

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الهدار

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٧)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير المراجع المستقل

توصيات أعضاء مجلس الإدارة

صبارك بن خلف آل بليكر

محمد بن صالح السبيط

محمد بن عبد الله السبيط

محمد بن عبد الله السبيط

عبد الله بن عبد الله السبيط

محمد بن عبد الله السبيط

محمد بن عبد الله السبيط



فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الهدار المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الهدار، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) (المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الهدار (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات 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 وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية .

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية 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 ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الهدار

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على 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 جوهريّة إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها 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 ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

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

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٠٣ شعبان ١٤٤٦ هـ

٠٢ فبراير ٢٠٢٥ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الهدار
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

الموجودات	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الموجودات المتداولة			
النقد لدى البنوك	(٣)	٩٤٦,٢٢٥	١,١٢٢,٠٨٩
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	٢٥,٠٠٠	٢,٠٠٠
المخزون		١٢٩,١٠٣	١٥٤,٠٧٩
إجمالي الموجودات المتداولة		١,١٠٠,٣٢٨	١,٢٧٨,١٦٨
الاستثمارات والأصول المالية			
الاستثمارات طويلة الأجل		٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
مجموع الاستثمارات والأصول المالية		٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
الموجودات غير المتداولة			
مشاريع تحت التنفيذ	(٥)	٥٥٤,٥٢٩	٤٠٤,٢٧١
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي	(٦)	٥٧٢,٢٠٠	٦٤٠,٥٩٤
صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة	(٧)	٢,٦٦٧,٨٣٧	٢,٧٥٣,٤٤٤
الأصول غير الملموسة، صافي	(٨)	٨,٧٦٨	١٩,١٣٤
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٣,٨٠٣,٣٣٤	٣,٨١٧,٤٤٣
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة ترك الخدمة	(٩)	٧٨,٣٥٥	٦٨,٩٦٥
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٧٨,٣٥٥	٦٨,٩٦٥
إجمالي الالتزامات			
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٤,٦٣٧,٩٦٩	٤,٩٨٤,٧٠٦
صافي الأصول المقيدة	(١٣)	٠	٥,٠٠٠
صافي أصول الأوقاف		٤٣٧,٣٣٨	٢٨٦,٩٤٠
إجمالي صافي الأصول		٥,٠٧٥,٣٠٧	٥,٢٧٦,٦٤٦
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٥,١٥٣,٦٦٢	٥,٣٤٥,٦١١

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الهدار
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

الإيرادات والمكاسب	ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقــــــــــــــــاف	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
التبرعات النقدية العامة	(١٠)	٤,٦٠٢	-	-	٤,٦٠٢	٧,٨٧٢
التبرعات النقدية المقيدة		-	٩٠,٠٠٠	-	٩٠,٠٠٠	١٦٧,٧٨٠
التبرعات النقدية أوقاف		-	-	١٥٠,٣٩٨	١٥٠,٣٩٨	٢٨٦,٣٢٦
منصة تبرع		-	١٠,٠٨٠	-	١٠,٠٨٠	٧,٧٢٨
الاستقطاع الشهري		٤١,٢٣٠	-	-	٤١,٢٣٠	٤٢,٠٣٤
إيرادات خدمات تطوعية		٢٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠٠,٠٠٠	-
إيرادات الاشتراكات		١,٤٠٠	-	-	١,٤٠٠	٧٠٠
إيرادات محلات		١,١٧٥,٦٨٤	-	-	١,١٧٥,٦٨٤	١,٢٢٣,٢١٣
إيرادات الإيجارات		١٨٥,١٨٥	-	-	١٨٥,١٨٥	٨٣,٧٦٠
إيرادات استرداد ضريبة		-	-	-	-	١,٣٥٠
صافي الأصول المحررة من القيود		١٠٥,٠٨٠	(١٠٥,٠٨٠)		-	-
إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام		١,٧١٣,١٨١	(٥,٠٠٠)	١٥٠,٣٩٨	١,٨٥٨,٥٧٩	١,٨٢٠,٧٦٣
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف						
المصروفات والخسائر						
مصاريف نشاط درب التوفير	(١١)	١,٠١٠,١٠٨	-	-	١,٠١٠,١٠٨	٨٣٨,٨٤٦
مصروفات محملة على النشاط		٢٣٤,١٣٥	-	-	٢٣٤,١٣٥	٢٠٧,٢٣٨
مصروفات خدمات تطوعية		٢٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠٠,٠٠٠	-
مصروفات الأنشطة		١٦٢,٤٧٠	-	-	١٦٢,٤٧٠	١٨٤,٠٩٥
المصروفات العمومية والإدارية		٢٧٩,٨٣٨	-	-	٢٧٩,٨٣٨	٢٩٥,١٣٩
اهلاك العقارات والآلات والمعدات		٦٨,٣٩٤	-	-	٦٨,٣٩٤	٢٣,٦١١
اهلاك العقارات والآلات والمعدات (استثمارات)		٩٤,٦٠٧	-	-	٩٤,٦٠٧	٩٤,٦٠٧
إطفاء الأصول غير ملموسة		١٠,٣٦٦	-	-	١٠,٣٦٦	١٠,٣٦٨
إجمالي المصروفات والخسائر		٢,٠٥٩,٩١٨	٠	٠	٢,٠٥٩,٩١٨	١,٦٥٣,٩٠٤
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٣٤٦,٧٣٧)	(٥,٠٠٠)	١٥٠,٣٩٨	(٢٠١,٣٣٩)	١٦٦,٨٥٩
صافي الأصول في بداية السنة		٤,٩٨٤,٧٠٦	٥,٠٠٠	٢٨٦,٩٤٠	٥,٢٧٦,٦٤٦	٥,١٠٩,٧٨٧
صافي الأصول في نهاية السنة		٤,٦٣٧,٩٦٩	٠	٤٣٧,٣٣٨	٥,٠٧٥,٣٠٧	٥,٢٧٦,٦٤٦

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الهدار
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٥,١٠٩,٧٨٧	٢٧٤,٨٨٥	٣٧٩,٣٧٢	٤,٤٥٥,٥٣٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
١٦٦,٨٥٩	١٢,٠٥٥	(٣٧٤,٣٧٢)	٥٢٩,١٧٦	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٥,٢٧٦,٦٤٦	٢٨٦,٩٤٠	٥,٠٠٠	٤,٩٨٤,٧٠٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥,٢٧٦,٦٤٦	٢٨٦,٩٤٠	٥,٠٠٠	٤,٩٨٤,٧٠٦	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٢٠١,٣٣٩)	١٥٠,٣٩٨	(٥,٠٠٠)	(٣٤٦,٧٣٧)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٥,٠٧٥,٣٠٧	٤٣٧,٣٣٨	٠	٤,٦٣٧,٩٦٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الهدار
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٦٦,٨٥٩	(٢٠١,٣٣٩)	التغير في صافي الأصول
٢٣,٦١١	٦٨,٣٩٤	اهلاك العقارات والآلات والمعدات
٩٤,٦٠٧	٩٤,٦٠٧	اهلاك العقارات والآلات والمعدات (استثمارات)
١٠,٣٦٨	١٠,٣٦٦	إطفاء الأصول غير الملموسة
-	٠	تسويات سنوات سابقة
٢٧,٤٢٤	٩,٣٩٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٢٢,٨٦٩	(١٨,٥٨٢)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٢,٠٠٠)	(٢٣,٠٠٠)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(١٨,٠٠٤)	٢٤,٩٧٦	المخزون
(٣٢,٠٨٠)	٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٠	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
٢٧٠,٧٨٥	(١٦,٦٠٦)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٧٤,٢٧١)	(١٥٠,٢٥٨)	مشروعات تحت التنفيذ
(٤٩,٩٥٠)	٠	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٩,٠٠٠)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات استثمارية
(٥٧٥)	٠	إضافات أصول غير ملموسة
(٣٢٤,٧٩٦)	(١٥٩,٢٥٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٥٤,٠١١)	(١٧٥,٨٦٤)	صافي التغير في رصيد النقدية
١,١٧٦,١٠٠	١,١٢٢,٠٨٩	رصيد النقدية في بداية الفترة
١,١٢٢,٠٨٩	٩٤٦,٢٢٥	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الهدار
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الهدار

(١/٢) المركز الرئيسي : - الرياض - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٧) بتاريخ ١٤/٠٣/١٤٤١ هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

المحافظة على الفطرة بدعوة الناس الى العقيدة الإسلامية الصحيحة وحمايتها
نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بامور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة واخلاقا
احياء السنة ونشرها والتحذير من البدع واماتتها وربط الناس بمهجن السلف الصالح
العمل على تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم واولي الامر
الاهتمام الدعوي بالجاليات والتواصل معهم
* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤ م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . يتطلب استخدام التقديرات والإفتراسات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات 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 الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الهدار
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافى للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخضع الديون المعدومة عند تكبيدها .

المخزون السلى :-

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الهدار
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الممتلكات والآلات والمعدات:-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

سيارات	٢٠%	مكيفات وتبريد	٢٥%
اثاث ومفروشات	١٠%	حاسب الالي	٢٥%
اللوحه المضئنه	٢٥%	الأصول غير الملموسة	٢٥%

الاستثمارات طويلة الأجل:

ان الاراضى والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات ايجارية او لزيادة قيمة راس المال او لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية . وان العقارات التي يتم انشاؤها او تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضا على انها عقارات استثمارية . يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة فى المباني والاراضى التى يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة واية خسائر انخفاض فى قيمتها . ان وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الديون المشكوك فى تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك إحتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثمارات بموجب التكلفة الفعلية عند أقتنائها ولا يتم إثبات الايرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعليا .

التبرعات العينية :-

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

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الهدار
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

		(٣) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مصرف الراجحي ح/٦٠٠٠
٨٧١,٩٦٠	٦٠٥,٦٤٤	مصرف الراجحي ح الاستثمار /٠٠٠٥
٢٤٩,٦٨٣	٣٤٠,٤٣٧	مصرف الراجحي اوقاف ح/٠٤٤٩
٤٤٦	١٤٤	
١,١٢٢,٠٨٩	٩٤٦,٢٢٥	
		(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	سلف وعهد
٢,٠٠٠	-	جمعية التنمية الاهلية بالهدار
-	٢٥,٠٠٠	
٢,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	
		(٥) مشروعات تحت التنفيذ
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	رصيد اول الفترة
٤٠٤,٢٧١	٤٠٤,٢٧١	المكون خلال العام
-	١٥٠,٢٥٨	المحول الى الأصول
-	-	
٤٠٤,٢٧١	٥٥٤,٥٢٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الهدار
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م
اثاث ومفروشات	٥٤٧,٣٤٢	٠	٠	٥٤٧,٣٤٢	٦١,٥٥٥	٥٤,٧٣٤	٠	١١٦,٢٨٩	٤٨٥,٧٨٧	٤٣١,٠٥٣
السيارات	٣٣٦,٥٠٠	٠	٠	٣٣٦,٥٠٠	٣٣٦,٤٩٩	٠	٠	٣٣٦,٤٩٩	١	١
التكييف والتبريد	٢٢٢,١٨٩	٠	٠	٢٢٢,١٨٩	٧٣,٧٧١	١١,٩٢٤	٠	٨٥,٦٩٥	١٤٨,٤١٨	١٣٦,٤٩٤
الحاسب الالى	٥٢,٩٢٤	٠	٠	٥٢,٩٢٤	٥١,٥٢١	٢٤٨	٠	٥١,٧٦٩	١,٤٠٣	١,١٥٥
اللوحة المضئنة	١٤,٨٧٥	٠	٠	١٤,٨٧٥	٩,٨٩٠	١,٤٨٨	٠	١١,٣٧٨	٤,٩٨٥	٣,٤٩٧
الإجمالي	١,١٧٣,٨٣٠	٠	٠	١,١٧٣,٨٣٠	٥٣٣,٢٣٦	٦٨,٣٩٤	٠	٦٠١,٦٣٠	٦٤٠,٥٩٤	٥٧٢,٢٠٠

(٧) الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م
الأراضي	٣٦٢,٠٠٠	٠	٠	٣٦٢,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٣٦٢,٠٠٠	٣٦٢,٠٠٠
المباني	٣,٢٢٩,٨٢٨	٩,٠٠٠	٠	٣,٢٣٨,٨٢٨	٨٣٨,٣٨٤	٩٤,٦٠٧	٠	٩٣٢,٩٩١	٢,٣٩١,٤٤٤	٢,٣٠٥,٨٣٧
الإجمالي	٣,٥٩١,٨٢٨	٩,٠٠٠	٠	٣,٦٠٠,٨٢٨	٨٣٨,٣٨٤	٩٤,٦٠٧	٠	٩٣٢,٩٩١	٢,٧٥٣,٤٤٤	٢,٦٦٧,٨٣٧

ان الاراضى والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات ايجارية او لزيادة قيمة راس المال او لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية . وان العقارات التي يتم انشاؤها او تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضا على انها عقارات استثمارية . يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة فى المباني والاراضى التى يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة واية خسائر انخفاض فى قيمتها . ان وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا ميرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية .

(٨) الأصول غير الملموسة

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	مجمع الإطفاء في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إطفاءات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الاطفاءات في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م
الموقع الإلكتروني	٦,٩٧٠	٠	٠	٦,٩٧٠	٠,٢٢٩	١,٧٤١	٠	٦,٧٤٠	١,٧٤١	٠
برامج حلول	١١,٥٠٠	٠	٠	١١,٥٠٠	٥,٦٠٧	٢,٨٧٥	٠	٨,٤٨٢	٥,٨٩٣	٣,٠١٨
المتجر الإلكتروني	٢٠,٠٠٠	٠	٠	٢٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	٠	١٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٥,٠٠٠
برامج الأصول	٣,٠٠٠	٠	٠	٣,٠٠٠	١,٥٠٠	٧٥٠	٠	٢,٥٠٠	١,٥٠٠	٧٥٠
الإجمالي	٤١,٤٧٠	٠	٠	٤١,٤٧٠	٢٢,٣٣٦	١٠,٣٦٦	٠	٣٢,٧٠٢	١٩,١٣٤	٨,٧٦٨

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الهدار
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

		(٩) مخصص نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	رصيد اول الفترة
٤١,٥٤١	٦٨,٩٦٥	المكون خلال العام
٢٧,٤٢٤	٩,٣٩٠	المسدد خلال العام
-		
٦٨,٩٦٥	٧٨,٣٥٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مشروع تاصيل
١١٨,١٠٠	-	دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية رواتب المترجم
١٨,٠٠٠	-	
٣١,٦٨٠	-	دعم مؤسسة الشيخ فهد عبدالله العويضة رواتب وإقامة المترجم
-	٢٥,٠٠٠	مشروع جئتكم فعلموني
-	٢٥,٠٠٠	تعليم سورة الفاتحة
-	٤٠,٠٠٠	مشروع اكاديمية تاصيل الشرعية
١٦٧,٧٨٠	٩٠,٠٠٠	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الهدار
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١١) مصروفات الأنشطة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٨,٠٠٠	-	مصروف مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية
		رواتب المترجم
٢٦,٦٨٠	-	مصروف مؤسسة الشيخ فهد عبدالله العويضة رواتب وإقامة
		المترجم
١,٥٠٠	-	الدراسة النبوية
١,١٧٠	-	مجالس الذكر
١٤,٤٩١	١٩,٨٩٤	مصروف مشروع جئتكم فعلموني
٧٨,٦٦٣	٤٨,٠٣٨	مشروع تاصيل
٨,٦٠٠	١٢,٥٠٠	برنامج رمضان
٣٤,٩٩١	٣١,١٣٠	مصروف درس النساء
-	٣٠,٣٠٨	مصروف برنامج اكااديمية تاصيل
-	٥,٠٠٠	برنامج تعليم سورة الفاتحة
-	١٠,٦٠٠	اتعاب مهنية
-	٥,٠٠٠	مجلس الجمعيات
١٨٤,٠٩٥	١٦٢,٤٧٠	

(١٢) المصروفات العمومية والإدارية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١١٢,٧٥٠	١٢٠,٦٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
١٠,٥٦٠	١٠,٥٦٠	تأمينات اجتماعية
٢٧,٤٢٤	٩,٣٩٠	مكافأة نهاية الخدمة
١٢,٤٨٣	٧,٥٩٥	مصاريف حكومية
٦,٠٣٩	١٨,٢٤٦	صيانة عامة وإصلاح وترميم
٤٣,٥٦٤	٤٣,٤٧١	كهرباء ومياه وصرف صحي
٩,٢٩٣	٧,٢٥٠	مكتبية ومطبوعات
١٤,٧٨٠	٤,١٨٧	محروقات وصيانة سيارات
٧,٢٠٥	١٠,٤٥٤	هاتف وبريد
١,١٠٠	٥٥٠	تحديث الموقع الالكتروني
١١,٣٢١	٨,١٧٠	مصروفات نثرية متنوعة
٣٠,٣٦٠	-	كفاءات المعرفة
٥,٠٠٠	-	اتعاب مهنية
٣,٢٦٠	-	صيانة الآلات ومعدات
-	٩٢٠	دورات تدريبية
-	٢,٠٠٠	مكافأة انجاز
-	٢,٧٥٠	دعاية وإعلان
-	٣٣,١٢٠	مصروف شركة كفاءات المعرفة
-	٥٧٥	نظام حلول
٢٩٥,١٣٩	٢٧٩,٨٣٨	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الهدار
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١٣) صافي الأصول المقيّدة			
الرصيد بداية الفترة	الإيرادات والتبرعات خلال الفترة	المنصرف خلال الفترة	الرصيد نهاية الفترة
٥,٠٠٠	٠	٥,٠٠٠	٠
٠	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٠
٠	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٠
٠	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٠
٠	١٠,٠٨٠	١٠,٠٨٠	٠
٥,٠٠٠	١٠٠,٠٨٠	١٠٥,٠٨٠	٠

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار إليها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة.
* ان اغلب القيود التي تخص صافي
الاصول المقيّدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح والتبرعات في برامج ترتبط بانشطة الجمعية ولا تتضمن القيود اى القيود طويلة الاجل او استثمارية او راسمالية في شراء الاصول

(١٤) عام

تم إعادة تبويب بعض ارقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .