



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية
والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)
القوائم المالية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

حمزة أحمد بكري
Hamza A. Bakri
محاسب و مراجع قانوني
Authorized Accountant & Auditor
ترخيص رقم 180
License No. 180



جدة
+966126531060

مكة المكرمة
+966125542122

المدينة المنورة
+966148440860

Info@hab.sa

www.hab.sa

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية

والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)

المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٧-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



رئيس الجمعية
د. عيسى بن شباب الحيسوني

المسؤول المالي
منصور بن محمد الشرفان



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / رئيس وأعضاء مجلس ادارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية:

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة وقائمة وقائمة التغيرات في صافي الأصول التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم (١) الى رقم (١٣) المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الاخرى. وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة ككل تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا لمعيار المنظمات غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

اساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الاخرى وفقا لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لقد الانتباه:

- الأرصدة المدينة المتمثلة في حساب الإيرادات المستحقة البالغ رصيدها #٢٦٠,٢٨٧ ريال منها مبلغ #٧٤,٤٥٣ ريال مدور من سنوات سابقة.
- حققت الجمعية هذا العام عجزا قدره #١٧٥,٦٧٦ ريال مقابل عجز قدره #١٠٣,٦٦٥ ريال عن العام السابق ، كما إنخفضت الإيرادات المحققة خلال هذا العام حيث بلغت #١٠٩,١٧٣ ريال مقابل مبلغ #١٥٦,٠٨٤ ريال خلال العام السابق كما زادت المصروفات العمومية والادارية خلال هذا العام حيث بلغت #١٧٧,٠٣٢ ريال مقابل مبلغ #١٣٣,٥٥٠ ريال خلال العام السابق .

مسؤوليات الادارة عن القوائم المالية:

إن إدارة الجمعية هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقا لمعيار المنظمات غير الهادفة للربح ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الادارة ضرورية لتمكنا من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ. عند أعداد القوائم المالية ، فإن الادارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على الاستمرار وفقا لمبدأ الاستمرارية و الافصاح بحسب ما هو ملائم عن الامور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية للإدارة في التصفية او إيقاف عملياتها ، أو عندما لا يكون هناك خيار آخر ملائم بخلاف ذلك .

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل اهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من اي تحريف جوهرى، سواء كان ناتجا عن غش أو خطأ، واصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. أن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، الا انه ليس ضمانا على ان المراجعة التي تم القيام بها وفقا لمعايير المراجعة الدولية، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائما عن تحريف جوهرى إن وجد.





تابع تقرير مراجع الحسابات المستقل للقوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية في

٢٠٢٤/١٢/٣١ م:

تابع: مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

يمكن ان تنشأ التحريفات عن غش او خطأ، وتعد جوهرية بمفردها او في مجموعها إذا كان من المعقول توقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية فأنا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال اعمال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش او خطأ وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر والحصول على ادلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير اساس لأبداء رأينا و يعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من اجل تصميم اجراءات مراجعة ملائمة وفقا للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات الصلة التي قامت بها الادارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الادارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي استنادا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث او ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرى، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية او إذا كانت تلك الافصاحات غير مناسبة فيتم عندها تعديل رأينا تستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فان الاحداث او الظروف المستقبلية قد تؤدي الى توقف الجمعية عن استمرار اعماله.
- تقييم العرض العام وهيكلي ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الافصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ ادارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية من بين أمور أخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة بما في ذلك اي اوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا للقوائم المالية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

حمزة أحمد بكري
محاسب ومراجع قانوني
ترخيص رقم (١٨٠)
التوقيع



المدينة المنورة في :
التاريخ ١٤٤٦/٠٨/١٠ هـ
الموافق: ٢٠٢٥/٠٢/٠٩ م



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية

والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)

المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	البيان
			<u>الأصول المتداولة:</u>
٩٣,٢٠٩	٣٣,٠١٢	٥	النقدية وما في حكمها
٧٤,٤٥٣	٧٦,٢٨٧	٦	الأرصدة المدينة
١٦٧,٦٦٢	١٠٩,٢٩٩		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة:</u>
١,٢٧٠,٢٩٣	١,١٧٧,٦٩٤	٧	ممتلكات و آلات و معدات - بالصافي
١,٢٧٠,٢٩٣	١,١٧٧,٦٩٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٤٣٧,٩٥٥	١,٢٨٦,٩٩٣		اجمالي الأصول
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
٦,٩٠٠	٢٨,١١٤	٨	الأرصدة الدائنة الأخرى
٦,٩٠٠	٢٨,١١٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
٢١,٥٠٠	٢٥,٠٠٠	٩	مخصصات منافع الموظفين
٢١,٥٠٠	٢٥,٠٠٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٨,٤٠٠	٥٣,١١٤		إجمالي المطلوبات
			<u>صافي الأصول:</u>
٧١٩,٦٣٧	٥٤٣,٩٦١		صافي الأصول غير المقيدة
١٥,٧٨٩	١٥,٧٨٩		صافي الأصول المقيدة
٦٧٤,١٢٩	٦٧٤,١٢٩		صافي أصول الأوقاف
١,٤٠٩,٥٥٥	١,٢٣٣,٨٧٩		اجمالي صافي الأصول
١,٤٣٧,٩٥٥	١,٢٨٦,٩٩٣		اجمالي المطلوبات و صافي الأصول

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية

والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٧)

المملكة العربية السعودية

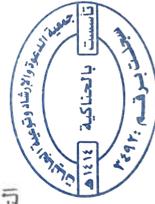
قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ١٧/٣١/٢٠٢٤ م

بالريال السعودي

٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	الإجمالي	الأوقاف	مقيدة	الإيرادات	غير مقيدة	إيضاح	البيان
٨,٦١١	٧,٢٢٥	-	-	-	٧,٢٢٥		إيرادات الأمر المستديم
١,٩٣٣	٢٢٣	-	-	-	٢٢٣		إيرادات الصدقة الالكترونية
٩٥,٧٤٠	٨٢,٣٢٥	٨٢,٣٢٥	-	-	-		إيرادات إيجارية - من الأوقاف
٤٨,٦٠٠	١٩,٠٠٠	-	٩,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠		تبرعات دعم المشاريع
١,٢٠٠	٤٠٠	-	-	-	٤٠٠		اشتراكات الأعضاء
-	-	(٨٢,٣٢٥)	(٩,٠٠٠)	-	٩١,٣٢٥		التحويلات بين فئات الأصول
١٥٦,٠٨٤	١٠٩,١٧٣	-	-	-	١٠٩,١٧٣		إجمالي الإيرادات
(٣٣,٦٠٠)	(١٥,٢١٨)	-	-	-	(١٥,٢١٨)	١٠	المصاريف والخصائر
(١٣٣,٥٥٠)	(١٧٧,٠٣٢)	-	-	-	(١٧٧,٠٣٢)	١١	مصروفات الأنشطة
(٩٢,٥٩٩)	(٩٢,٥٩٩)	-	-	-	(٩٢,٥٩٩)	٧	المصرفوات العمومية والإدارية
(٢٥٩,٧٤٩)	(٢٨٤,٨٤٩)	-	-	-	(٢٨٤,٨٤٩)		استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
(١٠٣,٦٦٥)	(١٧٥,٦٧٦)	-	-	-	(١٧٥,٦٧٦)		إجمالي المصاريف
							التغير في صافي الأصول خلال العام

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.



Handwritten signature in blue ink.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية

والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في صافي الأصول السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البيان	بالريال السعودي		
	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف
صافي الاصول في بداية السنة ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	٨٣٨,٣٠٢	٧٨٩	٦٧٤,١٢٩
صافي التغير في الأصول خلال العام	(١١٨,٦٦٥)	١٥,٠٠٠	.
تحويل بين فئات الأصول	.	.	.
صافي الأصول في نهاية السنة ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٧١٩,٦٣٧	١٥,٧٨٩	٦٧٤,١٢٩
صافي الاصول في بداية السنة ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	٧١٩,٦٣٧	١٥,٧٨٩	٦٧٤,١٢٩
صافي التغير في الأصول خلال العام	(١٧٥,٦٧٦)	.	.
صافي الأصول في نهاية السنة ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٥٤٣,٩٦١	١٥,٧٨٩	٦٧٤,١٢٩
الإجمالي	١,٥١٣,٢٢٠	١٠٣,٧٨٩	١,٤٠٩,٥٥٥
	(١٠٣,٦٦٥)	١٥,٠٠٠	.
	.	.	.
	١,٤٠٩,٥٥٥	١٥,٧٨٩	٦٧٤,١٢٩
	(١٧٥,٦٧٦)	.	.
	١,٢٣٣,٨٧٩	١٥,٧٨٩	٦٧٤,١٢٩

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية

والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)

المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	البيان
		<u>التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:</u>
(١٠٣,٦٦٥)	(١٧٥,٦٧٦)	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>التسويات و البنود غير النقدية:</u>
٩٢,٥٩٩	٩٢,٥٩٩	استهلاك الممتلكات و الآلات و المعدات
٣,٥٠٠	٣,٥٠٠	مخصص مخصص مكافأة نهاية المكون
(٧,٥٦٦)	(٧٩,٥٧٧)	
		<u>التدفقات الناتجة من التغير في رأس المال العامل:</u>
(٣٠,٠٠٠)	(١,٨٣٤)	التغير في الأرصدة المدينة
(٢,٠٠٠)	٢١,٢١٤	التغير في الأرصدة الدائنة الأخرى
-	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المسدد
(٣٢,٠٠٠)	١٩,٣٨٠	
(٣٩,٥٦٦)	(٦٠,١٩٧)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية (١)
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>
-	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	-	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية (٢)
		<u>التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية:</u>
-	-	صافي النقد من الأنشطة التمويلية (٣)
(٣٩,٥٦٦)	(٦٠,١٩٧)	صافي التدفقات النقدية الناتجة خلال العام (٣+٢+١)
١٣٢,٧٧٥	٩٣,٢٠٩	النقد والنقد المماثل في بداية العام
٩٣,٢٠٩	٣٣,٠١٢	النقد والنقد المماثل في نهاية العام

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية

والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)

المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

الإيضاح رقم (١) نبذة عن الجمعية :

اسم الجمعية: جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية

العنوان: محافظة الحناكية - المدينة المنورة

الكيان القانوني: جمعية أهلية - منظمة غير هادفة للربح مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٣٤٩٢

تأسيس الجمعية :

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية بالمدينة المنورة هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٣٤٩٢/٣١/٠٥/٢٠٢٠ م وتنتهي في ٢٣/٠٦/٢٠٢٥ م

السنة المالية: تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي .

العملة واللغة المسوك بها السجلات: تسجل الجمعية الحسابات بالريال السعودي وباللغة العربية على الحاسب الآلي.

٢- الغرض:

- المحافظة على الفطرة بدعوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة ومفهومها وحمايتها.
- تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله صلى الله عليه وآله وسلم ولأولي الأمر.
- إحياء السنة ونشرها وإماتة البدعة والتحذير منها وربط الناس بمنهج السلف الصالح
- تأصيل معنى الولاء والبراء الشرعيين وإحياء روح الاعتزاز لدى المسلمين بالإسلام وتقوية صلتهم بالتاريخ والحضارة الإسلامية.
- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأموالهم بعقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاقاً.
- دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنه لهم وتصحيح المفاهيم المغلوطة عنه.
- تعميق روابط الأخوة مع المسلمين الجدد وتأهيلهم لنشر الدعوة في بلادهم.
- إعداد وتأهيل الدعاة القادرين على تبليغ الدعوة بالحكمة والموعظة الحسنة.
- رعاية من يدخلون في الإسلام وتعليمهم أصوله والاعتناء بهم والتواصل معهم وتعريفهم بالمراكز والمؤسسات الإسلامية في الداخل والخارج

٣- أسس الإعداد:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعيار والاصدرات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

٣-١ بيان الالتزام:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعيار المنظمات غير الهادفة للربح والصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالمملكة العربية السعودية .

٣-٢ أسس القياس:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الاستحقاق

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتم تقرب المبالغ لأقرب ريال، ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية

والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)

المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٤ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل.

٢-٤ الذمم المدينة (ان وجدت)

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة (ان وجدت) مبدئيًا بقيمتها الفعلية تتم جميع المبيعات على أساس شروط الائتمان العادية، تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن هناك مبالغ غير قابلة للاسترداد وفقًا للشروط الأصلية، إذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة. يتم شطب الديون المعدومة في قائمة الأنشطة عند تحديدها.

٣-٤ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصًا الاستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر حتى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادرًا على العمل بالطريقة التي تنوّمها الإدارة.

يتم رسملة تكلفة الاستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله.

يتم تحميل جميع مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الاستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصًا قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرّة، باستخدام طريقة القسط الثابت تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرّة على النحو التالي:

العمر الإنتاجي	البند
٢٠ سنة	المباني
٥ سنوات	السيارات
٧ سنوات	الأثاث
٥ سنوات	الأدوات المكتبية

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسبًا، إذا كان هناك مؤشرًا على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية

والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)

المملكة العربية السعودية

تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

قيمه المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد ارباح وخسائر الاستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن " مكاسب (خسائر) أخرى - صافي في قائمة الأنشطة.

٤-٤ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة، بخلاف الشهرة، بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة يتم تحميل الإطفاء بغرض تخصيص تكلفة الأصول على مدى عمرها الإنتاجي المقدر، باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المحددة في الإيضاحات ذات الصلة بالقوائم المالية. يتم تحميل نفقات البحث والتطوير على " المصاريف الإدارية " في قائمة الأنشطة، متى وعندما يتم تكبدها. ويتم إطفائها على معدل ٥ سنوات.

٥-٤ الذمم المدينة

هي التزامات على الغير لصالح الدمعية عن قيمة الأعمال التي تقوم بها الجمعية والخدمات المقدمة من الجمعية للغير وتسجل بموجب قيمة الفواتير ويراعى شروط التعاقد والائتمان عن فترات قصيرة لهذه الذمم.

٦-٤ دائنون تجاريون وآخرون

الذمم الدائنة هي التزامات بموجب شروط ائتمان قصيرة الأجل عادية. يتم قياسها بالقيمة غير المخصومة للمبالغ النقدية التي يتعين دفعها.

٧-٤ مخصصات منافع الموظفين

يتم احتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الاستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

٨-٤ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق ويتم تصنيفها مقيدة أو غير مقيدة حسب كل حالة. يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة. يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.

يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.

يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل استيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.

لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية

والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)

المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

٩-٤ الإيرادات

- يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة. تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

١٠-٤ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

المصروفات العمومية والإدارية هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة

المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

ومصروفات البرامج والأنشطة تتمثل في مصروفات برامج الجمعية المتخصصة وذلك بموجب التكلفة وعلى أساس الاستحقاق.

١١-٤ المخصصات والالتزامات المحتملة

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. ويتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً.

١٢-٤ قائمة الأنشطة:

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية

والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)

المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للعمادة وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

- التغيير في صافي في الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-

١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل العمادة.

- التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج من الآتي:-

١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع أما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الإدارة.

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت واستيفائه من قبل العمادة.

٤-١٣ الزكاة الشرعية وضريبة القيمة المضافة

الزكاة الشرعية

الجمعية مسجلة لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ولا تجنب الجمعية مخصص للزكاة وفقا لأنظمة الهيئة في المملكة العربية السعودية حيث أن الجمعية / جمعية أهلية أموالها غير مملوكة لأشخاص ولا تهدف للربح .

ضريبة القيمة المضافة

الجمعية غير مسجلة بضريبة القيمة المضافة .

٤-١٤ الأرقام المقارنة:

- الأرقام المقارنة تخص السنة المالية من ٢٠٢٣/٠١/٠١ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

- تم تقرب الأرقام الى أقرب رقم صحيح.



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية

والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)

المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٤/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

إيضاح رقم (٥) النقدية وما في حكمها في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	البيان
٩٣,٢٠٩	٣٣,٠١٢	النقدية لدى البنوك
٩٣,٢٠٩	٣٣,٠١٢	الرصيد في نهاية السنة المالية

إيضاح رقم (٦) الأرصدة المدينة في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	البيان
٧٤,٤٥٣	٧٦,٢٨٧	إيرادات مستحقة
٧٤,٤٥٣	٧٦,٢٨٧	الرصيد في نهاية السنة المالية



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحنكية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية

والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)

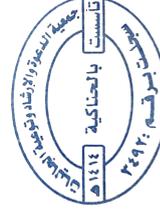
المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١

بالريال السعودي

إيضاح رقم (٧) الممتلكات والآلات والمعدات في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	مجموع الاهلاك				التكلفة				البيان
		الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	استبعادات العام	اهلاك العام	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	استبعادات العام	اضافات العام	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	معدل الاهلاك	
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-	-	-	٣٠٠,٠٠٠	-	-	٣٠٠,٠٠٠		الأرضي
٩٦٧,١٨٤	٨٧٥,٧٨٤	٩٥٦,٢٢٤	-	٩١,٤٠٠	١,٨٢٨,٠٠٨	-	-	١,٨٢٨,٠٠٨	%٥	المباني
-	-	١٤٣,١٦٧	-	-	١٤٣,١٦٧	-	-	١٤٣,١٦٧	%١٥	الأثاث
٣,١٠٩	١,٩١٠	١٥٤,٣٠٩	-	١,١٩٩	١٥٦,٢١٩	-	-	١٥٦,٢١٩	%٢٠	أدوات مكتبية
-	-	٢٧٦,٥٠٠	-	-	٢٧٦,٥٠٠	-	-	٢٧٦,٥٠٠	%٢٠	السيارات
١,٢٧٠,٢٩٣	١,١٧٧,٦٩٤	١,٥٢٦,٢٠٠	-	٩٢,٥٩٩	٢,٧٠٣,٨٩٤	-	-	٢,٧٠٣,٨٩٤		الإجمالي



سعد

سعد

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية

والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)

المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

إيضاح رقم (٩) الأرصدة الدائنة الأخرى

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	البيان
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	الأتعاب المهنية المستحقة
-	٢١,٢١٤	الإيرادات المحصلة مقدما
٦,٩٠٠	٢٨,١١٤	الرصيد في نهاية السنة المالية

إيضاح رقم (١٠) مخصصات حقوق العاملين في ٣١ ديسمبر :

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	البيان
١٨,٠٠٠	٢١,٥٠٠	رصيد أول العام
٣,٥٠٠	٣,٥٠٠	المكون خلال العام
-	.	المسدد خلال العام
٢١,٥٠٠	٢٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة المالية



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية

والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)

المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٤/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

إيضاح رقم (١٠) تكلفة الأنشطة حتى ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	البيان
-	٣,٣٦٨	-	٣,٣٦٨	مواد دعوية ومحاضرات ودروس
٣٣,٦٠٠	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	-	رحلات عمرة
-	٢,٨٥٠	-	٢,٨٥٠	دعاية وإعلان
٣٣,٦٠٠	١٥,٢١٨	٩,٠٠٠	٦,٢١٨	الإجمالي حتى نهاية السنة المالية



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية

والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)

المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

إيضاح رقم (١١) المصروفات العمومية والإدارية حتى ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	البيان
٧٨,٧٥٠	٨٤,٠٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٢,٤٠٠	-	تذاكر سنوية وبدل الاجازات
٨٤٩	٨٤٣	التأمينات الاجتماعية
٢,٠٠٠	٦,٠٠٠	حوافز ومكافآت
-	٦٠٠	رسوم حكومية
١٠,٤٥٠	٥٢,٥١٦	صيانة وإصلاح
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	أتعاب مهنية
٩,٠٢٩	٧,٥٩٧	الكهرباء والمياه وهاتف
٤,٢٧٧	٦,٠٥٩	زيوت ومحروقات
٦٣٥	٨٧٢	قرطاسية ومطبوعات
١٣,٨٦٧	٧,٩٤٣	ضيافة ونظافة
٣,٥٠٠	٣,٥٠٠	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
٨٩٣	٢٠٢	المصروفات المتنوعة
١٣٣,٥٥٠	١٧٧,٠٣٢	الإجمالي حتى نهاية السنة المالية



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكيةجمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشريةوالتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)المملكة العربية السعوديةتابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ مبالريال السعوديإيضاح رقم (١٢) المخاطر المالية ومخاطر العمليات:

تتعرض الجمعية من خلال أنشطتها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية والتشغيلية وهي: مخاطر السوق (تشمل مخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة والتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة تعمل الإدارة على الحد من هذه المخاطر بصورة مستمرة من أجل تقييمها وإدارة أثارها الهامة على الجمعية تتم إدارة مخاطر السيولة ومخاطر السوق كجزء من أنشطة الإدارة المالية يتم تنفيذ عمليات الادارة المالية ضمن إطار من السياسات والإجراءات المعتمدة .

مخاطر الائتمان:

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل أحد طرفي أداة مالية في الوفاء بالتزاماته المالية مسببا لخسارة للجمعية تتعرض الجمعية لمخاطر الائتمان عن طريق القيمة الدفترية لأصولها والتي تشمل على الارصدة لدى البنوك والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة .

نقد لدى البنوك:

إن مخاطر الائتمان في أرصدة البنوك محدودة حيث يتعامل الجمعية مع بنوك ذات تصنيفات إئتمانية عالية محددة من قبل وكالات تصنيف إئتمان دولية حيث أن الأرصدة البنكية محتفظ بها لدى بنوك في المملكة ذات سمعة إئتمانية عالية فلا تتوقع الإدارة إخفاق هذه البنوك في إلتزاماتها المالية .

إيضاح رقم (١٣) اعتماد القوائم:

وافقت إدارة الجمعية على اعتماد القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م بتاريخ ٢٠٢٥/٠٢/٠٩ م



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]