

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالارطاوية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٨١)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير المراجع المستقل

## 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
١٣-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالارطاوية

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالارطاوية ، (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 (١٢) 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 والارشاد وتوعية الجاليات بالارطاوية (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 والمعايير الدولية 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 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 .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية 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 ، مالم 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)

المحترمين

السادة / جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالارطاوية

(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 استجابةً 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

٢٥ شعبان ١٤٤٦ هـ

٢٤ فبراير ٢٠٢٥ م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالارطاوية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٥٨١ )  
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)	٢٤٣,٨١١	٢٠٩,٢٨٤
إجمالي الموجودات المتداولة		٢٤٣,٨١١	٢٠٩,٢٨٤
الاستثمارات والأصول المالية			
الموجودات غير المتداولة			
مشروعات تحت التنفيذ	(٤)	٤٥٩,٢٧٠	٤٥٩,٢٧٠
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي	(٥)	١١,٠٨٤	١٠,٨٠٧
صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة	(٦)	٨٨,٧٥٠	٩٢,٥٠٠
الأصول غير الملموسة، صافي	(٧)	٢,٢٧٥	٢,٨٠٠
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٥٦١,٣٧٩	٥٦٥,٣٧٧
إجمالي الموجودات		٨٠٥,١٩٠	٧٧٤,٦٦١
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٨)	٦,٩٠٠	٦,٩٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٦,٩٠٠	٦,٩٠٠
الالتزامات غير المتداولة			
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٠	٠
إجمالي الالتزامات		٦,٩٠٠	٦,٩٠٠
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٧٩٣,٢١١	٧٦٧,٧١١
صافي الأصول المقيدة	(١١)	٥٠	٥٠
صافي أصول الأوقاف		٥,٠٢٩	٠
إجمالي صافي الأصول		٧٩٨,٢٩٠	٧٦٧,٧٦١
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٨٠٥,١٩٠	٧٧٤,٦٦١

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالارطاوية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٥٨١ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
المبالغ بالريال السعودي

الإيرادات والمكاسب	ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
التبرعات النقدية العامة		٢٥٠,٩٩٩	-	-	٢٥٠,٩٩٩	٣٤,٦٤٥
الأوامر المستديمة		٦,٩٧٠	-	-	٦,٩٧٠	٦,٦٠٥
تبرعات نقدية اوقاف		-	-	٥,٠٢٩	٥,٠٢٩	-
إيرادات الاشتراكات		-	-	-	-	١,٧٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف		٢٥٧,٩٦٩	٠	٥,٠٢٩	٢٦٢,٩٩٨	٤٢,٩٥٠
المصروفات والخسائر						
مصروفات الأنشطة	(٩)	١٨٨,٥٨٦	-	-	١٨٨,٥٨٦	٤٦,٠٦٢
مصاريف الحوكمة		٣,٥٠٠	-	-	٣,٥٠٠	٣,٠٠٠
المصروفات العمومية والإدارية	(١٠)	٣٣,٥٨٥	-	-	٣٣,٥٨٥	٦٩,٢٨٣
اهلاك العقارات والالات والمعدات	(٥)	٢,٥٢٣	-	-	٢,٥٢٣	٢,٠٣٨
اهلاك العقارات والالات والمعدات (استثمارات)	(٦)	٣,٧٥٠	-	-	٣,٧٥٠	٣,٧٥٠
إطفاء الأصول غير الملموسة	(٧)	٥٢٥	-	-	٥٢٥	٥٢٥
إجمالي المصروفات والخسائر		٢٣٢,٤٦٩	٠	٠	٢٣٢,٤٦٩	١٢٤,٦٥٨
التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة		٢٥,٥٠٠	٠	٥,٠٢٩	٣٠,٥٢٩	(٨١,٧٠٨)
البنود الاستثنائية						
تسويات سنوات سابقة		٠	٠	٠	٠	٤,٥٠٠
التغير في صافي الاصول من البنود الإستثنائية		٠	٠	٠	٠	٤,٥٠٠
التغير في صافي الاصول		٢٥,٥٠٠	٠	٥,٠٢٩	٣٠,٥٢٩	(٧٧,٢٠٨)
صافي الأصول في بداية السنة		٧٦٧,٧١١	٥٠	٠	٧٦٧,٧٦١	٨٤٤,٩٦٩
صافي الأصول في نهاية السنة		٧٩٣,٢١١	٥٠	٥,٠٢٩	٧٩٨,٢٩٠	٧٦٧,٧٦١

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالارطاوية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٥٨١ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	ايضاح
٨٤٤,٩٦٩	٠	٥٠	٨٤٤,٩٦٩	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣م
(٧٧,٢٠٨)	٠	٠	(٧٧,٢٠٨)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٧٦٧,٧٦١	٠	٥٠	٧٦٧,٧١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٧٦٧,٧٦١	٠	٥٠	٧٦٧,٧١١	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤م
٣٠,٥٢٩	٥,٠٢٩	٠	٢٥,٥٠٠	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٧٩٨,٢٩٠	٥,٠٢٩	٥٠	٧٩٣,٢١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالارطاوية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٥٨١ )  
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
(٧٧,٢٠٨)	٣٠,٥٢٩	التغير في صافي الاصول
٢,٠٣٨	٢,٥٢٣	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٣,٧٥٠	٣,٧٥٠	اهلاك العقارات والالات والمعدات (استثمارات)
٥٢٥	٥٢٥	إطفاء الأصول غير الملموسة
<b>(٧٠,٨٩٥)</b>	<b>٣٧,٣٢٧</b>	<b>التغير في صافي الاصول بعد التسويات</b>
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</b>
(١٥,٠٤٦)	٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<b>(٨٥,٩٤١)</b>	<b>٣٧,٣٢٧</b>	<b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٩,٢٧٠)	٠	مشاريع تحت التنفيذ
(٧,٩٥٠)	(٢,٨٠٠)	اضافات الممتلكات والالات والمعدات
<b>(١٧,٢٢٠)</b>	<b>(٢,٨٠٠)</b>	<b>صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
(١٠٣,١٦١)	٣٤,٥٢٧	صافي التغير في رصيد النقدية
٣١٢,٤٤٥	٢٠٩,٢٨٤	رصيد النقدية في بداية الفترة
<b>٢٠٩,٢٨٤</b>	<b>٢٤٣,٨١١</b>	<b>رصيد النقدية في نهاية الفترة</b>

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية



**جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالارطاوية**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٥٨١ )**  
**منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**

---

**(١) معلومات عن الجمعية:**

**(١/١) اسم الجمعية:** جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالارطاوية

**(١/٢) المركز الرئيسي:** -سدير -محافظة المجمعة -المملكة العربية السعودية

**(١/٣) رقم التسجيل :** مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٥٨١ ) بتاريخ ٠٧ جمادي الآخر ١٤٤٢ هـ .

**(١/٤) أهداف الجمعية:**

تعليم المسلمين أصول دينهم وتعميق روابط الاخوة فيما بينهم .

الدعوة المختصة للفئات الاجتماعية .

الاهتمام الدعوي بالجاليات والتواصل معهم.

المحافظة على الفطرة بدعوة الناس الى العقيدة الإسلامية الصحيحة وحمايتها.

العمل على تحقيق الطاعة الله والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم ولأولي الامر.

\* 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 ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤م .

**(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة:**

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار 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 والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . 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 والارشاد وتوعية الجاليات بالارطاوية**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٥٨١ )**  
**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 والارشاد وتوعية الجاليات بالارطاوية**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٥٨١ )**  
**منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**

**الممتلكات والالات 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 :-

١٠%	حاسب الي	١٠%	اثاث ومفروشات
١٠%	لوحات الدعاية والاعلان	١٠%	أجهزة الاتصال والامن والحماية
		١٠%	أجهزة التدفئة والتبريد

**الاستثمارات طويلة الأجل:**

ان الاراضى والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات ايجارية او لزيادة قيمة راس المال او لكلا الغرضين يتم تصنيفها كقارات 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 والاراضى التي يتم الانتفع منها بالتاجير 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 استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند أفتنائها 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 الاعتراف 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 والارشاد وتوعية الجاليات بالارطاوية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٥٨١ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

		(٣) النقد وما في حكمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مصرف الراجحي -الحساب الرئيسي
٢٠٩,٢٨٤	٢٣٦,٦٦٢	حساب جاري الأهلي ٦٨٥٠٠
-	١٠	مصرف الراجحي -اوقاف
-	٧,١٣٩	
٢٠٩,٢٨٤	٢٤٣,٨١١	

		(٤) مشاريع تحت التنفيذ
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	اول العام
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٩,٢٧٠	المكون خلال العام
٩,٢٧٠	-	المحول الى الأصول
-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٤٥٩,٢٧٠	٤٥٩,٢٧٠	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالارطاوية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٥٨١ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
اثاث ومفروشات	٢١,٢٧٩	٠	٠	٢١,٢٧٩	٢١,٢٧٨	٠	٠	٢١,٢٧٨	١	١
حاسب الي	٧,٧٠٠	٠	٠	٧,٧٠٠	٤,٧١١	١,١٥٥	٠	٥,٨٦٦	١,٨٣٤	٢,٩٨٩
أجهزة التدفئة والتبريد	١٢,٥٧٥	٠	٠	١٢,٥٧٥	١٢,٥٧٥	٠	٠	١٢,٥٧٥	٠	٠
أجهزة الاتصال والأمن والحماية	٢,٤٥٠	٠	٠	٢,٤٥٠	٨٥	٣٦٨	٠	٤٥٣	١,٩٩٧	٢,٣٦٥
لوحات الدعاية والاعلان	٥,٥٠٠	٢,٨٠٠	٠	٨,٣٠٠	٤٨	١,٠٠٠	٠	١,٠٤٨	٧,٢٥٢	٥,٤٥٢
الإجمالي	٤٩,٥٠٤	٢,٨٠٠	٠	٥٢,٣٠٤	٣٨,٦٩٧	٢,٥٢٣	٠	٤١,٢٢٠	١١,٠٨٤	١٠,٨٠٧

(٦) الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
الأراضي	٤٥,٠٠٠	٠	٠	٤٥,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
المباني	٧٥,٠٠٠	٠	٠	٧٥,٠٠٠	٢٧,٥٠٠	٣,٧٥٠	٠	٣١,٢٥٠	٤٣,٧٥٠	٤٧,٥٠٠
الإجمالي	١٢٠,٠٠٠	٠	٠	١٢٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠	٣,٧٥٠	٠	٣١,٢٥٠	٨٨,٧٥٠	٩٢,٥٠٠

(٧) الأصول غير الملموسة

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	مجمع الإطفاء في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	إطفاءات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإطفاءات في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
برامج	٣,٥٠٠	٠	٠	٣,٥٠٠	٧٠٠	٥٢٥	٠	١,٢٢٥	٢,٢٧٥	٢,٨٠٠
الإجمالي	٣,٥٠٠	٠	٠	٣,٥٠٠	٧٠٠	٥٢٥	٠	١,٢٢٥	٢,٢٧٥	٢,٨٠٠

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالارطاوية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٥٨١ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

		(٨) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	اتعاب مهنية مستحقة
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	
		(٩) مصروفات الأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	رحلة العمرة
١٤,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	تفطير صائم
-	١٥,٠٠٠	رواتب واجور محملة على النشاط
-	٧٦,٨٠٠	برامج موسمية
٤٥١	٣٨,٦٢٥	برامج وانشطة دعوية
١٤,٥٤٥	-	مصروفات برامج وانشطة غير مقيدة
١٧,٠٦٦	٣,١٦١	
٤٦,٠٦٢	١٨٨,٥٨٦	
		(١٠) المصروفات العمومية والإدارية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	رواتب واجور وما في حكمها
٢٣,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	الدعاية والاعلان
٣,٧٠٥	٧٩٠	كهرباء ومياه
١,٥٢٠	٦٧٩	صيانة وإصلاح
١٨,٧٢٢	٣٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
١٣,٣٠٠	٧,٨٠٠	ايجارات
٣,٨٨٧	-	تامينات اجتماعية
٢,٨٣٦	-	عمالة مؤقتة
٤٠٠	-	بريد وهاتف وانترنت
٢٩٨	-	ضيافة ونظافة
١٣٨	-	مصروفات اخرى
١,٤٧٧	١٦	
٦٩,٢٨٣	٣٣,٥٨٥	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالارطاوية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٥٨١ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

<u>(١١) صافي الأصول المقيدة</u>				تبرعات تفتير صائم
الرصيد نهاية الفترة	المنصرف خلال الفترة	الإيرادات والتبرعات خلال الفترة	الرصيد بداية الفترة	
٥٠	٠	٠	٥٠	
٥٠	٠	٠	٥٠	

(١٢) عام

١- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .