

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٩)
منطقة حائل - 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
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل ، (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 (١٥) 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 والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل (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 .

مسئوليات 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)

السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل

المحترمين

(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، وتعد جوهرياً 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 الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة 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
- تقييم 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 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، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرياً 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)

١٢/٠٤/١٤٤٠هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٣ ذو القعدة ١٤٤٦هـ

٢١ مايو ٢٠٢٥م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٩)
 منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢٢٣,٤٦٦	٢٠٥,٥٤٥	(٣)	النقد لدى البنوك
١٥,٦٥٠	٥٧٨	(٤)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢٣٩,١١٦	٢٠٦,١٢٣		إجمالي الموجودات المتداولة
			الاستثمارات والأصول المالية
			الموجودات غير المتداولة
-	٢٧,٤٤٠	(٥)	مشاريع تحت التنفيذ
٨٠٠,٠٠٥	٨٠٩,٠١١	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات، صافي
٣,٠٩١,٠٠٠	٤,٠٣٦,٢٠٠	(٧)	صافي الأصول الاستثمارية أوقاف - بالقيمة العادلة
٣,٨٩١,٠٠٥	٤,٨٧٢,٦٥١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
٠	٣,٤٥٤	(٨)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٠	٣,٤٥٤		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٤,٥٣٥	٧,٢٣٠	(٩)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٤,٥٣٥	٧,٢٣٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٤,٥٣٥	١٠,٦٨٤		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
٧٨٤,٣٤٢	١,٧٩٦,٦٠٠		صافي الأصول غير المقيدة
٢٥٠,٢٤٤	١٥٤,٥٧٨	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٣,٠٩١,٠٠٠	٣,١١٦,٩١٢		صافي أصول الأوقاف
٤,١٢٥,٥٨٦	٥,٠٦٨,٠٩٠		إجمالي صافي الأصول
٤,١٣٠,١٢١	٥,٠٧٨,٧٧٤		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٩)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	أوقــــــــــــــــاف	مقيــــــــــــــــدة	غير مقيــــــــــــــــدة	ايضاح
					الإيرادات والمكاسب
٣٩٠,١٢١	٢٨٤,٥٣٧	-	-	٢٨٤,٥٣٧	التبرعات النقدية العامة
٢١٤,٣٤٧	١٦,٢١٩	-	١٦,٢١٩	-	الزكاة
١١٧,٢٤٨	١٢٧,٥٣٣	-	١٢٧,٥٣٣	-	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
١٨,٣٦٢	٤٨,٢٣٨	-	٤٨,٢٣٨	-	(١١) اعانات حكومية
٦٨٦,٨٥١	٩٢٠,٢٠٠	-	-	٩٢٠,٢٠٠	أرباح إعادة تقييم أصول استثمارية
	١٤٧,٩٠٣	-	-	١٤٧,٩٠٣	إيرادات ايجارات
٢٩٧,٧٨٣	٢٥,٩١٢	٢٥,٩١٢	-	-	ايرادات نقدية اوقاف
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(٢٨٧,٦٥٦)	٢٨٧,٦٥٦	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٧٢٤,٧١٢	١,٥٧٠,٥٤٢	٢٥,٩١٢	(٩٥,٦٦٦)	١,٦٤٠,٢٩٦	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
					المصروفات والخسائر
٢٨٩,٣٠٠	٢٥٠,٠٦١	-	-	٢٥٠,٠٦١	(١٢) مصروفات الأنشطة
٢٠٤,٢١٠	٢٧٨,٣٠٧	-	-	٢٧٨,٣٠٧	مصاريف محملة على النشاط
٢٧,٦٢٣	٤٦,٦٢٤	-	-	٤٦,٦٢٤	مصاريف جمع الأموال
١٤,٠٢٢	٤٦,٣٧٦	-	-	٤٦,٣٧٦	مصاريف الاستثمار
١٥,٠٩٥	٢٣,٧٥٠	-	-	٢٣,٧٥٠	مصاريف الحوكمة
٢٠١,٧٥٠	٥٢,٨٠٠	-	-	٥٢,٨٠٠	مصروفات زكاة
١٤١,٣١١	٥١,٧٤٢	-	-	٥١,٧٤٢	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
٢,٥٢٦	٥٥٣	-	-	٥٥٣	(٦) اهلاك العقارات والالات والمعدات
٨٩٥,٨٣٧	٧٥٠,٢١٣	٠	٠	٧٥٠,٢١٣	إجمالي المصروفات والخسائر
٨٢٨,٨٧٥	٨٢٠,٣٢٩	٢٥,٩١٢	(٩٥,٦٦٦)	٨٩٠,٠٨٣	التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
-	١٢٢,١٧٥	-	-	١٢٢,١٧٥	تسويات سنوات سابقة
٢٨٦,٧٢٠	-	-	-	-	المجمع المستبعد من الأصول الاستثمارية
٢٨٦,٧٢٠	١٢٢,١٧٥	٠	٠	١٢٢,١٧٥	التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية
١,١١٥,٥٩٥	٩٤٢,٥٠٤	٢٥,٩١٢	(٩٥,٦٦٦)	١,٠١٢,٢٥٨	التغيير في صافي الاصول
٣,٠٠٩,٩٩١	٤,١٢٥,٥٨٦	٣,٠٩١,٠٠٠	٢٥٠,٢٤٤	٧٨٤,٣٤٢	صافي الاصول في بداية السنة
٤,١٢٥,٥٨٦	٥,٠٦٨,٠٩٠	٣,١١٦,٩١٢	١٥٤,٥٧٨	١,٧٩٦,٦٠٠	صافي الاصول في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٩)
 منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
 قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	ايضاح
٣,٠٠٩,٩٩١	٢,٦٧٦	٦٥٣,٦٧٦	٢,٣٥٣,٦٣٩	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
١,١١٥,٥٩٥	٣,٠٨٨,٣٢٤	(٤٠٣,٤٣٢)	(١,٥٦٩,٢٩٧)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٤,١٢٥,٥٨٦	٣,٠٩١,٠٠٠	٢٥٠,٢٤٤	٧٨٤,٣٤٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤,١٢٥,٥٨٦	٣,٠٩١,٠٠٠	٢٥٠,٢٤٤	٧٨٤,٣٤٢	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٩٤٢,٥٠٤	٢٥,٩١٢	(٩٥,٦٦٦)	١,٠١٢,٢٥٨	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٥,٠٦٨,٠٩٠	٣,١١٦,٩١٢	١٥٤,٥٧٨	١,٧٩٦,٦٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٩)
 منطقة حائل - 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
١,١١٥,٥٩٥	٨٢٠,٣٢٩	التغير في صافي الاصول
٢,٥٢٦	٥٥٣	اهلاك العقارات والالات والمعدات
(٦٨٦,٨٥١)	-	ارباح إعادة تقييم
(٢٨٦,٧٢٠)	-	تسويات سنوات سابقة (مجمع مستبعد من الأصول الاستثمارية)
-	١٢٢,١٧٥	تسويات سنوات سابقة
-	(٢,٣٠٠)	مجمع الاهلاك المسترد
٤,٥٣٥	٢,٦٩٥	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
١٤٩,٠٨٥	٩٤٣,٤٥٢	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١٥,٦٥٠)	١٥,٠٧٢	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٣٣,٤٣٥	٩٦١,٩٧٨	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٢٧,٤٤٠)	مشاريع تحت التنفيذ
(٢,٤٩٨)	(٧,٢٥٩)	اضافات الممتلكات والالات والمعدات
(٣٦٤,٢٨٧)	(٩٤٥,٢٠٠)	اضافات الممتلكات والالات والمعدات الاستثمارية -اوقاف
(٣٦٦,٧٨٥)	(٩٧٩,٨٩٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢٣٣,٣٥٠)	(١٧,٩٢١)	صافي التغير في رصيد النقدية
٤٥٦,٨١٦	٢٢٣,٤٦٦	رصيد النقدية في بداية الفترة
٢٢٣,٤٦٦	٢٠٥,٥٤٥	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٩)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل

(١/٢) المركز الرئيسي : جنوب حائل - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٩).

(١/٤) أهداف الجمعية :-

المحافظة على الفطرة بدعوة الناس الى العقيدة الإسلامية الصحيحة ومفرمها وحمايتها وتحقيق الطاعة لله و الطاعة لرسول صلى الله عليه وسلم ولاولى الامر.

توصيل معنى الولاء والبراءة الشرعيين وتعزيز روابط الانتماء والمواطنة بين افراد المجتمع .

احياء السنة ونشرها واماتة البدعة والتحذير منها وربط الناس بمنهج السلف الصالح .

دعوة غير المسلمين للدخول الى الإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنهم لهم وتصحيح المفاهيم المغلوطة عنه ورعايتهم و تعليمهم اصوله والاعتناء بهم والتواصل معهم.

اعداد وتأهيل الدعاة القادرين على تبليغ الدعوة بالحكمة والموعظة الحسنة.

* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الاساسى للجمعية .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية فى الأول من شهر يناير من العام المالى ٢٠٢٤ م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من العام المالى ٢٠٢٤ م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودى وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالى للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد فى المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . ، وفيما يلى 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 المالى للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد فى المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين و المحاسبين . يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التى قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله فى تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 في جنوب حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٩)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(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 كافي للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخضم 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 والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٩)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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 ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

مباني	٤%	برنامج محاسبي	١٥%
اثاث ومفروشات	٥% <td>الالات والمعدات</td> <td>١٠%</td>	الالات والمعدات	١٠%
أجهزة الحاسب الالى	٢٠%		

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 فى المباني والاراضى التى يتم الانتفع منها بالتاجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وايه خسائر انخفاض فى قيمتها . ان وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية (مباني ٤%)

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 إتمالية 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 اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات 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 وما فى حكمها فى أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٩)
 منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٣) النقد وما في حكمه
١٢,٧٦٧	١١٣,٧١٨,٠٠	مصرف الراجحي الرئيسي
١٦٧,٨٠٤	٩١,٨١٣,٠٠	مصرف الراجحي تبرعات
٤٢,٨٩٥	١٤	مصرف الراجحي زكاة
٢٢٣,٤٦٦	٢٠٥,٥٤٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٥,٦٥٠	-	ذمم موظفين
-	٥٧٨	ضريبة القيمة المضافة
١٥,٦٥٠	٥٧٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٥) مشاريع تحت التنفيذ
-	-	اول العام
-	٢٧,٤٤٠	المكون خلال العام
-	-	المحول الى الأصول
٠	٢٧,٤٤٠	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٩)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٦) 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	مجموع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	اهلاكات العام	مجموع الإهلاك المستبعد	مجموع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
أراضي	٨٠٠,٠٠٠	٠	٠	٨٠٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠
السيارات	٢٣٣,٩٥٩	٠	٠	٢٣٣,٩٥٩	٢٣٣,٩٥٨	٠	٠	٢٣٣,٩٥٨	١	١
أثاث ومفروشات	٩٦,٣٩٥	٨٥٠	٠	٩٧,٢٤٥	٩٦,٣٩٤	٧٨	٢,٣٠٠	٩٤,١٧٢	٣,٠٧٣	٣,٠٧٣
الآلات والمعدات المكتبية	٢,٧٦٠	٢٢٤	٠	٢,٩٨٤	٢,٧٥٩	٦	٠	٢,٧٦٥	٢١٩	٢١٩
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	٠	٢,٦١٩	٠	٢,٦١٩	١٩٦	١٩٦	٠	١٩٦	٢,٤٢٣	٢,٤٢٣
أجهزة كهربائية	٨,٢٩٤	٢,٤٤١	٠	١٠,٧٣٥	٨,٢٩٣	١٥٣	٠	٨,٤٤٦	٢,٢٨٩	٢,٢٨٩
أجهزة الحاسب الآلي	٢٠,٤٦٥	١,١٢٥	٠	٢١,٥٩٠	٢٠,٤٦٤	١٢٠	٠	٢٠,٥٨٤	١,٠٠٦	١,٠٠٦
الإجمالي	١,١٦١,٨٧٣	٧,٢٥٩	٠	١,١٦٩,١٣٢	٣٦١,٨٦٨	٥٥٣	٢,٣٠٠	٣٦٠,١٢١	٨٠٩,٠١١	٨٠٩,٠١١

(٧) الممتلكات الاستثمارية أوقاف - بالقيمة العادلة

البيان	القيمة كما في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	أرباح إعادة تقييم الأصول بالقيمة العادلة	القيمة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	القيمة كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
المباني	٣,٠٩١,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٩٢,٠٢٠	٤,٠٣٦,٢٠٠	٣,٠٩١,٠٠٠
الإجمالي	٣,٠٩١,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٩٢,٠٢٠	٤,٠٣٦,٢٠٠	٣,٠٩١,٠٠٠

تم تقييم العقارات الاستثمارية من قبل المقيم/مكتب ناصر محمد التميمي ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠١٨١٠ ويعد مقيمي مهني معتمد وله خبرة في العقارات التي تم تقييمها.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٩)
 منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٨) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	١,٩٥٤	التأمينات الاجتماعية المستحقة
-	١,٥٠٠	مصاريف الحوكمة المستحقة
٠	٣,٤٥٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٩) مخصص نهاية الخدمة
-	٤,٥٣٥	رصيد اول الفترة
٤,٥٣٥	٢,٦٩٥	المكون خلال العام
-	-	المسدد خلال العام
٤,٥٣٥	٧,٢٣٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٩)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٩,٥٠٠	١٢,٣٢٠	كفالات
٢٤٠	٢٠,٦٩٣	الدورات العلمية
٢٥,٧٢٥	١٣,٧٣٧	إفطار صائم
١,٤٥٠	٤,٥٤٠	المصلى المتنقل
١٠,٠٨٣	-	عشر في عشر
٣٠,٢٥٠	-	مؤسسة الجميح الخيرية إفطار صائم
٤٠,٠٠٠	-	مؤسسة الحبيب الخيرية إفطار صائم
-	٩,٧٢٠	برنامج واعي
-	٤٥,٤٠١	الدعوة الى الله
-	٧,٧٨٩	الحقبة الدعوية
-	٣,٦٠٠	هدية المسلم الجديد
-	٩,٧٣٣	العمرة
<u>١١٧,٢٤٨</u>	<u>١٢٧,٥٣٣</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١١) اعانات حكومية
١٨,٣٦٢	-	دعم اجتماعي
-	٤٨,٢٣٨	منصة تبرع
<u>١٨,٣٦٢</u>	<u>٤٨,٢٣٨</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٢) مصروفات الأنشطة
٢٢٥,٣٠٢	١٣٧,٨٠٩	مصروف إفطار صائم
٢,٢٢٨	٦,٠٠٠	وافد علم
٢٥,٩٧٥	١٦,٠٠٠	برنامج عمرة
٢٥,٥٣٠	٢٨,٢٩٥	الدورة العلمية
٨,٢٥٠	١١,٨٣٦	المصلى المتنقل
٧١٥	-	كفالات
١,٣٠٠	-	رساله المسجد
-	٣٢,٠٨٦	برنامج واعي
-	٢,٢٠٠	البرامج التوعوية
-	٧,١٨٥	برنامج الهدايا
-	٨,٦٥٠	مصاريف برامج وانشطة غير مقيدة
<u>٢٨٩,٣٠٠</u>	<u>٢٥٠,٠٦١</u>	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٩)
 منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
٥,٠٥٠	٥٠٥	تامينات اجتماعية
٣,٢٤٢	١١,٣٣٣	الكهرباء ومياه وبريد وهاتف وانترنت
١,٩٧٢	٤,٠٢٣	ضيافة ونظافة وصيانة
٢,٥٣٢	٥,٦٩١	مكتبية ومطبوعات
٤,٥٥٧	٩,٠٨٥	رسوم حكومية
٥٣,٦٨٠	٣,٨٨١	صيانته وإصلاح
٤,٥٣٥	٢,٦٩٥	مكافأة نهاية الخدمة
٢,٦٥٠	٤,٦٩٠	مصاريف بنكية
٣,٤٥٠	٢,٩٤١	مستلزمات أنظمة المعلومات
٤٨,٣٩٣	-	رواتب واجور وما في حكمها
٧٥٠	-	محروقات وصيانة السيارات
٢,٥٠٠	-	بدل نقل ومواصلات
٨,٠٠٠	-	عمالة مؤقتة
-	٣,٦٠٠	بدل إجازة
-	٧٥٠	تذاكر سفر
-	٢,٥٤٨	وقود ومحروقات
١٤١,٣١١	٥١,٧٤٢	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٩)
منطقة حائل - 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	(١٤) صافي الأصول المقيدة
٠	٢٠٠,٤١٧	٠	٢٠٠,٤١٧	دعم برامج وانشطة الجمعية
٢١,١٠٥	٠	١٢,٣٢٠	٨,٧٨٥	كفالات
١٠,٠٨٣	٠	٠	١٠,٠٨٣	عشر في عشر
٠	٢٠,٦٩٣	٢٠,٦٩٣	٠	الدورات العلمية
٠	١٣,٧٣٧	١٣,٧٣٧	٠	إفطار صائم
٠	٤,٥٤٠	٤,٥٤٠	٠	المصلى المتنقل
٠	٩,٧٢٠	٩,٧٢٠	٠	برنامج واعي
٤٥,٤٠١	٠	٤٥,٤٠١	٠	الدعوة الى الله
٧,٧٨٩	٠	٧,٧٨٩	٠	الحقبة الدعوية
٣,٦٠٠	٠	٣,٦٠٠	٠	هدية المسلم الجديد
٠	٩,٧٣٣	٩,٧٣٣	٠	العمرة
٠	٢٨,٨١٦	١٦,٢١٩	١٢,٥٩٧	الزكاة
٤٨,٢٣٨	٠	٤٨,٢٣٨	٠	منصة تبرع
١٨,٣٦٢	٠	٠	١٨,٣٦٢	دعم اجتماعي
١٥٤,٥٧٨	٢٨٧,٦٥٦	١٩١,٩٩٠	٢٥٠,٢٤٤	الإجمالي

(١٥)

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