٤١٤	.	٦,٤١٤	٣٥,٤٤٣
منافع وخدمات	٢٥,٢٧٩	.	٢٥,٢٧٩	٢١,١٢٤
تأمين سيارات	٣,٣١٠	.	٣,٣١٠	١٥,٣٤٣
محروقات ومصروفات سيارات	١٦,٢٨٤	.	١٦,٢٨٤	١٥,١١٠
صيانة وإصلاح وترميم	٧,٠٧٤	.	٧,٠٧٤	٤,٤٦٠
ضيافة ونظافة	١,١٧٧	.	١,١٧٧	٤,٢١١
مكتبية ومطبوعات	٣,٣٤٤	.	٣,٣٤٤	٢,٦٩٧
سفر وانتقالات	١٢,٤٧١	.	١٢,٤٧١	٣٧٥
أخرى متنوعة	.	.	.	.
الإجمالي	١,١٩٨,٢٢٨	.	١,١٩٨,٢٢٨	١,٤٧١,٩٢٥

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٠)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٩) مصروفات جمع الأموال

المقيد	غير المقيد	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢١٨,٣٢٨	٢٥٢,٤٥٤	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٥٤٨	٢,٠١٠	تأمينات إجتماعية
٤٢,٥٠٠	٣٥,٤١٧	إيجارات
٢٠,٠٠٠	٢٤,٦٧٥	رسوم واشتراكات
١٣,٣٩٣	١٦,١٤٧	مكافأة نهاية الخدمة
١٢,٧١٣	١٢,٩٩٨	تأمين طبي وعلاج
٥,٥١٣	٤,٩٧٨	منافع وخدمات
٣,٠٠٠	١١,٥٥٣	سفر وانتقالات
٢,٤٠٠	٢,٢٠٠	ضباية ونظافة
٢٨٠	٧٣٠	صيانة وإصلاح وترميم
٤٣٥	.	أخرى متنوعة
٣٢٠,١١٠	٣٦٣,١٦٢	الإجمالي

(٢٠) مصروفات توزيعات عوائد الأوقاف

المقيد	غير المقيد	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٦٦,٢٣٥	١٣٣,٦٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
.	٢,٠٦٩	تأمينات إجتماعية
.	٢,٤٨٩	مكافآت وحوافز
.	١٢,٨٩١	تأمين طبي وعلاج
.	٨٨٣	مكتبية ومطبوعات
.	١,٤٧٩	محروقات ومصروفات سيارات
.	٢,١٤٨	ضباية ونظافة
.	١,٠٢٩	منافع وخدمات
٤٠,٢٥٦	٣٣,٠٣٣	دعاية وإعلان
١٩,٤٥٧	١٥١,٧٤٤	صيانة وإصلاح وترميم
.	٣٦,١١٣	رسوم واشتراكات
.	١٠,٧٦٢	مكافأة نهاية الخدمة
.	١,٥٠٠	سفر وانتقالات
٢٢٥,٩٤٨	٣٨٩,٧٤٠	الإجمالي

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٠)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢١) المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٨٩,٧٦٨	٣٧٩,٢٥٤	رواتب وأجور وما في حكمها
١٥,٥٨٤	١٤,٩٣٨	تأمينات اجتماعية
٣,٨٧٥	٣٠٠	مكافآت وحوافز
٨,٨٣٨	١٤,٠٤٧	بدل اجازات
٦٩,٠٠٠	٥٤,٨٣٣	إيجارات
٥٢,٧٥٠	٤٠,٢٠٠	رسوم واشتراكات
٢٦,٢٨٩	٢٣,٢٠٧	مكافأة نهاية الخدمة
١٩,٦٠٤	١٤,٣٧٠	منافع وخدمات
١٧,٧٠٤	١٥,٥٢٤	رسوم وعمولات بنكية
٨,١٥٦	٧,٨٥٨	محروقات ومصرفات سيارات
٨,٠٠٠	١٢,٦٥٠	تكاليف مهنية واستشارات
٥,٧٠٦	٨,٠٤٧	تأمين طبي وعلاج
٢,١٥١	٦,١٠٦	مكتبية ومطبوعات
٥,٣٦٦	٥,٦٧٥	سفر وانتقالات
٧,٦١٥	٢,٥٠٢	صيانة وإصلاح وترميم
٣,٣٩٠	٧,٥٤٧	ضيافة ونظافة
١,١٧٠	.	تأمين سيارات
٥٠٠	٥٠٠	تدريب وتأهيل
٨,٠٥١	٨,٥٤٨	مخالفات وغرامات
٥٩١	.	مصرفات تسويقية
٦٥٤,١٠٨	٦١٦,١٠٦	الإجمالي

(٢٢) صافي الأصول المقيدة

الرصيد في بداية السنة	الإيرادات والتبرعات خلال السنة	المنصرف خلال السنة	الرصيد في نهاية السنة	البيان
١٤٤,٥٧٤	٢٠٤,٢٨٥	.	٣٤٨,٨٥٩	تبرعات نقدية مقيدة - كفالة الدعوة
١٣٩,٩٧٩	٦٣,٨١٨	.	٢٠٣,٧٩٧	تبرعات نقدية زكاة - عامة
١١٩,٤٤٩	١,١٨٦	.	١٢٠,٦٣٥	تبرعات نقدية مقيدة - طباعة الكتب
٩٦,٨٣٤	٤,٧٥١	٣٠٠	١٠١,٢٨٥	تبرعات نقدية مقيدة - مدرسة علمي الإسلام
٤٨,٤٥٠	٨,٥٠٠	١٨,١٣٧	٣٨,٨١٣	تبرعات نقدية مقيدة - برامج التأهيل العلمي
٤٨,٢١٦	٦٤,٠٣٧	٥٤,٨٩٩	٥٧,٣٥٤	تبرعات نقدية مقيدة - العمرة
٤٣,٢٠٢	٧٧,٠٠٠	١,٦٨٣	١١٨,٥١٩	تبرعات نقدية مقيدة - برامج ومشاريع موسمية
٢٣,٦٩٧	٤٦,٢٨٤	٢٠,٢٦٠	٤٩,٧٢١	تبرعات نقدية مقيدة - الجاليات الدعوية
١٨,٥٤٢	.	.	١٨,٥٤٢	تبرعات نقدية مقيدة - سقيا الماء
٩,٦٥٨	١٥,٦٩٤	.	٢٥,٣٥٢	تبرعات نقدية مقيدة - الدعاية والإعلان
٨,٠١٧	.	٣,٠٢٩	٤,٩٨٨	تبرعات نقدية مقيدة - هدايا المسلمين
٧,٨٤٨	١,٣١٤	٢٠,٥١٣	(١١,٣٥١)	تبرعات نقدية مقيدة - برامج دعوية نسوية
٦,٤٣٠	٣,٢٥١	١٤,٠٤٥	(٤,٣٦٤)	تبرعات نقدية مقيدة - تخريج وتكريم المسلمين
٤,٩٥٦	١٥,١٢٩	٣٨,٩٩٢	(١٨,٩٠٧)	تبرعات نقدية مقيدة - برامج وأنشطة
٢,٨٩٠	٥٠	.	٢,٩٤٠	تبرعات نقدية مقيدة - إفطار صائم
٢,٦١٤	.	.	٢,٦١٤	تبرعات نقدية مقيدة - الحج
١,٥١٤	١٤	.	١,٥٢٨	تبرعات نقدية مقيدة - حاملات القرآن
٥٠٠	.	.	٥٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - كفارات يمين
.	.	.	.	إيرادات مبيعات مقيدة
.	.	٥٠٠,٢٠٣	(٥٠٠,٢٠٣)	تبرعات نقدية زكاة - كفالة
.	.	.	.	تبرعات نقدية مقيدة - الخيمة الدعوية
.	.	.	.	تبرعات نقدية مقيدة - صناعة الفخار
٧٢٧,٣٧٠	٥٠٥,٣١٣	٦٧٢,٠٦١	٥٦٠,٦٢٢	الإجمالي

(٢٣) صافي الأصول أوقاف

الرصيد في بداية السنة	الإيرادات والتبرعات خلال السنة	المنصرف خلال السنة	الرصيد في نهاية السنة	البيان
٧,٧٤٥,٧٩٠	.	٦٣٤,٤٨٣	٧,١١١,٣٠٧	أصول وقفية عقارية
١,١٩٧,٣٠٠	٤١٣,٦٩٩	.	١,٦١٠,٩٩٩	أصول وقفية - نقدية إيجارات
٣٢٢,٤٣٢	٥٠٥,٤٣٠	.	٨٢٧,٨٦٢	أصول وقفية - نقدية (تبرعات نقدية لبناء الأوقاف)
٨,٤٤٥,٠٩٥	.	.	٨,٤٤٥,٠٩٥	أصول وقفية - مشاريع تحت التنفيذ (مبنى وقف غرناطة)
١٧,٧١٠,٦١٧	٩١٩,١٢٩	٦٣٤,٤٨٣	١٧,٩٩٥,٢٦٣	الإجمالي

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٠)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٤- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية:

تتكون الأدوات المالية من الأصول والمطلوبات المالية. الأصول والمطلوبات المالية الرئيسية المدرجة ببيان المركز المالي تتضمن النقد والأرصدة لدى البنك، الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، الاستثمارات المتاحة للبيع والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. طرق الإدراج المحددة مبينة في بيانات السياسات المصاحبة لكل بند. إن المخاطر الرئيسية الناتجة عن الأدوات المالية للجمعية هي مخاطر التدفقات النقدية لأسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية. تقوم الإدارة بمراجعة والموافقة على السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر التي يتم تلخيصها فيما يلي :

أولا مخاطر الائتمان:

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الجمعية لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة للعملاء والأرصدة لدى البنوك، القيمة الدفترية لكل أصل مالي في بيان المركز المالي يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

ثانيا مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي عدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها. يتمثل منهج الجمعية لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية - قدر الإمكان - للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها سواء وفقاً لشروط عادية أو مشددة، دون تكبد خسارة غير مقبولة أو مخاطر إساءة سمعة الجمعية.

وبالمثل، فإن الجمعية تضمن حصولها على نقد كاف عند الطلب للوفاء بمصاريف التشغيل المحتملة، متضمنة خدمة الالتزامات المالية باستثناء التأثير المحتمل للظروف القاهرة التي لا يمكن توقعها إلى حد معقول مثل الكوارث الطبيعية.

• مخاطر السوق:

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة على دخل الجمعية أو قيمة امتلاكها للأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن مؤشرات مقبولة، بينما يتم تحسين العائد.

• مخاطر العملات الأجنبية:

العملة التشغيلية وعملة العرض للجمعية هي الريال السعودي، كما أن أداء الجمعية مستقل بشكل جوهري عن التغيرات في أسعار العملات الأجنبية. لا توجد أدوات مالية هامة مدارة بواسطة عملات أجنبية وبالتالي فإن مخاطر العملات الأجنبية ليست هامة.

• مخاطر سعر الفائدة:

تقوم الجمعية بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع بأسعار ثابتة. ليس لدى الجمعية أية موجودات ومطلوبات بأسعار فائدة متغيرة. قدرت الإدارة التأثير على ربح السنة بسبب الزيادة أو الانخفاض في أسعار الفائدة أن يكون غير جوهري.

• مخاطر الأسعار:

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل تتعلق تحديداً بالسهم الفردي أو إصداره أو عوامل تؤثر على جميع الأوراق المالية المتاجر بها في السوق. لا تتعرض الجمعية لمخاطر السوق بالنسبة لاستثماراتها حيث أن استثماراتها غير مدرجة في سوق الأسهم

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الخرج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٠)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٥- أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض بنود وأرقام المقارنة للسنة السابقة لتتماشى وتتلائم مع تبويب السنة الحالية.

٢٦- الأحداث اللاحقة:

لم تحصل منذ تاريخ قائمة المركز المالي أية معاملات أو أحداث لاحقة قد تؤثر بشكل ملموس على هذه القوائم المالية أو كان من الواجب تسجيلها أو الإفصاح عنها لأجل الحقيقة لمن يطلع على هذه القوائم.

٢٧- اعتماد القوائم المالية:

تمت الموافقة واعتماد القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م للإصدار من قبل مجلس إدارة الجمعية في ١٨ مايو ٢٠٢٥م .