

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية 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

وتقدير المراجع المستقل

لـ توصيات احصاء مجلس إدارة

طه

سباراك بن هلفاً ليل

جعفر بن العباس

مكي سعيد الدين

مكي سعيد الدين العبدلي

حسان سعيد الدين البار

حسنه مطر المصارر

حسنه وعيان الحسين



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

المحترمين

السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الهدار

(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) المعترضة 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 الهدافة للربح والمعيار 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 مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية. كما وفيما أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهدافة للربح والمعيار 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، لتمكنها 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 ، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على إصدار التقارير المالية للجمعية.





تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تمة)

المحترمين

السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية الجاليات في الهدار

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

نتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول بما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص كل خالية من تحريف جوهري سواءً 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 جملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكم جزء 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 سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لنتائج المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواؤ 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
- تقدير مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى 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 شكًّا جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا 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، بنتائج المراجعة وتقويتها المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي تحددها أثاء 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

القواعد المالية

الدمام - المملكة العربية السعودية

٣٠ شعبان ١٤٤٦ هـ

٢٠ فبراير ٢٠٢٥ م

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٤٤٠/٠٤/١٢



جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية الجاليات في الهدار

مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٧)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

المبالغ بالريال السعودي

الموجودات المتداولة	الموجودات	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
النقد لدى البنوك		(٣)	٩٤٦,٢٢٥	١,١٢٢,٠٨٩
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى		(٤)	٢٥,٠٠٠	٢,٠٠٠
المخزون			١٢٩,١٠٣	١٥٤,٠٧٩
اجمالي الموجودات المتداولة			١,١٠٠,٣٢٨	١,٢٧٨,١٦٨
الاستثمارات والأصول المالية			٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
الاستثمارات طويلة الأجل			٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
مجموع الاستثمارات والأصول المالية				
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
اجمالي الموجودات غير المتداولة			٣,٨٠٣,٣٣٤	٣,٨١٧,٤٤٣
الالتزامات غير المتداولة			٧٨,٣٥٥	٦٨,٩٦٥
مخصص مكافأة ترك الخدمة		(٩)	٧٨,٣٥٥	٦٨,٩٦٥
اجمالي الالتزامات غير المتداولة			٧٨,٣٥٥	٦٨,٩٦٥
اجمالي الالتزامات				
صافي الأصول				
صافي الأصول غير المقيدة		(١٣)	٤,٦٣٧,٩٦٩	٤,٩٨٤,٧٠٦
صافي الأصول المقيدة			٠	٥,٠٠٠
صافي أصول الأوقاف			٤٣٧,٣٣٨	٢٨٦,٩٤٠
اجمالي صافي الأصول			٥,٠٧٥,٣٠٧	٥,٢٧٦,٦٤٦
اجمالي الالتزامات وصافي الأصول			٥,١٥٣,٦٦٢	٥,٣٤٥,٦١١

ان الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

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

م٢٠٢٣	م٢٠٢٤	أوقيانوس	مقدمة	غير مقيدة	إيجاص	
٧,٨٧٢	٤,٦٠٢	-	-	٤,٦٠٢		الإيرادات والمكاسب
١٦٧,٧٨٠	٩٠,٠٠٠	-	٩٠,٠٠٠	-	(١٠)	التبرعات النقدية العامة
٢٨٦,٣٢٦	١٥٠,٣٩٨	١٥٠,٣٩٨	-	-		التبرعات النقدية المقيدة
٧,٧٢٨	١٠,٠٨٠	-	١٠,٠٨٠	-		التبرعات النقدية أو قاف
٤٢,٠٣٤	٤١,٢٣٠	-	-	٤١,٢٣٠		منصة تبرع
-	٢٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠٠,٠٠٠		الاستقطاع الشهري
٧٠٠	١,٤٠٠	-	-	١,٤٠٠		إيرادات خدمات تطوعية
١,٢٢٣,٢١٣	١,١٧٥,٦٨٤	-	-	١,١٧٥,٦٨٤		إيرادات الاشتراكات
٨٣,٧٦٠	١٨٥,١٨٥	-	-	١٨٥,١٨٥		إيرادات محلات
١,٣٥٠	٠	-	-			إيرادات الإيجارات
			(١٠٥,٠٨٠)	١٠٥,٠٨٠		إيرادات استئجار ضريبية
١,٨٢٠,٧٦٣	١,٨٥٨,٥٧٩	١٥٠,٣٩٨	(٥,٠٠٠)	١,٧١٣,٩٨١		صافي الأصول المحررة من القبور
						إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
						إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
						المصروفات والخسائر
٨٣٨,٨٤٦	١,٠١٠,١٠٨	-	-	١,٠١٠,١٠٨		مصاريف نشاط درب التوفير
٢٠٧,٢٣٨	٢٣٤,١٣٥	-	-	٢٣٤,١٣٥		مصاريف محملة على النشاط
-	٢٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠٠,٠٠٠		مصاريفات الأنشطة
١٨٤,٠٩٥	١٦٢,٤٧٠	-	-	١٦٢,٤٧٠	(١١)	المصاريفات العمومية والإدارية
٢٩٥,١٣٩	٢٧٩,٨٣٨	-	-	٢٧٩,٨٣٨	(١٢)	املاك العقارات والآلات والمعدات
٢٣,٦١١	٦٨,٣٩٤	-	-	٦٨,٣٩٤		املاك العقارات والآلات والمعدات (استثمارات)
٩٤,٦٠٧	٩٤,٦٠٧	-	-	٩٤,٦٠٧		إطفاء الأصول غير المملوسة
١٠,٣٦٨	١٠,٣٦٦	-	-	١٠,٣٦٦		إجمالي المصروفات والخسائر
١,٦٥٣,٩٠٤	٢,٠٥٩,٩١٨	٠	٠	٢,٠٥٩,٩١٨		التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
١٦٦,٨٥٩	(٢٠١,٣٣٩)	١٥٠,٣٩٨	(٥,٠٠٠)	(٣٤٦,٧٣٧)		صافي الأصول في بداية السنة
٥,١٩,٧٨٧	٥,٢٧٦,٦٤٦	٢٨٦,٩٤٠	٥,٠٠٠	٤,٩٨٤,٧٠٦		صافي الأصول في نهاية السنة
٥,٢٧٦,٦٤٦	٥,٠٧٥,٣٠٧	٤٣٧,٣٣٨	٠	٤,٦٣٧,٩٦٩		

ان الإضافات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعاة والإرشاد وتوغة الجاليات في المهدار
مجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	ايضاح
٥,١٠٩,٧٨٧	٢٧٤,٨٨٥	٣٧٩,٣٧٢	٤,٤٥٥,٥٣٠	
١٦٦,٨٥٩	١٢,٠٥٥	(٣٧٤,٣٧٢)	٥٢٩,١٧٦	
٥,٢٧٦,٦٤٦	٢٨٦,٩٤٠	٥,٠٠٠	٤,٩٨٤,٧٠٦	
٥,٢٧٦,٦٤٦	٢٨٦,٩٤٠	٥,٠٠٠	٤,٩٨٤,٧٠٦	
(٢٠١,٣٣٩)	١٥٠,٣٩٨	(٥,٠٠٠)	(٣٤٦,٧٣٧)	
٥,٠٧٥,٣٠٧	٤٣٧,٣٣٨	.	٤,٦٣٧,٩٦٩	

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
 مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
 مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوغية المجالس 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
المبالغ بالريال السعودي

م٢٠٢٣٣١ دiciembre	م٢٠٢٤٣١ دiciembre	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٦٦,٨٥٩	(٢٠١,٣٣٩)	التغير في صافي الأصول
٢٢,٦١١	٦٨,٣٩٤	اهلاك العقارات والآلات والمعدات
٩٤,٦٠٧	٩٤,٦٠٧	اهلاك العقارات والآلات والمعدات (استثمارات)
١٠,٣٦٨	١٠,٣٦٦	إطفاء الأصول غير الملموسة
-	.	تسويات سنوات سابقة
٢٧,٤٢٤	٩,٣٩٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٢٢,٨٦٩	(١٨,٥٨٢)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
(٢,٠٠٠)	(٢٣,٠٠٠)	دفعتات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(١٨,٠٠٤)	٢٤,٩٧٦	المخزون
(٣٢,٠٨٠)	.	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	.	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
٢٧٠,٧٨٥	(١٦,٦٠٦)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٧٤,٢٧١)	(١٥٠,٢٥٨)	مشروعات تحت التنفيذ
(٤٩,٩٥٠)	.	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٩,٠٠٠)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات استثمارية
(٥٧٥)	.	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 جزاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية 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 وتنمية 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 ١٤٤١ / ٠٣ / ٤ .

(١/٤) أهداف الجمعية:-

المحافظة على الفطرة بدعوة الناس الى العقيدة الإسلامية الصحيحة وحمايتها
نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة واخلاقا
احياء السنة ونشرها والتحذير من البدع وامانتها وربط الناس بمنهج السلف الصالح
العمل على تحقيق الطاعة الله والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم وأولي الامر

* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة تفصيلاً 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 المتتبعة:

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

(٢/١) استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهدفية للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين القانونيين . يتطلب استخدام التقديرات والإفتراءات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتمله 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 وتنمية الجاليات في الهدار
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية كما في ٢٠٢٤ ديسمبر

(٢/٢) العرف المحاسبي :

نقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلى :-

(أ) الإيرادات :

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

(١/١) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

(١/٢) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/٣) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

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

(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 المتعددة والزكاة طبقاً لأساس النقدى .

النقدية وشبيه النقدية :

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبيه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة وحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة :

تثبت الذمم المدينة بصفتها قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، وتخصم الديون المعودة عند تكبدها .

المخزون السلعي :

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

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

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

الممتلكات والآلات والمعدات:-

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

%٢٥	مكيفات وتبريد	%٢٠	سيارات
%٢٥	حاسب الآلي	%١٠	اثاث ومفروشات
%٢٥	الأصول غير الملموسة	%٢٥	لوحة المضيئة

الاستثمارات طويلة الأجل:-

ان الاراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق ايرادات 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 أيضاً على انها عقارات استثمارية . يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والاراضي التي يتم الانفاق منها بالتجير بعد خصم الاستهلاكات المترافقه وایة خسائر انخفاض في قيمتها. ان وجدت وذلك لوجود تكفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية

مكافأة نهاية الخدمة:-

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

الديون المشكوك في تحصيلها:-

يجب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك إمكانية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:-

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية:-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتناصها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعلياً .

التبرعات العينية:-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها و عند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لذا السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية:-

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨٧١,٩٦٠	٦٠٥,٦٤٤
٢٤٩,٦٨٣	٣٤٠,٤٣٧
٤٤٦	١٤٤
١,١٢٢,٠٨٩	٩٤٦,٢٢٥

(٣) النقد وما في حكمة

مصرف الراجحي ح/٦٠٠٠	٦٠٠٠/ح
مصرف الراجحي ح الاستثمار /٠٠٥	٠٠٥/ح
مصرف الراجحي اوقاف ح/٤٤٩	٤٤٩/ح

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٠٠٠	-
-	٢٥,٠٠٠
٢,٠٠٠	٢٥,٠٠٠

(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

سلف وعهد	٦٠٠٠
جمعية التنمية الاهلية بالهدار	٦٠٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٠٤,٢٧١	٤٠٤,٢٧١
-	١٥٠,٢٥٨
-	-
٤٠٤,٢٧١	٥٥٤,٥٢٩

(٥) مشروعات تحت التنفيذ

رصيد اول الفترة	٦٠٠٠
المكون خلال العام	٦٠٠٠
المحول الى الأصول	٦٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦٠٠٠

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية الجاليات في الهدار
 مجلة لدى المركز الوطني للتنمية لقطاع غير البحري برقم (٣٠٠٧)
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٦) الممتلكات والألات والمعدات، صافي

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجموع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١	اهلاكات العام	مجموع الإهلاكات المستبعد	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجموع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١
اثاث وغروشات السيارات التكيف والتبريد الحاسب الآلي اللوحة الخضراء الإجمالي	٥٤٧,٣٤٢	.	.	٣٣٦,٥٠٠	٣٣٦,٤٩٩	.	٣٣٦,٤٩٩	١	٤٣١,٠٥٣	٤٨٥,٧٨٧
	٣٣٦,٥٠٠	.	.	٢٢٢,١٨٩	٧٣,٧٧١	١١,٩٢٤	٨٥,٦٩٥	١٣٦,٤٩٤	١٤٨,٤١٨	١
	٢٢٢,١٨٩	.	.	٥٢,٩٢٤	٥١,٥٢١	٢٤٨	٥١,٧٦٩	١,١٥٥	١,٤٠٣	٤,٩٨٥
	٥٢,٩٢٤	.	.	١٤,٨٧٥	٩,٨٩٠	١,٤٨٨	١١,٣٧٨	٣,٤٩٧	٣,٤٩٧	٦٤٠,٥٩٤
	١٤,٨٧٥	.	.	١,١٧٣,٨٣٠	٥٣٣,٢٣٦	٦٨,٣٩٤	٦٠,١,٦٣٠	٥٧٢,٢٠٠	٥٧٢,٢٠٠	
	١,١٧٣,٨٣٠	.	.							الإجمالي

(٧) الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجموع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١	اهلاكات العام	مجموع الإهلاكات المستبعد	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجموع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١
الأراضي المباني الإجمالي	٣٦٠,٠٠	.	.	٣٦٢,٠٠	.	.	.	٣٦٢,٠٠	٣٦٢,٠٠	٣٦٢,٠٠
	٣٦٠,٠٠	.	.	٣٦٢,٨٢٨	٨٣٨,٣٨٤	٩٤,٦٠٧	٩٣٢,٩٩١	٢,٣٩١,٤٤٤	٢,٣٥٥,٨٣٧	٢,٣٩١,٤٤٤
	٣٦٢,٨٢٨	٩,٠٠٠	.	٣,٦٠٠,٨٢٨	٨٣٨,٣٨٤	٩٤,٦٠٧	٩٣٢,٩٩١	٢,٦٦٧,٨٣٧	٩٣٢,٩٩١	٢,٧٥٣,٤٤٤

ان الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق ايرادات ايجارية او لزيادة قيمة راس المال او كللا الغرضين يتم تصنيفها كممتلكات 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 في المباني والاراضي التي يتم الانتفاع منها بالتجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمه وایه خسائر انخفاض في قيمتها. ان وجده وذلك لوجود تكلفة وجهد لا يبرر لها للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية .

(٨) الأصول غير المنموعة

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجموع الإطفاء في ٢٠٢٤/٠١/٠١	اطفاف العام	مجموع الإطفاء المستبعد	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجموع الإطفاء في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١
موقع الالكتروني برماج حلول المتجر الالكتروني برماج الأصول الإجمالي	٦,٩٧٠	.	.	٦,٩٧٠	٥,٢٢٩	١,٧٤١	٦,٩٧٠	.	٣,٠١٨	٥,٨٩٣
	١١,٥٠٠	.	.	١١,٥٠٠	٥,٦٠٧	٢,٨٧٥	٨,٤٨٢	٣,٠١٨	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
	٢٠,٠٠٠	.	.	٢٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٧٥٠	١,٥٠٠
	٢٠,٠٠٠	.	.	٤١,٤٧٠	٤١,٤٧٠	٧٥٠	١٠,٣٦٦	٣٢,٧٠٢	٨,٧٦٨	١٩,١٣٤

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٩) مخصص نهاية الخدمة
٤١,٥٤١	٦٨,٩٦٥	رصيد اول الفترة
٢٧,٤٢٤	٩,٣٩٠	المكون خلال العام
-		المسدود خلال العام
٦٨,٩٦٥	٧٨,٣٥٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
١١٨,١٠٠	-	مشروع تاصيل
١٨,٠٠٠	-	دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية رواتب المترجم
٣١,٦٨٠	-	دعم مؤسسة الشيخ فهد عبدالله العويسية رواتب وإقامة المترجم
-	٢٥,٠٠٠	مشروع جئنكم فعلموني
-	٢٥,٠٠٠	تعليم سورة الفاتحة
-	٤٠,٠٠٠	مشروع اكاديمية تاصيل الشرعية
١٦٧,٧٨٠	٩٠,٠٠٠	

جمعية الدعوة والارشاد وتنمية الجاليات في الهدار
مجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) مصروفات الأنشطة
١٨,٠٠٠	-	مصاروف مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية رواتب المترجم
٢٦,٦٨٠	-	مصاروف مؤسسة الشيخ فهد عبدالله العويسية رواتب وإقامة المترجم
١,٥٠٠	-	الدراسة النبوية
١,١٧٠	-	مجالس الذكر
١٤,٤٩١	١٩,٨٩٤	مصاروف مشروع جنكم فلموني
٧٨,٦٦٣	٤٨,٠٣٨	مشروع تاصيل
٨,٦٠٠	١٢,٥٠٠	برنامج رمضان
٣٤,٩٩١	٣١,١٣٠	مصاروف درس النساء
-	٣٠,٣٠٨	مصاروف برنامج أكاديمية تاصيل
-	٥,٠٠٠	برنامج تعليم سورة الفاتحة
-	١٠,٦٠٠	ألعاب مهنية
-	٥,٠٠٠	مجلس الجمعيات
١٨٤,٠٩٥	١٦٢,٤٧٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
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	١٨,٤٤٦	صيانة عامة وإصلاح وترميم
٤٣,٥٦٤	٤٣,٤٧١	كهرباء ومياه وصرف صحي، مكتبة ومطبوعات
٩,٢٩٣	٧,٢٥٠	
١٤,٧٨٠	٤,١٨٧	محروقات وصيانة سيارات
٧,٢٠٥	١٠,٤٥٤	هاتف وبريد
١,١٠٠	٥٥٠	تحديث الموقع الإلكتروني
١١,٣٢١	٨,١٧٠	مصاروفات نثرية منوعة
٣٠,٣٦٠	-	كتاءات المعرفة
٥,٠٠٠	-	ألعاب مهنية
٣,٢٦٠	-	صيانة الآلات ومعدات
-	٩٢٠	دورات تدريبية
-	٢,٠٠٠	مكافأة انجاز
-	٢,٧٥٠	دعائية وإعلان
-	٣٣,١٢٠	مصاروف شركة كفاءات المعرفة
-	٥٧٥	نظام حلول
٢٩٥,١٣٩	٢٧٩,٨٣٨	

جمعية الدعاة والإرشاد وتنمية الجاليات في الهدار
 مسجلاً لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٧)
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة لقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الرصيد نهاية الفترة	المصرف خلال الفترة	الإيرادات والتبرعات خلال الفترة	الرصيد بداية الفترة	(١٣) صافي الأصول المقيدة
.	٥,٠٠٠	.	٥,٠٠٠	كفالة داعية
.	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	.	مشروع جنتكم فعلموني
.	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	.	تعليم سورة الفاتحة
.	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	.	مشروع اكاديمية تصليل الشرعية
.	١٠٠,٨٠	١٠٠,٨٠	.	منصة تبرع
.	١٠٥,٠٨٠	١٠٠,٠٨٠	٥,٠٠٠	الاجمالي

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المترعرن في الاستخدام للمشار إليها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة.
 * ان اغلب القيود التي تخزن صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح والتبرعات في برامج ترتبط باشطة الجمعية ولا تتضمن القيود اي القيود طويلة الاجل او استثمارية او راسمالية في شراء الأصول

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