

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة

المحتويات

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٢ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

السادة أعضاء الجمعية العمومية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبراء.

القصيم ، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبراء مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٩) والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة ، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) ، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومعايير المنشآت غير الهادفة للربح ومسؤوليتنا 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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر:

- تمت مراجعة القوائم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل في تقريره بتاريخ ١٠ يناير ٢٠٢٤م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أو الأخطاء وإصدار تقرير المراجع المتضمن للرأي.

إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً التحريفات الجوهرية الموجودة. إن التحريفات يمكن أن تنشأ عن الغش أو الأخطاء، وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المبني ونحافظ على نزعة الشك المبني خلال المراجعة، كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو أخطاء، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الأخطاء، حيث أن الغش قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لتصميم إجراءات مراجعة ملائمة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.
 - تقويم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا استنتجنا عدم وجود تأكد جوهري، فيتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تنسب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المنشأة على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة ضمن أمور أخرى بنطاق وتوقيت المراجعة المخطط لها والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهري في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبراء تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة حسام خالد المشيقح

محاسبون ومراجعون قانونيون

حسام خالد المشيقح

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٩٨١)

الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١١ شعبان ١٤٤٦ هـ الموافق ١٠ فبراير ٢٠٢٥ م



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,١٢٧,٦٥٩	١,٢٢٠,٦٠٤	(٣)	النقد ومافي حكمه
٣٨١,٢٣٠	٢٢٨,٧٥٠	(٤)	المخزون
١,٥٠٨,٨٨٩	١,٤٤٩,٣٥٤		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢,٥٦٨,٣٤٧	٢,٥٤١,٢٤١	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٧,٥٤٣,٠١٧	٧,٦٨٠,٦٠٦	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١٠,١١١,٣٦٤	١٠,٢٢١,٨٤٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
١١,٦٢٠,٢٥٣	١١,٦٧١,٢٠١		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٦,٢٢٠	٥,٦٤٥	(٧)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٦,٢٢٠	٥,٦٤٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
			صافي الأصول
١٠,٧٦٠,٨٦٤	١٠,٨٦٧,٣٢٩		صافي الأصول غير المقيدة
(٢٩٥,٠٥٧)	(٦٦٢,٨٠٨)		صافي الأصول المقيدة
١١,٦١٤,٠٣٣	١١,٦٦٥,٥٥٦		إجمالي صافي الأصول
١١,٦٢٠,٢٥٣	١١,٦٧١,٢٠١		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الإيرادات والمكاسب						
اشتر اكسات الأعضاء		٣,٢٠٠	٠	٠	٣,٢٠٠	٣,٦٠٠
التبرعات النقدية العامة		١٦٩,٦٤٦	٠	٠	١٦٩,٦٤٦	٣١٤,٢٢٨
تبرعات وإيرادات أنشطة		٢٥,٨٧٠	٠	٠	٢٥,٨٧٠	٢٩,٧٣٧
إيراد إيجارات		٣٩,٤٥٠	٠	٠	٣٩,٤٥٠	٤٦,٣٥٦
تبرعات خدمات تطوعية		٢٣٧,٦١٣	٠	٠	٢٣٧,٦١٣	٣٥,٣٤٥
تبرعات الأوقاف		٠	٠	٣٠٦,١٤٨	٣٠٦,١٤٨	٢٨٣,٩٨٢
تبرعات عينية		٨٠,٠٠٠	٢١١,٤١٣	١٤,٠٤٠	٣٠٥,٤٥٣	٢٧٨,٧١٨
تبرعات الزكاة		٠	١٠,٩٥٧	٠	١٠,٩٥٧	٤,٩٣٦
دعم مؤسسة سليمان الراجحي بواسطة منصة احسان		٠	٨٦,٠٠٠	٠	٨٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠
تبرعات وهبات مقيدة - مؤسسة فهد العويضة		٠	٦٦,٠٠٠	٠	٦٦,٠٠٠	٢٤,٣٠٠
التبرعات النقدية المقيدة	(٨)	٠	٢١٧,٩٩٧	٠	٢١٧,٩٩٧	٤١,١٧٦
إيرادات أخرى		٩٩٤	٠	٠	٩٩٤	٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٥٥٦,٧٧٤	٥٩٢,٣٦٧	٣٢٠,١٨٨	١,٤٦٩,٣٢٩	١,٠٩٨,٣٧٨
المصروفات والخسائر						
مصروفات دعم منصة احسان رحلات عمرة		٠	٠	٠	٠	٧٥,٢٠٠
مصروفات الاوقاف		٠	٠	٧,٣٨٠	٧,٣٨٠	٩,٣٣٨
مصروفات دعم مؤسسة سليمان الراجحي بواسطة منصة احسان		٠	٤٤,٠٠٠	٠	٤٤,٠٠٠	٣٦,٠٠٠
مصروفات مقيدة - مؤسسة فهد العويضة		٠	٣٣,٠٠٠	٠	٣٣,٠٠٠	٢٤,٣٠٠
مصروفات برامج وأنشطة نقدية - مقيدة	(٩)	٠	٨٦٨,١٨٩	٠	٨٦٨,١٨٩	٦٠٥,٧٩٣
مصروفات المساعدات العينية والمشتراة		٠	٤,٣٤٢	٠	٤,٣٤٢	٥,٧٠٠
مصروفات الزكاة		٠	١٠,٥٨٧	٠	١٠,٥٨٧	٤,٩٣٦
مصروفات تشغيل محملة على النشاط		٧٣,٩٩٢	٠	٠	٧٣,٩٩٢	٣٩,٢٢٣
مصروفات الحوكمة		٥,٥١٠	٠	٠	٥,٥١٠	٥٤,٠٠٠
مصروفات الاستثمار		٢٧,٤٥٤	٠	٠	٢٧,٤٥٤	٠
مصروفات خدمات تطوعية		٢٣٧,٦١٣	٠	٠	٢٣٧,٦١٣	٠
مصروفات عمومية وإدارية	(١٠)	٧٧,٩١٩	٠	٠	٧٧,٩١٩	٩٨,٤١٩
مصروفات استهلاك الأصول الثابتة		٢٧,٨٢٠	٠	٠	٢٧,٨٢٠	٤٥,٤١٦
إجمالي المصروفات والخسائر		٤٥٠,٣٠٨	٩٦٠,١١٨	٧,٣٨٠	١,٤١٧,٨٠٧	٩٩٨,٣٢٣
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		١٠٦,٤٦٥	(٣٦٧,٧٥١)	٣١٢,٨٠٨	٥١,٥٢٣	١٠٠,٠٥٥
التغير في صافي الأصول		١٠٦,٤٦٥	(٣٦٧,٧٥١)	٣١٢,٨٠٨	٥١,٥٢٣	١٠٠,٠٥٥
صافي الأصول في بداية السنة		١٠,٧٦٠,٨٦٤	(٢٩٥,٠٥٧)	١,١٤٨,٢٢٧	١١,٦١٤,٠٣٣	١١,٥١٣,٩٧٨
صافي الأصول في نهاية السنة		١٠,٨٦٧,٣٢٩	(٦٦٢,٨٠٨)	١,٤٦١,٠٣٥	١١,٦٦٥,٥٥٦	١١,٦١٤,٠٣٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٠٠,٠٥٥	٥١,٥٢٣	التغير في صافي الأصول
٤٥,٤١٦	٢٧,٨٢٠	إهلاك الأصول الثابتة
١٤٥,٤٧١	٧٩,٣٤٣	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
(٢٠٧,٢٢٦)	١٥٢,٤٨٠	المخزون
١٢,٢٠٠	٠	مصروفات مدفوعة مقدماً وضم مدينة اخري
(٤,١٧٦)	(٥٧٥)	مصروفات مستحقة وضم دائنة اخري
(٥٣,٧٣١)	٢٣١,٢٤٨	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
٠	(٧١٤)	شراء وإضافات أصول ثابتة
(٣٤٨,٣٩١)	(١٣٧,٥٨٩)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٣٤٨,٣٩١)	(١٣٨,٣٠٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٤٠٢,١٢٢)	٩٢,٩٤٥	التغير في النقدية خلال السنة
١,٥٢٩,٧٨١	١,١٢٧,٦٥٩	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
١,١٢٧,٦٥٩	١,٢٢٠,٦٠٤	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

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

(٢/١) المركز الرئيسي : القصيم - الخبراء

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٩) بتاريخ ١٤ / ٠٣ / ١٤٤١ هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١/١/٢٠٢٤ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م .

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

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(١/٢) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات 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 بالخبراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية 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 :

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :

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

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

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

(١/ ج) 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 للأساس النقدي .

(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 :

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

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

النقدية وشبه النقدية :

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة والحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة :

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الأصول الثابتة :-

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 ، وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة اضمحلال ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات المبينة بإيضاح الأصول الثابتة

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات :-

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام 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 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 بالخبراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

		(٣) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	نقد بالبنوك بنك الراجحي د / ٤٤٠٠٦
١,٠٨١,٩٤٧	١,١٣٣,٣٥١	نقد بالبنوك بنك الراجحي د / ٨٨٠٠٣
٢,٦٣٥	٢٢,٤٤٤	نقد بالبنوك بنك الانماء د / ٦٨٢٠٢٠
١٤,٣٦٠	١٥,٥١٢	نقد بالبنوك بنك الانماء د / ٦٨٢٠٢١
٩,٩٤٦	١٠,٢٩٢	نقد بالبنوك بنك البلاد د / ٢٢٩٠٠٠
٦,٦٠٤	٦,٦٠٤	نقد بالبنوك بنك الأهلي التجاري د / ٢٥٧٠٠١٠٨
١٢,١٦٦	٣٢,٤٠١	<u>الإجمالي</u>
<u>١,١٢٧,٦٥٩</u>	<u>١,٢٢٠,٦٠٤</u>	
		(٤) المخزون
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كتب وشرائط
١٨١,٢٣٠	٢٠٤,٧٥٠	مواد غذائية
٢٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	<u>الإجمالي</u>
<u>٣٨١,٢٣٠</u>	<u>٢٢٨,٧٥٠</u>	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٩)
القسم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٥) صافي الأصول الثابتة								
نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول	الإضافات	تكلفة الأصول	مجمع الإهلاكات	الإهلاكات	مجمع الإهلاكات	صافي قيمة الأصول	صافي قيمة الأصول
	بداية السنة	خلال السنة	نهاية السنة	بداية السنة	خلال السنة	نهاية السنة	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الأراضي	٢,٠١٠,١٩٥	٠	٢,٠١٠,١٩٥	٠	٠	٠	٢,٠١٠,١٩٥	٢,٠١٠,١٩٥
مباني	١,٢٦٠,٠٠٠	٠	١,٢٦٠,٠٠٠	٧١٢,٤٢٥	٢٠,٨٠٠	٧٣٣,٢٢٥	٥٢٦,٧٧٥	٥٤٧,٥٧٥
السيارات	٢٩٨,٣٠٠	٠	٢٩٨,٣٠٠	٢٩٨,٣٠٠	٥٠,٠٠٠	٢٩٨,٢٩٦	٤	٥,٠٠٤
الأثاث والمفروشات	٥٥,٣٠٠	٠	٥٥,٣٠٠	٥٥,٢٩٩	٠	٥٥,٢٩٩	١	١
أجهزة ومعدات	١٠٤,٤٩٠	٧١٤	١٠٥,٢٠٤	٩٨,٩١٨	٢,٠٢٠	١٠٠,٩٣٨	٤,٢٦٦	٥,٥٧٢
الإجمالي	٣,٧٢٨,٢٨٥	٧١٤	٣,٧٢٨,٩٩٩	١,١٥٩,٩٣٨	٢٧,٨٢٠	١,١٨٧,٧٥٨	٢,٥٤١,٢٤١	٢,٥٦٨,٣٤٧

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

		(٦) مشروعات تحت التنفيذ
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مشروع اطياف الخير
٧,٥٤٣,٠١٧	٧,٦٨٠,٦٠٦	الإجمالي
٧,٥٤٣,٠١٧	٧,٦٨٠,٦٠٦	
		(٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مصروفات اخرى مستحقة
٤,٦٠٠	٤,٠٢٥	إيرادات مقبوضة مقدما
١,٦٢٠	١,٦٢٠	الإجمالي
٦,٢٢٠	٥,٦٤٥	
		(٨) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	تبرعات نقدية مقيدة - افطار صائم
٠	١١٤,٦٣٦	تبرعات وهبات مقيدة - كتاب وشريط
١١,٦٩٥	٧,٤٩١	تبرعات وهبات مقيدة - أنشطة
١٩,٠٣٤	٩٠,٨٠٩	تبرعات وهبات نقدية مقيدة - المتجر الالكتروني
٢,٠٥٦	٤,٥٦٢	تبرعات وهبات نقدية مقيدة - كفارات يمين
٤,٣٠٠	٥٠٠	تبرعات وهبات مقيدة - رسائل نصية
١,١٠٣	٠	تبرعات وهبات نقدية مقيدة - وجبة طالب علم
٢,٣٨٨	٠	تبرعات وهبات نقدية مقيدة - برامج مخصصة
٦٠٠	٠	الإجمالي
٤١,١٧٦	٢١٧,٩٩٧	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٢٨,٤٠١	١٣٨,٢٣٠
١١٦,٦٣٢	٣١٦,٨٦١
٣٤٠,٩٦٥	٤١٢,٣٧٨
١,٨٥٦	٧٢٠
١٧,٩٣٩	.
٦٠٥,٧٩٣	٨٦٨,١٨٩

(٩) مصروفات برامج وأنشطة - مقيدة

مصروفات القسم النسائي
مصروفات الدعوة
مصروفات الجاليات
مصروفات المتجر الالكتروني
مصروفات نقدية مقيدة اخرى

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
.	٢٨٤
.	٥,٥٣٧
٢,٢٥٠	٢,٠٢٦
١,٠٣٨	٣,٣٢٢
٨٢	٤,٠١٥
٤٨,٧٤٤	٤٨,٧٤٤
١٤,٤٥٠	٢,١٠٠
١٣,٠٠٠	٩,٠٤٨
٣,٢٢١	٢,٨٤٣
٨٤٨	.
٣٦٠	.
٩,٩٠٢	.
١,٠٦٨	.
٣,١٩٧	.
٢٦٠	.
٩٨,٤١٩	٧٧,٩١٩

(١٠) مصروفات عمومية وإدارية

مصروفات مستلزمات مكتبية
مصروفات بنكية وعمولات
مصروفات الكهرباء والمياه والغاز ومصروفات الصرف الصحي
مصروفات صيانة وإصلاح
مصروفات حكومية - رسوم
مصروفات الرواتب والأجور الأساسية
مصروفات التدريب والتأهيل
مصروفات اخرى متنوعة
مصروفات الهاتف والفاكس والإنترنت
مصروفات أدوات مستهلكة مصروفة
مصروفات الوقود والمحروقات
مصروفات تأمينات اجتماعية
مصروفات تذاكر السفر
مصروفات التأمين الطبي
مصروفات مواد التنظيف

الإجمالي