

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التغيرات في صافي الاصول
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٨-٥	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة

الرياض – المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٣١٢١) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة 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، 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.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة 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 المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ 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 عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.



مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

وتُعدّ جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

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

المحاسب القانوني

سعد عبد الرحمن بن مطرب آل علي

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٣ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٣ مارس ٢٠٢٥ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)
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
٧,١٣٣,٥٤٧	٨,٤٤٠,٨٩٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٣,٢٧٧,٦١٩	٢,٦١١,٢٨٠	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٢,٦٥٩,١٦٠	٢,٤٤١,٦٢١	(٦)	المخزون
١٣,٠٧٠,٧٣٦	١٣,٤٩٣,٧٩٨		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٨٠,٨٥٢	٢٣٧,٢٥٠	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٩١,٣٥٢	٨٠,٩٧٧	(٨)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٥,٥٧١,٣٠٧	٤,٧٥٣,٥٨٩	(٩)	الممتلكات الاستثمارية - القيمة العادلة
٥,٩٤٣,٥١١	٥,٠٧١,٨١٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			أصول الأوقاف
٧٧,١٦٩,١٨٧	٧٧,١٦٩,١٨٨	(١٠)	الاستثمارات الوقفية - بالقيمة العادلة
٧٧,١٦٩,١٨٧	٧٧,١٦٩,١٨٨		مجموع أصول الأوقاف
٩٦,١٨٣,٤٣٥	٩٥,٧٣٤,٨٠٢		مجموع الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٤٨٨,٧٠٨	٧٤٨,٥٥٣	(١١)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٤٨٨,٧٠٨	٧٤٨,٥٥٣		مجموع المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١,٤٠٤,٤٨٠	١,٠٢٨,٧٣٨	(١٢)	مخصص منافع الموظفين
١,٤٠٤,٤٨٠	١,٠٢٨,٧٣٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٨٩٣,١٨٨	١,٧٧٧,٢٩١		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٢٣,٥٩٩,٩١٢	٢٤,٢٦٥,٦٧٥		صافي الأصول الغير المقيدة
٢٨,٢٣٣,٠٠٣	٢٥,٦٢٠,٥٧٩	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
٤٢,٤٥٧,٣٣٢	٤٤,٠٧١,٢٥٧		صافي أصول الأوقاف
٩٤,٢٩٠,٢٤٧	٩٣,٩٥٧,٥١١		مجموع صافي الأصول
٩٦,١٨٣,٤٣٥	٩٥,٧٣٤,٨٠٢		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)

قائمة الانشطة

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

بنود الدخل	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
إيرادات والتبرعات المقيدة						
النهر الجاري	-	٣,٦٩٩,٩٢٥	-	-	٣,٦٩٩,٩٢٥	٣,٦٧٤,٣٣٣
مركز ومشروع أصول المواد	-	١,٢٨٩,٥٣٥	-	-	١,٢٨٩,٥٣٥	١,٧٠٨,٩٠٠
علمي الإسلام	-	١,٢٩٥,٦٨٥	-	-	١,٢٩٥,٦٨٥	١,١٥٥,٦٢٠
موقع دار الإسلام والموسوعات	-	٣,٠٧٨,٣٦٧	-	-	٣,٠٧٨,٣٦٧	١,٤٢٠,٢٣٩
تبرعات الزكاة	-	٥٦٩,٩١٩	-	-	٥٦٩,٩١٩	٦٥٦,٢٤١
منصة أحسان	-	١,٨٠٠,٠٠٠	-	-	١,٨٠٠,٠٠٠	-
صدقة السر	-	٧٥,٤٣٨	-	-	٧٥,٤٣٨	٦٤,٣٥١
الصدقة الجارية	-	٤٧,٠٧٨	-	-	٤٧,٠٧٨	٦١,٩٧٢
إيرادات وتبرعات أخرى مقيدة (١٤)	-	١,٤٠١,٠٦١	-	-	١,٤٠١,٠٦١	٧١٩,٦١٩
إيرادات وتبرعات غير مقيدة						
إيرادات اجازات أصول الأوقاف	٢,٣٥٨,٧٨٠	-	-	-	٢,٣٥٨,٧٨٠	٢,٦١٤,٥٣٦
إيرادات اجازات المبنى الاستشاري	٢,٢٠٧,٨٣٩	-	-	-	٢,٢٠٧,٨٣٩	٢,٨٣٣,١٠٨
إيرادات وتبرعات أخرى غير مقيدة (١٥)	٦٢٥,٤٩١	-	-	-	٦٢٥,٤٩١	٤٦٤,٧٧٢
إيرادات وتبرعات الأوقاف						
مشاريع الأوقاف الدعوية	-	-	-	١,٦١٣,٩٢٥	١,٦١٣,٩٢٥	٢,٠٧٢,٧٥٠
صافي الأصول المحررة من القيود						
إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام	١٥,٨٦٩,٤٣٢	(١٥,٨٦٩,٤٣٢)	-	-	-	-
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف	٢١,٠٦١,٥٤٢	(٢,٦١٢,٤٢٤)	١,٦١٣,٩٢٥	٢٠,٠٦٣,٠٤٢	١٧,٤٤٦,٤٤١	-
المصروفات والمساعدات						
مصاريف الأنشطة والبرامج (١٦)	(١٢,٣٨٦,١٠٩)	-	-	-	(١٢,٣٨٦,١٠٩)	(١٢,٠٤٧,٧٤٧)
المصروفات العمومية والإدارية (١٧)	(٢,٨٠٢,٨٢٣)	-	-	-	(٢,٨٠٢,٨٢٣)	(٢,٦٣١,٨١٢)
مصاريف وتوزيعات عوائد الأوقاف (١٨)	(٧٨٥,١٧١)	-	-	-	(٧٨٥,١٧١)	(٥٤٠,٢٩٦)
مصاريف الاستثمار (١٩)	(٢,٢٧٨,٥٦٧)	-	-	-	(٢,٢٧٨,٥٦٧)	(٢,٤٢٣,١٤٨)
مصاريف جمع الأموال (٢٠)	(٢,٠٨٥,٣٣٨)	-	-	-	(٢,٠٨٥,٣٣٨)	(٢,٠٧٤,٥٢٢)
إجمالي المصروفات والمساعدات	(٢٠,٣٣٨,٠٠٨)	-	-	-	(٢٠,٣٣٨,٠٠٨)	(١٩,٧١٧,٥٢٥)
صافي التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	٧٢٣,٥٣٤	(٢,٦١٢,٤٢٤)	١,٦١٣,٩٢٥	(٢٧٤,٩٦٦)	٥١٧,٦٢٤	-
البنود الاستثنائية						
تسويات سنوات سابقة	(٥٧,٧٦٩)	-	-	-	(٥٧,٧٠٢)	(٣١٩,٩١٢)
صافي أرباح وخسائر إعادة تقييم أصول ثابتة	-	-	-	-	-	٢,١٤٥,٨٠٠
صافي التغير في صافي الأصول	٦٦٥,٧٦٤	(٢,٦١٢,٤٢٤)	١,٦١٣,٩٢٥	(٣٣٢,٧٣٥)	(٤٤٥,١٩٦)	-

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)
 قائمة التغيرات في صافي الأصول
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة
٩٤,٧٣٥,٤٤٣	(٤٠,٣٨٤,٥٨٢)	٣٢,٧٨٥,٣٨٣	٢١,٥٦٥,٤٧٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٤٤٥,١٩٦)	٢,٠٧٢,٧٥٠	(٤,٥٥٢,٣٨٠)	٢,٠٣٤,٤٣٤	إجمالي الدخل الشامل
٩٤,٢٩٠,٢٤٧	٤٢,٤٥٧,٣٣٢	٢٨,٢٣٣,٠٠٣	٢٣,٥٩٩,٩١٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٣٣٢,٧٣٥)	١,٦١٣,٩٢٥	(٢,٦١٢,٤٢٤)	٦٦٥,٧٦٤	إجمالي الدخل الشامل
٩٣,٩٥٧,٥١٢	٤٤,٠٧١,٢٥٧	٢٥,٦٢٠,٥٧٩	٢٤,٢٦٥,٦٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

● لم تتم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)
قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤٤٥,١٩٦)	(٣٣٢,٦٦٨)	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
١٤٥,٥٩٠	١٢٨,٩٨٩	الإهلاكات
١٧٠,١٩٢	٢٦٤,٥٠٧	المكون من مخصص نهاية الخدمة
(٢,١٤٥,٨٠٠)	-	صافي أرباح و خسائر إعادة تقييم أصول ثابتة
٨١٧,٧١٨	٨١٧,٧١٨	اهلاكات ممتلكات استثمارية
(١,٤٥٧,٤٩٦)	٨٧٨,٥٤٦	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٣٠٥,٥٩٢)	٦٦٦,٣٣٩	الأرصدة المدينة الأخرى
٥٣,٩١٦	٢١٧,٩٤٨	مخزون
(٩٥,٦٧٣)	٢٥٩,٨٤٥	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٢٥١,٦٧٩)	(٦٤٠,٢٤٩)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
(٢,٠٥٦,٥٢٤)	١,٣٨٢,٤٢٩	صافي التدفقات النقدية من/في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٧,٦٨٧)	(٧٥,٠٨٠)	إضافات ممتلكات والآت ومعدات
(١٠,٠٠٠)	-	إضافات الموجودات غير الملموسة
(٥٧,٦٨٧)	(٧٥,٠٨٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٢,١١٤,٢١١)	١,٣٠٧,٣٤٩	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٩,٢٤٧,٧٥٩	٧,١٣٣,٥٤٨	رصيد النقدية في بداية السنة
٧,١٣٣,٥٤٨	٨,٤٤٠,٨٩٧	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة -جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١) بتاريخ ١٤ ربيع الأول ١٤٤١هـ - الموافق ١١ نوفمبر ٢٠١٩ م.
ومركزها الرئيسي حي الربوة - الرياض - المملكة العربية السعودية .
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- تعريف غير المسلمين بالإسلام ودعوتهم للدخول فيه من خلال الوسائل الدعوية المتميزة والمواد العلمية والدينية المناسبة بمختلف المناسبات .
- العناية بالمسلمين الجدد وتعليمهم أمور دينهم بالشكل الصحيح والمناسب لهم
- نشر العلم الشرعي بين عامة المسلمين ودعوتهم وترغيبهم في الالتزام بأحكام الشرع وتصحيح المفاهيم الخاطئة في أمور دينهم
- تطوير النظام الإداري والمالي في الجمعية وفق أفضل الأساليب العلمية الحديثة
- الارتقاء بمستوى العاملين في المجال الدعوي بالجمعية وتنمية معارفهم وتطوير قدراتهم بما يحقق مصلحة الدعوة
- تأهيل وتطوير منسوبي الجمعية والعمل على إسناد جميع وظائف الجمعية التنفيذية إلى كوادر مؤهلة ومتفرغة لهذا العمل

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤ م .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم ، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م و قد شجع المجلس على التطبيق المبكر و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطيات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول .

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، ترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة)

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ المخزون

يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المتبرع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها، يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٦-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدّر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة
السيارات	١٠٪
اثاث ومفروشات	١٠٪
الات ومعدات	١٥٪
الأجهزة	١٥٪

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٧-٣ الاستثمارات العقارية – بالتكلفة

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم أنشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضاً على انها عقارات استثمارية. يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة و أية خسائر انخفاض في قيمتها، إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية. نسب الإستهلاك السنوية المقدرة لبنود العقارات الاستثمارية على النحو التالي:

البيان	النسبة
المباني	٥٪

٧-٣ الاستثمارات العقارية – بالقيمة العادلة

تتمثل العقارات الإستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر.

٨-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٩-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١٠-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

١١-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

١٢-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود وإكمال تنفيذ قيود المتبرع وبناءاً عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة وبنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمي تحويلات وإعادة التصنيف .

١٣-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

٣-١٣ الاعتراف بالإيراد (تتمة)

- أ- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
ب- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

٣-١٤ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.
يجب الاعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

٣-١٥ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستهقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

٣-١٦ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

٣-١٧ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

٣-١٨ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)

ايضاحات حول القوائم المالية

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

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥,٠٠٢,٣٣٥	٥,١٤٠,٤٨٨	شركة الراجحي المصرفية للاستثمار ح/٥٨٥ - الحساب العام
١,١٣٥,١٦٩	١,١٣٦,٠٥٦	بنك البلاد ح / ٠٠٠٧ - العام
٥٨٣,٩١٣	٦٠٩,٢٢١	بنك البلاد ح / ٠٠٢٣ - الزكاة
١٥٧	٥٩١,٧٨١	شركة الراجحي المصرفية للاستثمار ح / ١٧٧٢٧ - دار السلام
-	٥٣٥,٠٧٠	حساب جارية بنك الانماء
٤٠٨,٤٠٢	٤٢٨,٠٩٨	بنك البلاد ح / ٠٠١٥ - الوقف
١٧٤	١٧٥	الصندوق
١,٦٢٦	٨	شركة الراجحي المصرفية للاستثمار ح / ١٦٩٦٦ - الوقف الدعوى
١,١٦٣	-	شركة الراجحي المصرفية للاستثمار ح / ٥٣٧٢ - مركز أصول
٦٠٩	-	شركة الراجحي المصرفية للاستثمار ح / ٧٨٢٠ - علمني الإسلام
٧,١٣٣,٥٤٧	٨,٤٤٠,٨٩٧	
		(٥) الارصدة المدينة الاخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,١١٤,١١٨	١,٣٢١,٢٨٣	عملاء
(٣٣٦,٤١٧)	-	مخصص ديون مشكوك فيها
٨٣٦,٥٩٣	٧٠٥,٠٥٩	مصروفات مدفوعة مقدمة
٦٠٤,٨٥٤	٣١١,٣٠٥	إيرادات مستحقة
٧٩٢,٧٠٤	١٥٤,٧٥٩	تسوية الضريبة المضافة (هيئة الزكاة)
٢٦٥,٧٦٧	١١٨,٨٧٥	عهد ودمم موظفين
٣,٢٧٧,٦١٩	٢,٦١١,٢٨٠	
		(٦) المخزون
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢,٦٥٩,١٦٠	٢,٤٤١,٦٢١	كتب و مصاحف و أقراص CD للدعوة
٢,٦٥٩,١٦٠	٢,٤٤١,٦٢١	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	الأجهزة	الالات و المعدات	اثاث ومفروشات	السيارات	(٧) الممتلكات والالات والمعدات- بالصافي
٣,٣٦٣,٧٩٣	١,٥٢٨,٥٢٢	٢٤٥,٢٧٥	١,١٠٨,٤٩٦	٤٨١,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧٥,٠٨٠	٢٠,٨٨٠	-	-	٥٤,٢٠٠	الإضافات
(٢٥,٥٠٠)	-	-	-	(٢٥,٥٠٠)	الاستبعادات
٣,٤١٣,٣٧٣	١,٥٤٩,٤٠٢	٢٤٥,٢٧٥	١,١٠٨,٤٩٦	٥١٠,٢٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,٠٨٢,٩٤١	١,٤٠٨,٦٤٨	٢٣٩,٠٣١	٩٥٤,٤٠١	٤٨٠,٨٦١	<u>الإهلاك المتراكم</u>
١١٨,٦٨٢	٤٤,٦٣٧	٣,٩٥٠	٦٧,١٩٨	٢,٨٩٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٢٥,٥٠٠)	-	-	-	(٢٥,٥٠٠)	إهلاك السنة
٣,١٧٦,١٢٣	١,٤٥٣,٢٨٥	٢٤٢,٩٨١	١,٠٢١,٥٩٩	٤٥٨,٢٥٨	الاهلاك المستبعد
٢٣٧,٢٥٠	٩٦,١١٧	٢,٢٩٤	٨٦,٨٩٧	٥١,٩٤٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٨٠,٨٥٢	١١٩,٨٧٤	٦,٢٤٤	١٥٤,٠٩٤	٦٣٩	<u>القيمة الدفترية</u>
					الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
					الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٨) الموجودات غير الملموسة - بالصافي		
التكلفة	برامج	الاجمالي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٠٣,٧٥٠	١٠٣,٧٥٠
الإضافات	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٠٣,٧٥٠	١٠٣,٧٥٠
الإهلاك المتراكم		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٢,٣٩٨	١٢,٣٩٨
إهلاك السنة	١٠,٣٧٥	١٠,٣٧٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٢,٧٧٣	٢٢,٧٧٣
القيمة الدفترية		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨٠,٩٧٧	٨٠,٩٧٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٩١,٣٥٢	٩١,٣٥٢
(٩) الممتلكات الاستثمارية - بالصافي		
التكلفة	مباني على أراضي مستأجرة	الإجمالي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٢,٢٥٩,٦٣٤	١٢,٢٥٩,٦٣٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٢,٢٥٩,٦٣٤	١٢,٢٥٩,٦٣٤
الإهلاك المتراكم		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٦,٦٨٨,٣٢٧	٦,٦٨٨,٣٢٧
إهلاك السنة	٨١٧,٧١٨	٨١٧,٧١٨
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٧,٥٠٦,٠٤٥	٧,٥٠٦,٠٤٥
القيمة الدفترية		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤,٧٥٣,٥٨٩	٤,٧٥٣,٥٨٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥,٥٧١,٣٠٧	٥,٥٧١,٣٠٧
(١٠) الاستثمارات الوقفية - بالقيمة العادلة		
القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المباني	الأراضي
القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٥,٩٠٨,٩٥٢	٥١,٢٦٠,٢٣٥
	٢٥,٩٠٨,٩٥٢	٥١,٢٦٠,٢٣٥
	٧٧,١٦٩,١٨٧	٧٧,١٦٩,١٨٧

		(١١) الارصدة الدائنة الاخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٦٣,٢١٨	٧٣٧,٥٥٣	إيرادات مقدمة
١١,٧٢٩	١١,٠٠٠	مصرفات مستحقة
١٣,٧٦١	-	عهد دائنة
٤٨٨,٧٠٨	٧٤٨,٥٥٣	
		(١٢) مخصص منافع الموظفين
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٤٨٥,٩٦٧	١,٤٠٤,٤٨٠	الرصيد في بداية الفترة
١٧٠,١٩٢	٢٦٤,٥٠٧	المكون خلال الفترة
(٢٥١,٦٧٩)	(٦٤٠,٢٤٩)	المسدد خلال الفترة
١,٤٠٤,٤٨٠	١,٠٢٨,٧٣٨	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٣) صافي الأصول المقيّدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيّد خلال العام	المحرر من القيود خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مشروع الحج و العمرة	٢,١٠٧,٢٩٩	٣٠٦,٦٧٦	(٨١١,٧٦٥)	١,٦٠٢,٢١٠
موقع السنة النبوية	٦٩٢,٧٦٢	-	(١٧٢,٠٠١)	٥٢٠,٧٦١
ملتقيات دعوية	١,٨٨٢,٧٥٢	-	(١,٢٤١,٥٣٧)	٦٤١,٢١٥
قسم الدعوة	٥٧٤,١٣٥	٣٥٥,٠٤٤	(٣٣٠,٨٢٥)	٥٩٨,٣٥٤
قسم التعليم	١,٤٣٩,٢٩٨	٦٤٥,٩٠٢	(٤٩١,٧٥٩)	١,٥٩٣,٤٤١
موقع دار الاسلام و الموسوعات	-	٥,٣٤٤,٣٣٣	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	١,٣٤٤,٣٣٣
قسم الجاليات	٣٣٨,٨٥٧	٣٨٤,٠٨٢	(٧٢٢,٩٣٩)	-
المبيعات	٤٦٨,٧١٥	-	(٤٦٨,٧١٥)	-
قسم الطباعة و النسخ	٨,٠٢٨,٧٠٧	١٠٣,٨٥٤	(٦٠٩,١٧٤)	٧,٥٢٣,٣٨٧
مركز الترجمة	١٠٦	٨٢٤	-	٩٣١
مشروع المعرفين بالسلام	١٩٦,٧٨٣	-	(٥٣,٦٠٠)	١٤٣,١٨٣
الزكاة	١٨٤,١٩٠	٥٦٩,٩١٩	(١٢٥,٧٩٩)	٦٢٨,٣١٠
كفالة دعاة	٣٦٣,٤٠٦	٢٩,٨٨٠	(٦٦,٣٨٥)	٣٢٦,٩٠٠
مشروع اصول	٩٣٢,٤٤١	-	-	٩٣٢,٤٤١
القسم النسائي	-	٩٣٥,٠٦٣	(٦٧٨,٠٦٨)	٢٥٦,٩٩٥
الصدقة الجارية	١٦٦,٤١٤	-	-	١٦٦,٤١٤
النهر الجاري(المصرفات التشغيلية)	١,٤٤٠,٣٦٧	٩١٠,٩٥٦	(٢,٣٥١,٣٢٣)	-
المشروع الاستثماري	٣٠,٨٤٧	-	-	٣٠,٨٤٧
برنامج نزلاء سجن الملز	٤٢٠,٢٧٤	٣٤٤	(٤٧,٠٠٠)	٣٧٣,٦١٧
ايرادات اخرى	٣١١,٠٣٥	-	(٣١١,٠٣٥)	-
مشروع الوقف الدعوى	٣,٠٥٩,٢٠٦	-	-	٣,٠٥٩,٢٠٦
مركز اصول الدعوى	-	٢,٣٦٢,٢٢٩	(٢,٠١٩,٢١٠)	٣٤٣,٠٢٠
مشروع تفتير صائم	٢,٠٢٤	-	-	٢,٠٢٤
الصدقة الجارية	٢,٣٠٤,٠٢٨	-	-	٢,٣٠٤,٠٢٨
الجوائز و الهدايا	١,١٢٧,٧٢١	-	(٦٤,٠٠٠)	١,٠٦٣,٧٢١
علمني الاسلام - طباعة و النسخ	١,٢٥١,٦٢١	٣٢٤,٠٩٨	-	١,٥٧٥,٧١٩
علمني الاسلام - دعوة غير المسلمين	٥٣,٢٣٧	٣٢٤,٣٥٣	(٣٧٧,٥٩٠)	-
علمني الاسلام - رعاية المسلمين الجدد	٤٥٨,٣٧٧	٣٣٥,٢٦٢	(٧٩٣,٦٣٩)	-
علمني الاسلام - تعليم العلم الشرعي	٣٩٨,٤٠٠	٣٢٤,١٨٨	(١٣٣,٠٦٩)	٥٨٩,٥١٩
	٢٨,٢٣٣,٠٠٢	١٣,٢٥٧,٠٠٨	(١٥,٨٦٩,٤٣٢)	٢٥,٦٢٠,٥٧٩

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار اليها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة.

* إن اغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيّدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح و التبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أى قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

		(١٤) إيرادات وتبرعات أخرى مقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٣,٢٠٥	٥١٣,٣٦٢	كفالة طالب علم
٣٩١,٣٣٥	٤٩١,١٦٩	مبيعات
٣٩,٠٩٠	١٩٤,٧٠٦	القسم النسائي
٢٢٨,٠٢٩	٩٦,١١٥	الحج و العمرة
٢٣,٧٩٤	٧٠,١٤٠	تبرعات متنوعة أخرى
٢,٧١٠	٢٨,٣٤٩	كفالة الدعاة
٢١,١٦٥	٧,٠٢٠	الصدقة الباقية
١٧١	-	موقع السنة النبوية
١٢٠	٢٠٠	قسم الدعوة
٧١٩,٦١٩	١,٤٠١,٠٦١	
		(١٥) إيرادات وتبرعات أخرى غير مقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧٧,٩٤٣	٦١٢,٨٨٥	تبرعات عامة
٧,٢٠٠	٧,٢٠٠	اشتراكات الأعضاء
٣٧٩,٦٢٩	٥,٤٠٦	إيرادات أخرى
٤٦٤,٧٧٢	٦٢٥,٤٩١	
		(١٦) مصروفات الأنشطة والبرامج
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤,٦٨٢,٤٧٧	٥,٢٥١,٠٨٨	موقع دار الإسلام و الموسوعات (١٥-٢)
١,٩٢٤,٤١٨	٢,٤٤٦,٣٥٣	قسم الجاليات
٢,٨٢٨,٤٦٦	٢,٠١٩,٢١٠	مركز و مشروع أصول المواد (١٥-١)
٩٨٢,٦٦٥	١,١٨٣,٠٧٥	قسم التعليم
٧٣٩,٥٩٧	٦٧٨,٠٦٨	القسم النسائي
٣٩٨,٢٨٣	٣٣٠,٨٢٥	قسم الدعوة
٢١٣,٣١٥	٢٦١,٤٩٠	قسم التطوع
١٥٦,٨٠٠	١٧١,٠٠٠	موقع السنة النبوية
١٢١,٧٢٦	٤٥,٠٠٠	برنامج نزلاء سجن الملز
١٢,٠٤٧,٧٤٧	١٢,٣٨٦,١٠٩	
		(١٦-١) مصاريف مركز و مشروع أصول المواد
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢,٢٦٠,٦٨٦	١,٤١٥,٠٠٣	تأليف و ترجمة و تصميم و تنفيذ عقود التشغيلية
٥٦٧,٧٨٠	٥٠١,٦٢٣	الرواتب و الأجور و ما في حكمها
-	١٠٢,٥٨٤	أخرى
٢,٨٢٨,٤٦٦	٢,٠١٩,٢١٠	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

		(١٦-٢) مصروفات موقع دار الإسلام والموسوعات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	تشغيل الموقع والموسوعات وإداره الدعاة
٣,٨٣٧,٩٢٠	٤,٤٦٥,٢٧٥	الرواتب و الأجور و ما في حكمها
٦٠١,٦٧٢	٥٥٤,٠٣٦	استضافة و تصميم الموقع
١٨٤,٠٠٠	١٨٤,٠٠٠	اخرى
٥٨,٨٨٥	٤٧,٧٧٧	
٤,٦٨٢,٤٧٧	٥,٢٥١,٠٨٨	
		(١٧) المصروفات العمومية والإدارية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الإهلاكات
١٤٥,٥٩٠	١٢٩,٠٥٥	رواتب و أجور و ما في حكمها
١,٦٩٣,٥٤١	١,٩٤٢,٨١٧	رسوم حكومية و اشتراكات و غرامات
١٧٩,٦٣٩	١٦٨,٨٧٧	ايجارات
١٩٣,٣٣١	١٥١,٩٤١	مصاريف متنوعة
١٢٦,٦٨٣	١١٢,٦٩٤	كهرباء و مياه و هاتف و بريد
٩٢,٨٣٤	١٠٣,٩٤٤	صيانة و محروقات و قطع غيار و مطبوعات
١١٨,٩٨٦	٩٧,٣١١	مصروفات نهاية الخدمة
٥٩,٣٢٨	٦٩,٦٨٦	ضيافة و نظافة
٢١,٨٨٠	٢٦,٤٩٨	
٢,٦٣١,٨١٢	٢,٨٠٢,٨٢٣	
		(١٨) مصاريف وتوزيعات عوائد الأوقاف
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مصاريف الديون المعدومة
٣٣٦,٤١٧	٣٣٦,٤١٧	ايجارات
٦٧,٧٩٦	٣٠٤,٣١١	كهرباء و مياه و هاتف و بريد
١٠٣,٣٠٨	٩٠,٦٧٠	صيانة و محروقات و قطع غيار
٦,٢١٧	٥٣,٧٧٣	اخرى
٢٦,٥٥٨	-	
٥٤٠,٢٩٦	٧٨٥,١٧١	
		(١٩) مصاريف الاستثمار
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	ايجارات
١,٦٠٣,٥٤٢	١,٤٦٠,٨٥٠	اهلاكات
٨١٧,٧١٨	٨١٧,٧١٧	أخرى
١,٨٨٨	-	
٢,٤٢٣,١٤٨	٢,٢٧٨,٥٦٧	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٢٠) مصاريف جمع الأموال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
رواتب و أجور و ما في حكمها	١,٠١٥,٦٥٣	١,٠١٥,٣٢٩
تكلفة المبيعات و الصرف الخيري للمطبوعات	٦٦٠,٦٢٥	٧٤٩,٨٥٤
ايجارات	١٦٧,٧١٧	١٤٧,٩٤٣
مصاريف متنوعة	١٤٢,٩٢٠	٥٧,٠٨٥
رسوم حكومية	٣٧,٦٠٠	٥٠,٨٦٥
مصرفوات نهاية الخدمة	٣٢,٤٥١	٢٨,٢٩٢
كهرباء و مياه و هاتف و بريد	٢٨,٣٧٢	٢٥,١٥٤
	٢,٠٨٥,٣٣٨	٢,٠٧٤,٥٢٢

(٢١) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

● مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

● مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

● مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(٢٢) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دوريا مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج و الأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين و مصرفوات البرامج و بناء عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد و قد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الاتي ذكرها :

منصة إحسان	١,٨٠٠,٠٠٠	إيرادات أنشطة	٥,١٩٢,١١٠
المنح في صورة نقدية	١٠,٨٨٧,٠٨٩	تبرعات الأوقاف	١,٦١٣,٩٢٥
تبرعات الزكاة	٥٦٩,٩١٩	صافي الأصول أول المدة	

و التي تمول أنشطة وبرامج الجمعية و مصرفوات الإدارية و العمومية الواردة بإيضاح (١٦, ١٧, ١٨, ١٩, ٢٠) ورأس المال العامل ١٢,٧٤٥,٢٤٥ ريال .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٢٣) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

(٢٤) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٣ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ٣ مارس ٢٠٢٥ م.