

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية الحاليات بالمرديسي  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (3545)  
بريدة - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2024م

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية المجالات بالمربيسي  
مسجلة لدى المركز الوطني لنمية القطاع غير الربحي برقم (3545)  
بريدة - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

الفهرس

الصفحة

البيان

- |        |   |
|--------|---|
| 2-1    | تقرير مراقب الحسابات المستقل  |
| 3      | قائمة المركز المالي كما هي في 31 ديسمبر 2024م                             |
| 4      | قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م                   |
| 5      | قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م                  |
| 15 - 7 | الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (18) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية |

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

إلى السادة أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الادارة

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالمربيسيه - رقم (٣٤٥)

القصيم - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالمربيسيه مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم ٣٥٤٥، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات لنقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم ١٨ إلى رقم ١، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

### اساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية، كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة ل توفير أساس لرأينا.

### مسؤوليات الادارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. 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 تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفين بالحكمة أي (مجلس الإدارة) هما المسؤولين عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية كل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

## تقرير مراجع الحسابات المستقل - تتمة

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومتاسبة لتوفير أساس لرأينا. يُعد 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 للمنشأة.
- 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 تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلتفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن أحداً أبداً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسرب في توقيف المنشأة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المنشأة، لإبداء رأي في القوائم المالية، ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المنشأة والإشراف عليها وتنفيذها. ونطلب وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة. ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والمترافق المهمة للمراجعة، كما نقوم بتزويد المكلفين بالحكومة بيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة بالاستقلالية، وبالغهم بكلفة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بأنها تؤثر بشكل معقول على استقلاليتنا وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا طلب ذلك.

### التقرير عن المتطلبات النظمانية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربعي والنظم الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحافظ عليها.

شركة صالح سليمان بن صالح الجبيلان

محاسبون ومحارعون قانونيون

صالح سليمان الجبيلان  
محاسب قانوني ترخيص رقم ٩٥١



الرياض بال تاريخ: ٢٧/١١/١٤٤٦هـ

الموافق: ٢٥/٠٥/٢٠٢٤م

الصادر: SJCPA-A-20250313

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالمربيدية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمرئيسيّة  
 مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (3545)  
 بريدة - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية  
 قائمة المركز المالي كما هي في 31 ديسمبر 2024م  
المبالغ بالريال السعودي

<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>31 ديسمبر 2024م</u>	<u>ايضاح</u>	<u>الأصول</u>
7,501	418,686	(6)	<u>الأصول المتداولة</u>
220,330	-	(7)	النقد وما في حكمه
<u>227,831</u>	<u>418,686</u>		مدينون وذمم مدينة أخرى
			<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>
16,374	12,085	(8)	العقارات والات والمعدات ، صافي
3,132	9,509	(9)	الأصول الغير ملموسة ، صافي
<u>19,506</u>	<u>21,594</u>		<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>
<u>247,337</u>	<u>440,280</u>		<u>إجمالي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
64,125	-	(10)	دائنون متتنوعون وأرصدة دائنة أخرى
<u>64,125</u>	<u>-</u>		<u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>
1,217	4,852	(11)	الالتزامات الغير متداولة
1,217	4,852		مخصص نهاية الخدمة
<u>65,342</u>	<u>4,852</u>		<u>إجمالي الالتزامات الغير المتداولة</u>
			<u>إجمالي الالتزامات</u>
195,012	427,717		صافي الأصول غير المقيدة
(13,017)	7,711	(15)	صافي الأصول المقيدة
<u>181,995</u>	<u>435,428</u>		<u>إجمالي صافي الأصول</u>
<u>247,337</u>	<u>440,280</u>		<u>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (18) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية الجاليات بالمربيديسيه  
 مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (3545)  
 بريدة - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية  
 قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024  
المبالغ بالريال السعودي

<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>مقدمة</u>	<u>ايضاح</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>الإيرادات والمكاسب</u>
180,159	<b>370,505</b>	-		<b>370,505</b>	النبرات النقدية غير مقيدة
11,416	<b>35,000</b>	<b>35,000</b>		- (12)	النبرات النقدية المقيدة
247	-	-		-	تبرات و هبات مقيدة - منح حكومية
-	-	(14,272)		<b>14,272</b>	إعادة التصنيف لتحقيق قياد الإستدام
<b>191,822</b>	<b>405,505</b>	<b>20,728</b>		<b>384,777</b>	<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف</b>
				(12)	<u>المصروفات والخسائر</u>
29,025	<b>14,771</b>	-		<b>14,771</b>	مصرفات البرامج والأنشطة المقيدة
218,162	<b>103,914</b>	-		<b>103,914</b> (13)	مصرفات البرامج والأنشطة غير المقيدة
42,445	<b>27,900</b>	-		<b>27,900</b> (14)	المصروفات العمومية والإدارية
840	<b>1,198</b>	-		<b>1,198</b> (9)	استفاده الأصول الغير ملموسة
5,237	<b>4,289</b>	-		<b>4,289</b> (8)	اھالك الات ومعدات ومتلكات
<b>295,709</b>	<b>152,072</b>	-		<b>152,072</b>	<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
<b>(103,887)</b>	<b>253,433</b>	<b>20,728</b>		<b>232,705</b>	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
				-	<u>البنود والمستوى الثاني</u>
				-	التغير في صافي الأصول من البنود والإستثنائية
<b>(103,887)</b>	<b>253,433</b>	<b>20,728</b>		<b>232,705</b>	التغير في صافي الأصول
<b>285,882</b>	<b>181,995</b>	<b>(13,017)</b>		<b>195,012</b>	صافي الأصول في بداية السنة
<b>181,995</b>	<b>435,428</b>	<b>7,711</b>		<b>427,717</b>	صافي الأصول في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (18) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

**31 ديسمبر 2023** **31 ديسمبر 2024**

**التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية**

(103,887)	<b>253,433</b>	التغير في صافي الأصول
<b>تسويات :</b>		
5,237	<b>4,289</b>	اهلاك عقارات والات ومعدات
840	<b>1,198</b>	استنفاد أصول غير ملموسة
7,251	<b>4,852</b>	مخصص نهاية الخدمة - المكون خلال العام
<b>(90,559)</b>	<b>263,772</b>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
<b>صافي (الزيادة) / (النقص) في الموجودات التشغيلية</b>		
12,000	<b>220,330</b>	مدينون وذمم مدينة أخرى
<b>صافي الزيادة / (النقص) في المطلوبات التشغيلية</b>		
48,125	<b>(64,125)</b>	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(22,000)	<b>(1,217)</b>	مخصص نهاية الخدمة - المسدد خلال العام
<b>(52,434)</b>	<b>418,760</b>	اجمالي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
<b>(52,434)</b>	<b>418,760</b>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
<b>التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية</b>		
(18,843)	-	( مدفوعات لـ) شراء العقارات والات والمعدات
(2,700)	<b>(7,575)</b>	( مدفوعات لـ) شراء أصول غير ملموسة
<b>(21,543)</b>	<b>(7,575)</b>	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
<b>(73,977)</b>	<b>411,185</b>	صافي التغير في رصيد النقدية
<b>81,479</b>	<b>7,501</b>	رصيد النقدية في بداية السنة
<b>7,501</b>	<b>418,686</b>	رصيد النقدية في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (18) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

**-1 التكوين والنشاط**

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية المجالات بالمربيسي، جمعية اهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (3245) وتاريخ 1442/06/21هـ بموجب نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/8) وتاريخ 1437/02/19هـ بريدة - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية.

وتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلى:

\* جمعية دعوية خيرية ، تهتم ب المجالات الدعوية للمسلمين وغير المسلمين وذلك بنشر الوعي الديني الإسلامي والثقافة الدينية بينهم وتبصيرهم بأمور دينهم ب مختلف الوسائل المتاحة للتوعية وفق المنهج الصحيح .

\* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية

**السنة المالية**

تبدأ السنة المالية للجمعية بداية من أول شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

**اسس الاعداد**

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى ذلك يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية ، بعد الدليل المحاسبى الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الأساس المستخدم في تبويب وعرض الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات.

**اسس القياس**

تنبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها واساس الاستحقاق المحاسبى في تسجيل ايراداتها

**4**

**استخدام الأحكام وتقديرات عدم التأكيد**

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمعترف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيصالات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإداره حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

**5**

**ملخص السياسات المحاسبية الهامة**

فيما يلى ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية المعدة لأغراض خاصة، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص على خلاف ذلك.

**ا. النقد ومافي حكمه**

يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

**ب. مدينون متوفعون وذمم مدينة أخرى**

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصوصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم أثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

## ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تممة"

المشروعات تحت التنفيذ

تظهر الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء (إن وجدت) بالتكلفة ولا تستهلك، بينما تستهلك الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المحدد لها والتي حينها يتم تحويلها إلى الممتلكات والآلات والمعدات، يتم رسملة تكاليف التمويل التي تتفق على الفروض (إن وجدت) من أجل تحويل إنشاء أصول مؤهلة خلال الفترة الزمنية لاستكمال وإعداد الأصل للاستخدام المحدد.

## العقارات والات والمعدات.

نسبة الاعلاك	البيان
20%	السيارات
10%	اثاث ومفروشات
15%	أجهزة وألات وعدد
10%	لوحات ومستلزمات عرض
25%	برامج

## ث. الأصول غير الملموسة - براماج وأنظمة

يتم تسجيل البرامج والأنظمة (إن وجدت) المشتركة بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع إطفاء متراكم وأي مجمع خسائر هبوط. يتم إطفاءها على مدى عمرها الإنتاجي والمقدار بخمس سنوات بإستخدام طريقة القسط الثابت. إذا كان هناك مؤشرًا على حدوث تغير كبير في العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لهذا الأصل الغير ملموس ، يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة.

### انخفاض في قيمة الأصول المالية

في تاريخ كل تقرير ، تتم مراجعة العقارات والآلات والمعدات والاصول غير الملموسة (إن وجدت) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الأصول لخسارة إنخفاض في القيمة. إذا كان هناك مؤشر على إنخفاض محتمل، يتم تقييم القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متاثر (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية. إذا كان المبلغ المقدر القابل للإسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للإسترداد ، ويتم إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

ح. دائنون متتوعون وذمم دائنة أخرى

تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة لجمعية قبل نهاية الفترة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.

### ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تنمية"

#### خ. قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-

الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المترسخ ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

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

التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-

- \* الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغير في صافي الأصول المقيدة أو صافي الأصول الأوقاف.
- \* التحويلات واعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المترسخ أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.
- \* التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الآتي
- التبرعات التي تخضع لقيود المترسخ والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائه من قبل الجمعية.
- التحويلات واعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المترسخ او انقضاء 50 القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.

#### د. الإيرادات والتبرعات

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والإعانات والصدقات والهبات والتي تختلفها الجمعية من المترسخين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي :-

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتزقق الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقوله من الثقة ، وان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقوله من الموضوعية  
وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس النفي.

- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرفاق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لذلك التبرعات القيمة العادلة لذلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

#### ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تنمية"

##### د. المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الانشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية ، وكذلك المصروفات الأخرى يتم تضييفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:-

- \* يتم ثبات مصروفات الانشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- \* يتم ثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.
- \* يتم ثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

##### ر. التبرعات

يتم تضييف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتربيين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقى الجمعية للتبرع من قبل المتربيين.

##### ز. التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القابلة للتحقق لذاك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بذلك التبرعات إلى حين بيعها.

##### س. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري، وذلك تمشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تتضمن على تكلفة وجهد لا يندر لها ، وتعتقد الادارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية ، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمشياً مع انظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين ، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

##### ش. قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة ولا يراضاً إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في ارصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

31 ديسمبر 2024م

ايضاح : (6) النقد وما في حكمه : -

7,501	<b>418,686</b>	بنوك
<b>7,501</b>	<b>418,686</b>	<u>الإجمالي</u>

31 ديسمبر 2023

ايضاح : (7) مدينون وذمم مدينة أخرى: -

220,330	-	ذمم مدينة دفعات مقدمة لشراء وقف
<b>220,330</b>	<b>-</b>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح : (8) العقارات والات والمعدات صافي: -

البيان	تكلفة الأصول في 2024/01/01	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في 2024/12/31	مجمع الالهات في 2024/01/01	مجمع الالهات في 2024/12/31	مجموع الالهات المستبعد في 2024/12/31	ملاصول في 2024/12/31	صافي القيمة الدفترية للالاصول في 2024/12/31	صافي القيمة الدفترية للالاصول في 2023/12/31	البيان
أجهزة الحاسب الالي	18,843	-	-	18,843	4,710	3,769	-	10,364	14,133		
الأثاث المكتبي	171,048	-	-	171,048	171,047	0	-	1	1		
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	1,099	-	-	1,099	459	220	-	679	421		
لوحات الدعايا والاعلان	2,000	-	-	2,000	400	300	-	700	1,300		
<b>الاجمالي</b>	<b>192,990</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>192,990</b>	<b>176,616</b>	<b>4,289</b>	<b>-</b>	<b>180,905</b>	<b>12,085</b>	<b>16,374</b>	

إيضاح : (9) الأصول الغير ملموسة صافي: -

البيان	تكلفة الأصول في 2024/01/01	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في 2024/12/31	مجمع الاستئناف في 2024/01/01	مجمع الاستئناف في 2024/12/31	مجموع الاستئناف المستبعد في 2024/12/31	ملاصول في 2024/12/31	صافي القيمة الدفترية للالاصول في 2024/12/31	صافي القيمة الدفترية للالاصول في 2023/12/31	
رخص برامج وأنظمة	4,200	-	-	11,775	1,068	1,198	-	2,266	9,509	3,132	
<b>الاجمالي</b>	<b>48,125</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11,775</b>	<b>1,068</b>	<b>1,198</b>	<b>-</b>	<b>2,266</b>	<b>9,509</b>	<b>3,132</b>	

<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>
16,075	-
48,050	-
<u>64,125</u>	<u>-</u>

ايضاح : (10) ذمم دائنة - مصروفات مستحقة  
 مصروفات عمومية وإدارية مستحقة  
 مصروفات برامج وأنشطة مستحقة  
الاجمالي

<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>
15,967	1,217
7,250	4,852
<u>(22,000)</u>	<u>(1,217)</u>
<u>1,217</u>	<u>4,852</u>

ايضاح : (11) مخصص تعويضات نهاية الخدمة  
 رصيد بداية العام  
 المكون خلال العام  
 المسدد خلال العام  
الاجمالي

<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>
-	35,000
<u>11,416</u>	<u>-</u>
<u>11,416</u>	<u>35,000</u>

ايضاح : (12) التبرعات النقدية المقيدة  
 تبرعات نقدية مقيدة - مؤسسة البركة المانحة  
 تبرعات نقدية مقيدة  
الاجمالي

إيضاح : (13) مصروفات البرامج والأنشطة النقدية الغير المقيدة : -

<u>2023 ديسمبر 31</u>	<u>2024 ديسمبر 31</u>	
54,177	45,188	مصروفات الدعوة
2,630	18,000	مصروفات الجاليات
7,250	4,852	تعويضات نهاية الخدمة
-	12,125	أتعاب مهنية واستشارات
127,150	10,000	رواتب واجور
200	3,000	مطبوعات الجمعية
-	5,094	مصروفات دورات تدريبية
424	-	إفطار صائم
230	-	خدمات عامة واشتراكات
356	-	مستلزمات مكتبية
2,724	-	صيانة مقر الدعوة والجاليات
1,076	-	اشتراكات وتصديقات
3,600	-	عمالة مؤقتة
6,723	-	جمع الأموال
6,000	5,655	الحكومة
5,622	-	الدعايا والاعلان
<u>218,162</u>	<u>103,914</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>2023 ديسمبر 31</u>	<u>2024 ديسمبر 31</u>	<u>ايضاح : (14) مصروفات عمومية وإدارية : -</u>
36,275	8,500	الرواتب وما في حكمها
-	1,200	تكليف عاملين عمالة مؤقتة
-	200	أجور تحميل وتنزيل
-	15,000	مصروفات حكومية الزكاة والدخل
75	-	الهاتف والفاكس والانترنت والكهرباء
200	-	إيجارات
2,250	-	صيانة واصلاح سيارات
20	-	أدوات مستهلكة مصروفة
125	-	مواد التنظيف
3,000	3,000	تكليف مهنية واستشارات
500	-	تكليف البريد والبرقيات
<u>42,445</u>	<u>27,900</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>2023 ديسمبر 31</u>	<u>2024 ديسمبر 31</u>	<u>ايضاح : (15) صافي الأصول المقيدة : -</u>
(13,017)	(13,017)	رصيد سابق
-	20,728	مؤسسة البركة المانحة
<u>(13,017)</u>	<u>7,711</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية المجالس بالمريديسية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (3545)  
بريدة - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م ، (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

#### إيضاح (16) أخرى:

#### أ-الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنك كما تتضمن الالتزامات المالية الالتزامات تجاه بعض الأرصدة الدائنة الأخرى. وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديرًا معقولًا لقيمتها العادلة.

#### ب-مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الرئيسية هي بالريال السعودي، وعليه فإن المخاطر التي قد تتعرض لها نتيجة التقلبات في أسعار الصرف محدودة جدًا.

#### ج-مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالالتزامات للشركة مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية ليس لدى الشركة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد. يتم إظهار رصيد المدينين التجاريين بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

#### د-مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على توفير السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكيد بشكل دوري من توفر سيولة كافية لوفاء بأي التزامات في المستقبل.

#### ذ-مخاطر القيمة العادلة والتذبذبات النقدية لسعر العملة

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الجمعية بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الجمعية تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات لديها غير جوهرية.

#### ه-القيمة العادلة

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الجمعية بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات

و- ارقام السنة المقارنة

تم إعادة تبويب ارقام المقارنة لتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في السنة المالية الحالية. كما يلي:

#### إيضاح : (17) الأحداث اللاحقة :

من وجهة نظر الإدارة لم تكن هناك احداث لاحقة هامة بعد نهاية فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون لها تأثير على القوائم المالية.

#### إيضاح : (18) اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 27 ذو القعدة 1446هـ الموافق 25/05/2025م