

جمعية الدعوة والارشاد وتنمية الجاليات بالارطاوية
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٨١)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقدير 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 بعده، 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 الهدافة للربح والمعايير 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 .

مسئولييات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهدافة للربح والمعايير 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 ، 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 عملية إعداد التقارير المالية لجمعية





تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تمة)

المحترمين

السادة / جمعية الدعوة والارشاد وتنمية الجاليات بالارطاوية

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئولييات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل 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، وتحريف جوهري 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، ومسئوليياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لنتائج المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة ل توفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على توافر 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 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 وتقويم المراجعة الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريه 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 القوائم المالية

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٤٤٠/٠٤/١٢



٢٥ شعبان ١٤٤٦ هـ

٢٤ فبراير ٢٠٢٠ م

الدمام - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

جمعية الدعوة والارشاد وتنمية الجاليات بالارطاوية
 مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٨١)
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
 المبالغ بالريال السعودي

الموجودات المتداولة	الموجودات	ايضاح	٢٠٢٤ م ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣ م ٣١ ديسمبر
النقد لدى البنوك			٢٤٣,٨١١	٢٠٩,٢٨٤
اجمالي الموجودات المتداولة		(٣)		٢٠٩,٢٨٤
الاستثمارات والأصول المالية			٢٤٣,٨١١	٢٤٣,٨١١
الموجودات غير المتداولة				
مشروعات تحت التنفيذ			٤٥٩,٢٧٠	٤٥٩,٢٧٠
الممتلكات والألات والمعدات، صافي		(٤)	١١,٠٨٤	١٠,٨٠٧
صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة		(٥)	٨٨,٧٥٠	٩٢,٥٠٠
الأصول غير الملموسة، صافي		(٦)	٢,٢٧٥	٢,٨٠٠
اجمالي الموجودات غير المتداولة		(٧)	٥٦١,٣٧٩	٥٦٥,٣٧٧
اجمالي الموجودات			٨٠٥,١٩٠	٧٧٤,٦٦١
الالتزامات وصافي الأصول				
الالتزامات المتداولة				
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		(٨)	٦,٩٠٠	٦,٩٠٠
اجمالي الالتزامات المتداولة			٦,٩٠٠	٦,٩٠٠
الالتزامات غير المتداولة			٠	٠
اجمالي الالتزامات غير المتداولة			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
اجمالي صافي الأصول			٧٩٨,٢٩٠	٧٦٧,٧٦١
اجمالي الالتزامات وصافي الأصول			٨٠٥,١٩٠	٧٧٤,٦٦١

ان الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

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

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

ان الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والارشاد وتنمية الجاليات بالارطاوية
 مجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٨١)
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
 قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
 البالغ بالي ريال السعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إضاح
٨٤٤,٩٦٩	.	٥٠	٨٤٤,٩١٩	الرصيد في ١٠ يناير ٢٠٢٣ م
(٧٧,٢٠٨)	.	.	(٧٧,٢٠٨)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٧٦٧,٧٦١	.	٥٠	٧٦٧,٧١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧٦٧,٧٦١	.	٥٠	٧٦٧,٧١١	الرصيد في ١٠ يناير ٢٠٢٤ م
٣٠,٥٢٩	٥,٠٢٩	.	٢٥,٥٠٠	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٧٩٨,٢٩٠	٥,٠٢٩	٥٠	٧٩٣,٢١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والارشاد وتنمية 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
 المبالغ بالريال السعودي

الtdfقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	٢٠٢٤ م ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣ م ٣١ ديسمبر
التغير في صافي الأصول	٣٠,٥٢٩	(٧٧,٢٠٨)
اهلاك العقارات والآلات والمعدات	٢,٥٢٣	٢,٠٣٨
اهلاك العقارات والآلات والمعدات (استثمارات)	٣,٧٥٠	٣,٧٥٠
إطفاء الأصول غير الملموسة	٥٢٥	٥٢٥
التغير في صافي الأصول بعد التسويات	٣٧,٣٢٧	(٧٠,٨٩٥)
التسويات في الموجودات والمطلوبات المتداولة	٠	(١٥,٠٤٦)
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٣٧,٣٢٧	(٨٥,٩٤١)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
مشاريع تحت التنفيذ	٠	(٩,٢٧٠)
إضافات الممتلكات والآلات والمعدات	(٢,٨٠٠)	(٧,٩٥٠)
صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٢,٨٠٠)	(١٧,٢٢٠)
صافي التغير في رصيد النقدية	٣٤,٥٢٧	(١٠٣,١٦١)
رصيد النقدية في بداية الفترة	٢٠٩,٢٨٤	٣١٢,٤٤٥
رصيد النقدية في نهاية الفترة	٢٤٣,٨١١	٢٠٩,٢٨٤

ان الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

(١) معلومات عن الجمعية:

- (١١) **اسم الجمعية:** جمعية الدعوة والارشاد وتنمية الجاليات بالارطاوية
(١٢) **المركز الرئيسي:** سدير -محافظة المجمعة -المملكة العربية السعودية
(١٣) **رقم التسجيل:** مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٨١) بتاريخ ٧ جمادي الآخر ١٤٤٢ هـ .

(٤) أهداف الجمعية:

- تعليم المسلمين أصول دينهم وتعزيز روابط الأخوة فيما بينهم .
الدعوة المختصة للفئات الاجتماعية .
الاهتمام الدعوي بالجاليات والتواصل معهم .
المحافظة على الفطرة بدعوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة وحمايتها .
العمل على تحقيق الطاعة الله والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم ولأولي الأمر .
* غير ما نقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

(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 .

(٦) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أعدت القوائم المالية المرفقة معياراً عنها باليابان السعودي 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 للمحاسبين القانونيين . وبطلب استخدام التقديرات والإفتراءات التي وفياً ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(٧) استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية 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 للمحاسبين القانونيين . يتطلب استخدام التقديرات والإفتراءات 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 .

(٢/٢) العرف المحاسبي:

تقوم 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 المتنوعة 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 المتنوعة طبقاً لأساس النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرفاق 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 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 بصفى قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، وتخصم الديون المعدومة عند تكبدها .

المخزون السلاعي:

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

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية الجاليات بالارتاوية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٨١)
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 :-

١٥%	حساب إلى	١٠%	اثاث ومفوشرات
١٥%	لوحات الدعاية والاعلان	١٥%	أجهزة الاتصال والامن والحماية
		١٥%	أجهزة التدفئة والتبريد

الاستثمارات طويلة الأجل:

ان الاراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات ايجارية او لزيادة قيمة راس المال او لكل 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 إثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والاراضي التي يتم الانفصال عنها بالتجير بعد خصم الاستهلاكات المترابطة وآية خسائر انخفاض في قيمتها . ان وجدت وذلك لوجود تكلفة 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 العمال في المملكة العربية السعودية.

الديون المشكوك في تحصيلها:

يجب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك إمكانية عدم السداد لتعذرهم 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 اقتتنائها 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 لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة وأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية و مافي حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٠٩,٢٨٤	٢٣٦,٦٦٢
-	١٠
-	٧,١٣٩
٢٠٩,٢٨٤	٢٤٣,٨١١

(٣) النقد وما في حكمة
 مصرف الراجحي - الحساب الرئيسي
 حساب جاري الأهلي ٦٨٥٠٠
 مصرف الراجحي - اوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٥٠,٠٠	٤٥٩,٢٧٠
٩,٢٧٠	-
-	-
٤٥٩,٢٧٠	٤٥٩,٢٧٠

(٤) مشاريع تحت التنفيذ
 اول العام
 المكون خلال العام
 المحول الى الأصول
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والارشاد وتنمية الجاليات بالارطاوية
 مجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٨١)
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
 الإضافات المتممة لقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١	إضافات خالل العام	الاستبعادات خالل العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجموع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١	اهلاكات العام	مجموع الإهلاك المستبعد	مجموع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١
اثاث ومفوشات	٢١,٢٧٩	٠	٠	٢١,٢٧٩	٢١,٢٧٨	٠	٠	٢١,٢٧٨	٢١,٢٧٨	١	١
حساب الى	٧,٧٠٠	٠	٠	٧,٧٠٠	٧,٧٠٠	٠	٠	٧,٧٠٠	٥,٨٦٦	١,٨٣٤	٢,٩٨٩
أجهزة التدفئة والتبريد	١٢,٥٧٥	٠	٠	١٢,٥٧٥	١٢,٥٧٥	٠	٠	١٢,٥٧٥	١٢,٥٧٥	٠	٠
أجهزة الاتصال والامن والحماية	٢,٤٥٠	٠	٠	٢,٤٥٠	٨٥	٣٦٨	٠	٨٥	٤٥٣	١,٩٩٧	٢,٣٦٥
لوحات الدعائية والاعلان	٥,٥٠٠	٢,٨٠٠	٢,٨٠٠	٥,٥٠٠	٨,٣٠٠	١,٠٠٠	٠	٨,٣٠٠	١,٠٤٨	٧,٢٥٢	٥,٤٥٢
الاجمالي	٤٩,٥٠٤	٢,٨٠٠	٢,٨٠٠	٤٩,٥٠٤	٥٢,٣٠٤	٢,٥٢٣	٠	٥٢,٣٠٤	٤١,٢٢٠	١١,٠٨٤	١٠,٨٠٧

(٦) الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١	إضافات خالل العام	الاستبعادات خالل العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجموع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١	اهلاكات العام	مجموع الإهلاك المستبعد	مجموع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١
الأراضي	٤٥,٠٠٠	٠	٠	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٠	٠	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
المباني	٧٥,٠٠٠	٠	٠	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٣١,٢٥٠	٠	٧٥,٠٠٠	٣١,٢٥٠	٤٣,٧٥٠	٤٧,٥٠
الاجمالي	١٢٠,٠٠٠	٠	٠	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	٣١,٢٥٠	٠	١٢٠,٠٠٠	٣١,٢٥٠	٨٨,٧٥٠	٩٢,٥٠

(٧) الأصول غير الملموسة

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١	إضافات خالل العام	الاستبعادات خالل العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجموع الاطفاء في ٢٠٢٤/٠١/٠١	اطفاء العام	مجموع الاطفأه المستبعد	مجموع الاطفاء في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١
برامج	٣,٥٠٠	٠	٠	٣,٥٠٠	٣,٥٠٠	٧٠٠	٠	٧٠٠	١,٢٢٥	٢,٢٧٥	٢,٨٠٠
الاجمالي	٣,٥٠٠	٠	٠	٣,٥٠٠	٣,٥٠٠	٧٠٠	٠	٧٠٠	١,٢٢٥	٢,٢٧٥	٢,٨٠٠

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠

(٨) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

اتعب مهنية مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٤,٠٠٠	٥٥,٠٠٠
-	١٥,٠٠٠
-	٧٦,٨٠٠
٤٥١	٣٨,٦٢٥
١٤,٥٤٥	-
١٧,٠٦٦	٣,١٦١
٤٦,٠٦٢	١٨٨,٥٨٦

(٩) مصروفات الأنشطة

رحلة العمرة

تفطير صائم

رواتب واجور محملة على النشاط

برامج موسمية

برامج وانشطة دعوية

مصروفات برامج وانشطة غير مقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٣,٠٠٠	٢٤,٠٠٠
٣,٧٥٥	٧٩٠
١,٥٢٠	٦٧٩
١٨,٧٢٢	٣٠٠
١٣,٣٠٠	٧,٨٠٠
٣,٨٨٧	-
٢,٨٣٦	-
٤٠٠	-
٢٩٨	-
١٣٨	-
١,٤٧٧	١٦
٦٩,٢٨٣	٣٣,٥٨٥

(١٠) المصروفات العمومية والإدارية

رواتب واجور وما في حكمها

الدعائية والإعلان

كهرباء ومية

صيانة وإصلاح

اتعب مهنية واستشارات

إيجارات

تأمينات اجتماعية

عمالة مؤقتة

بريد وهاتف وانترنت

ضيافة ونظافة

مصروفات اخري

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

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

(١٢) عام

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