

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالسلييل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٧٦)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٣-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالسلييل

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالسلييل ، (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 (١٤) 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 بالسلييل (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 والمعيار 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار 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 بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

المحترمين

السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالسلييل

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بدرجّة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة 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
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

١١ محرم ١٤٤٧ هـ

٠٦ يوليو ٢٠٢٥ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالسلييل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٧٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

الموجودات	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الموجودات المتداولة			
النقد لدى البنوك	(٣)	٦٧,٠١٣	٦٠,٩١٨
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	.	.
إجمالي الموجودات المتداولة		٦٧,٠١٣	٦٠,٩١٨
الأستثمارات والأصول المالية			
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات والألات والمعدات، صافي	(٥)	١,٨١٢,١١٧	١,٩١٥,٨٢٤
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١,٨١٢,١١٧	١,٩١٥,٨٢٤
إجمالي الموجودات		١,٨٧٩,١٣٠	١,٩٧٦,٧٤٢
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٦)	٥,٧٥٠	٩,٢٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٥,٧٥٠	٩,٢٠٠
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة ترك الخدمة	(٧)	٣٥,٨٠٠	٣٢,٧٥٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٣٥,٨٠٠	٣٢,٧٥٠
إجمالي الالتزامات		٤١,٥٥٠	٤١,٩٥٠
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		١,١٥٠,٤٢٠	٣٨٤,٥٢٨
صافي الأصول المقيدة	(١٣)	٤٧,٧١٢	١,٠٥٨,٦٩٣
صافي أصول الأوقاف		٦٣٩,٤٤٨	٤٩١,٥٧١
إجمالي صافي الأصول		١,٨٣٧,٥٨٠	١,٩٣٤,٧٩٢
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١,٨٧٩,١٣٠	١,٩٧٦,٧٤٢

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالسلييل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٧٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

الإيرادات والمكاسب	ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
التبرعات النقدية العامة		٢٦,٠٢٠	-	-	٢٦,٠٢٠	١١٩,٠٨١
إيرادات ريع اوقاف		-	-	١٩٠,٠٨٢	١٩٠,٠٨٢	١٦٥,٥٠٠
تبرعات نقدية مقيدة	(٨)	-	٦١,٦٣٨	-	٦١,٦٣٨	٠
تبرعات حكومية	(٩)	-	٢٣٣	-	٢٣٣	١,٦٢١
إيرادات المتجر الالكتروني		-	-	-	٠	٤,١٣٧
استقطاعات		٥٧,٣٠٤	-	-	٥٧,٣٠٤	٦٩,٣٧٠
تبرعات خدمات تطوعية - أنشطة دعوية ومجتمعية		١٩٢,٠٠٠	-	-	١٩٢,٠٠٠	-
تبرعات الزكاة		-	٢,٨٠٤	-	٢,٨٠٤	٢,٩٣٤
صافي الأصول المحررة من القيود		٣٢١,٥٢٧	(٢٧٩,٣٢٢)	(٤٢,٢٠٥)		
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام		٥٩٦,٨٥١	(٢١٤,٦٤٧)	١٤٧,٨٧٧	٥٣٠,٠٨١	٣٦٢,٦٤٣
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف						
المصروفات والخسائر						
مصاريف الزكاة		٦٦٤	-	-	٦٦٤	-
مصروفات خدمات تطوعية - أنشطة دعوية ومجتمعية		١٩٢,٠٠٠	-	-	١٩٢,٠٠٠	-
مصروفات الأنشطة	(١٠)	٣٧,٨١٣	-	-	٣٧,٨١٣	٣٤,٣٤٥
مصاريف محملة على النشاط	(١١)	٧٩,٤٣٩	-	-	٧٩,٤٣٩	٢٠٢,٢٢٦
المصروفات العمومية والإدارية	(١٢)	١١٨,٠١٠	-	-	١١٨,٠١٠	٩١,٦٠٨
مصروف ديون مشكوك في تحصيلها	(٤)	٠	٠	٠	٠	١,٠٢٥,٠٠٠
اهلاك العقارات والالات والمعدات	(٥)	١٠٥,٠٦٢	-	-	١٠٥,٠٦٢	١١٢,٧٠٦
مصروفات الأوقاف		٤٢,٢٠٥	-	-	٤٢,٢٠٥	٥٨,١٢٩
مصاريف الحوكمة		٠	-	-	٠	٣٠,٤٠٠
مصاريف الاستثمار		٠	-	-	٠	١٨,٠٠٠
مصاريف جمع الأموال		٥٢,١٠٠	-	-	٥٢,١٠٠	١٩,٠٠٠
إجمالي المصروفات والخسائر		٦٢٧,٢٩٣	٠	٠	٦٢٧,٢٩٣	١,٥٩١,٤١٤
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٣٠,٤٤٢)	(٢١٤,٦٤٧)	١٤٧,٨٧٧	(٩٧,٢١٢)	(١,٢٢٨,٧٧١)
البندود الأستثنائية						
تسويات سنوات سابقة (تحويلات بين صافي الأصول المقيدة والغير مقيدة)		٧٩٦,٣٣٤	(٧٩٦,٣٣٤)	٠	٠	٠
التغير في صافي الأصول من البندود الإستثنائية		٧٩٦,٣٣٤	(٧٩٦,٣٣٤)	٠	٠	٠
التغير في صافي الأصول		٧٦٥,٨٩٢	(١,٠١٠,٩٨١)	١٤٧,٨٧٧	(٩٧,٢١٢)	(١,٢٢٨,٧٧١)
صافي الأصول في بداية السنة		٣٨٤,٥٢٨	١,٠٥٨,٦٩٣	٤٩١,٥٧١	١,٩٣٤,٧٩٢	٣,١٦٣,٥٦٣
صافي الأصول في نهاية السنة		١,١٥٠,٤٢٠	٤٧,٧١٢	٦٣٩,٤٤٨	١,٨٣٧,٥٨٠	١,٩٣٤,٧٩٢

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالسليل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٧٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	ايضاح
٣,١٦٣,٥٦٣	٣٨٤,٢٠٠	٩٦٧,٠١٩	١,٨١٢,٣٤٤	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
(١,٢٢٨,٧٧١)	١٠٧,٣٧١	٩١,٦٧٤	(١,٤٢٧,٨١٦)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١,٩٣٤,٧٩٢	٤٩١,٥٧١	١,٠٥٨,٦٩٣	٣٨٤,٥٢٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٩٣٤,٧٩٢	٤٩١,٥٧١	١,٠٥٨,٦٩٣	٣٨٤,٥٢٨	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٩٧,٢١٢)	١٤٧,٨٧٧	(١,٠١٠,٩٨١)	٧٦٥,٨٩٢	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١,٨٣٧,٥٨٠	٦٣٩,٤٤٨	٤٧,٧١٢	١,١٥٠,٤٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالسليل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٧٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٢٢٨,٧٧١)	(٩٧,٢١٢)	التغير في صافي الأصول
١١٢,٧٠٦	١٠٥,٠٦٢	اهلاك العقارات والآلات والمعدات
٤,٥٥٠	٣,٠٥٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١,١١١,٥١٥)	١٠,٩٠٠	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
١,٠٢٥,٠٠٠	٠	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٨٦,٥١٥)	٧,٤٥٠	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥,٦٥٨)	(١,٣٥٥)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٥,٦٥٨)	(١,٣٥٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٩٢,١٧٣)	٦,٠٩٥	صافي التغير في رصيد النقدية
١٥٣,٠٩١	٦٠,٩١٨	رصيد النقدية في بداية الفترة
٦٠,٩١٨	٦٧,٠١٣	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالسلييل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٧٦)
منطقة الرياض - 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 بالسلييل

(١/٢) المركز الرئيسي : السلييل - الرياض - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٧٦) بتاريخ ٢٠/٠٣/١٤٤١ هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

توعية الجاليات والدعوة والإرشاد وما يتصل بذلك وما يتفرع منه أغراض متعاونه مع الجهات التي تهدف لنفس الغرض .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤ م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيان الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيان الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . يتطلب استخدام التقديرات والإفتراسات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالسلييل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٧٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

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

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

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

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافى للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخضع الديون المعدومة عند تكبدها .

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 بالسليل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٧٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الممتلكات والالات والمعدات:-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

مباني	٥%	معدات وأجهزة	١٥%
سيارات	٢٠%	كتب ومراجع	١٠%
اثاث ومفروشات	١٠%		

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 بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة واية خسائر انخفاض فى قيمتها . ان وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الديون المشكوك فى تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك إحتتمالية 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 أقتنائها ولا يتم إثبات الايرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعلياً .

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 وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

(٣) النقد وما فى حكمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الصندوق	٤,٥٢٣	٨,٥٤٢
نقد بالبنوك	٦٢,٤٩٠	٥٢,٣٧٦
	٦٧,٠١٣	٦٠,٩١٨

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالسليل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٧٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١,٠٢٥,٠٠٠	١,٠٢٥,٠٠٠	مؤسسة حامل المسك للبخور والعود
(١,٠٢٥,٠٠٠)	(١,٠٢٥,٠٠٠)	يخصم (مخصص ديون مشكوك في تحصيلها)
٠	٠	

الحركة في مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الرصيد بداية السنة
٠	١,٠٢٥,٠٠٠	المخصص خلال السنة
١,٠٢٥,٠٠٠	٠	
١,٠٢٥,٠٠٠	١,٠٢٥,٠٠٠	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالسليل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٧٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١م
الأراضي	٤٠٧,٠٠٠	٠	٠	٤٠٧,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٤٠٧,٠٠٠
مباني	٢,٥٣٧,٥٢٩	٠	٠	٢,٥٣٧,٥٢٩	١,٠٣٩,٨١٦	١٠١,٥٠١	٠	١,٣٩٦,٢١٢	١,٤٩٧,٧١٣
السيارات	٣١٠,٤٠٠	٠	٠	٣١٠,٤٠٠	٣١٠,٤٠٠	٠	٠	٣١٠,٤٠٠	٠
اثاث ومفروشات	٨٨,٧٦٤	٤٩٠	٠	٨٩,٢٥٤	٨٨,٧٦٣	٤٠	٠	٨٨,٨٠٣	٤٥١
معدات وأجهزة	١٧٤,١٣٢	٨٦٥	٠	١٧٤,٩٩٧	١٦٣,٦٧١	٢,٨٧٣	٠	١٦٦,٥٤٤	٨,٤٥٣
كتب ومراجع	٧٥,٦٢٢	٠	٠	٧٥,٦٢٢	٧٤,٩٧٣	٦٤٨	٠	٧٥,٦٢١	١
الإجمالي	٣,٥٩٣,٤٤٧	١,٣٥٥	٠	٣,٥٩٤,٨٠٢	١,٦٧٧,٦٢٣	١٠٥,٠٦٢	٠	١,٧٨٢,٦٨٥	١,٨١٢,١١٧

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالسلييل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٧٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

		(٦) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مصاريف مستحقة
٩,٢٠٠	٥,٧٥٠	
٩,٢٠٠	٥,٧٥٠	
		(٧) مخصص نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	رصيد اول الفترة
٢٨,٢٠٠	٣٢,٧٥٠	المكون خلال العام
٤,٥٥٠	٣,٠٥٠	المسدد خلال العام
-	-	
٣٢,٧٥٠	٣٥,٨٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
		(٨) تبرعات نقدية مقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - كفالة داعية
-	٢١,٠٠٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - برامج الحج والعمرة
-	٧,٠٠٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - برامج شرح المتون والكتب العلمية
-	٣,٠٠٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - دعم الجاليات
-	١,٥٢٩	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - كسوة الشتاء
-	٦٧١	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - دعم جمعيات دعوية
-	٢٨,٤٣٨	
٠	٦١,٦٣٨	
		(٩) تبرعات حكومية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	دعم تشغيلي
١,٦٢١	-	المنح الحكومي - المنتجات المالية والتمويلية
-	٢٣٣	
١,٦٢١	٢٣٣	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالسلييل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٧٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٠) مصروفات الأنشطة
١٤,٢٩٠	٥,٠٠٠	برامج الحج والعمرة
٦,٠٣٧	٣,٠٠٠	برامج شرح المتون والكتب العلمية
١٢,٠٠٠	١٤,٤٠٠	مصاريف برامج وأنشطة - مصروفات كسوة الشتاء
١,١٧٢	-	برنامج احببناكم فزرناكم
٨٤٦	-	هدية المسلم الجديد
-	٨,٥١٨	مصروفات الدورة العلمية الشهرية
-	٢,٩٢٥	مصروفات الملتقى الدعوي والتوعوي للجاليات
-	٣,٩٧٠	مصاريف برامج وأنشطة - مصروفات الجاليات
٣٤,٣٤٥	٣٧,٨١٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١١) المصروفات المحملة على النشاط
٧١,١٠٠	٦٠,٠٣٩	رواتب واجور وما في حكمها
٣٢,٩٤٥	٧,١٩٦	اطعام الدروس التوعوية
٢٥,٠٥٠	١,٢٠٠	رسوم حكومية
٦,٨٠٧	٥٠١	مكتبية ومطبوعات
٥,٣٤٢	١,٣٦٥	ضيافة
٥,٢٦٩	٢,٠٩٦	وقود ومحروقات
٢,٥٣٢	١,٩١٧	اخرى
١٧,٧٥٩	-	الدورة العلمية الشهرية
١١,٨٣٧	-	البذلات
٧,٥٥٦	-	سفر وانتقالات
٦,٠٤٠	-	حملات إعلانية
٣,٠٠٠	-	خدمات تطوعية
٢,٧٩٢	-	مياه وكهرباء وهاتف وانترنت
٢,٤١٤	-	تأمين طبي وعلاج
١,٣٧٢	-	الملتقى الدعوي والتوعوي للجاليات
٤١١	٢٠٠	شحن وتحميل وتنزيل
-	٢,٦٩٥	الهاتف والفاكس والإنترنت - محملة على النشاط
-	٢,٢٣٠	تذاكر السفر - محملة على النشاط
٢٠٢,٢٢٦	٧٩,٤٣٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
٦٦,٠٠٠	٨٣,٢٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
٩,٤٤٠	٥٦	اخرى
٤,٥٥٠	٣,٠٥٠	مكافأة نهاية الخدمة
٣,٥٢٠	٣,٦٤٣	محروقات وصيانة سيارات
٢,٠٣٠	١,١٥٦	الهاتف والبريد والانترنت
١,٨٨٣	١,١٠٧	ضيافة ونظافة
١٠٩	٩٢	مكتبية ومطبوعات
٩٩٤	٣,٠١٥	صيانة وإصلاح
٩٧٠	٣,١٠٣	كهرباء ومياه
١,٤١٢	-	تأمين سيارات
٤٠٠	-	البذلات
٣٠٠	-	الشحن والنقل
-	١,٧٥٦	التأمين الطبي
-	١٢,٠٥٣	مصاريف حكومية
-	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
-	٢٩	مصاريف بنكية
٩١,٦٠٨	١١٨,٠١٠	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالسليل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٧٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١٣) صافي الأصول المقيّدة					
الرصيد بداية الفترة	الإيرادات والتبرعات خلال الفترة	المنصرف خلال الفترة	تسويات سنوات سابقة	الرصيد نهاية الفترة	
١,٠٥٨,٦٩٣	٠	٢٤٩,٥٤٩	٧٩٦,٣٣٤	١٢,٨١٠	تبرعات نقدية مقيّدة برامج وانشطة الجمعية
٠	٢٣٣	٠	٠	٢٣٣	المنح الحكومي - المنتجات المالية والتمويلية
٠	٢,٨٠٤	٦٦٤	٠	٢,١٤٠	الزكاة
٠	٢١,٠٠٠	٠	٠	٢١,٠٠٠	تبرعات وهبات مقيّدة نقدية - كفالة داعية
٠	٧,٠٠٠	٠	٠	٧,٠٠٠	تبرعات وهبات مقيّدة نقدية - برامج الحج والعمرة
٠	٣,٠٠٠	٠	٠	٣,٠٠٠	تبرعات وهبات مقيّدة نقدية - برامج شرح المتون والكتب العلمية
٠	١,٥٢٩	٠	٠	١,٥٢٩	تبرعات وهبات مقيّدة نقدية - دعم الجاليات
٠	٦٧١	٦٧١	٠	٠	تبرعات وهبات مقيّدة نقدية - كسوة الشتاء
٠	٢٨,٤٣٨	٢٨,٤٣٨	٠	٠	تبرعات وهبات مقيّدة نقدية - دعم جمعيات دعوية
١,٠٥٨,٦٩٣	٦٤,٦٧٥	٢٧٩,٣٢٢	٧٩٦,٣٣٤	٤٧,٧١٢	الاجمالي

(١٤) عام

تم إعادة تبويب بعض ارقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .