

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية الجاليات بشمال الرياض
مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٩٦)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القواعد المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل عليها
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال الرياض
مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٩٦)
الرياض - المملكة العربية السعودية
للسنة المالية المنتهية في
٢٠٢٤ ديسمبر ٣١

المحتويات

صفحة

بيان

٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

نقرير المراجع المستقل

إلى السادة /
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال الرياض
(المحترمين)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال الرياض ، مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي تحت رقم (٣٤٩٦)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية لسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجعة عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة براجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهدافة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى التي اعتمدتتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية، كما أنها المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهريٍ سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن إدارة الجمعية هي المسئولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستثمارية، واستخدام مبدأ الاستثمارية، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي سوي القيام بذلك.

والمكلفوون بالحكمة (أي الإدارة) هم المسؤولون عن آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهريٍ ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن كل تحريفٍ جوهريٍ عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر بمفردتها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تنمية)

مسئولييات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية (تنمية)

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزارة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريرات 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 أساساً لإبداء رأينا، وبعد خطر عدم اكتشاف التحرير الجوهرى الناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظر لن الغش قد ينطوي على تواؤ أو تزوير أو اغفال أو ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة الملائمة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في ظل فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى ملائمة تطبيق الإدارة لأساس الاستمرارية، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلتقي الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتنسق استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الإستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام وبنية وهيكل ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوفيقها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير المتطلبات النظامية والتتنظيمية الأخرى

وفي رأينا أن القوائم المالية للمنشأة تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل المركز الوطني للقطاع الغير ربحي، والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق باعداد وعرض القوائم المالية.

أسامة محمد الكندي
 محاسب و مراجع قانوني
 ترخيص رقم ٩٦٠
 بتاريخ: ١٤٤٤/١٢/٢٣ هـ

الرياض في : ٢٠٢٥/١٣ م
 الموافق : ١٤٤٦/١٣ هـ



<u>كما في ٣١ ديسمبر</u>	<u>كما في ٣١ ديسمبر</u>	<u>إضاح</u>	<u>الموجودات</u>
٢٠٢٣	٢٠٢٤		<u>الموجودات المتداولة</u>
(ريل سعودي)	(ريل سعودي)		القديمة وباقي حكمها
٥,٤٩٤,١٨١	٦,٠٨٨,٦٠٦	(٤)	المخزون
٤٨٦,٥٢١	٦٥٣,٤٢٢	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
٢٩٤,٠٥٠	٤٩٥,٣٣٥	(٦)	مجموع الموجودات المتداولة
٦,٢٧٤,٧٥٢	٧,٢٣٧,٣٦٣		
الموجودات غير المتداولة			
١١٣,٧٠٢	٧٩,٣٩٣	(٧)	عقارات والات ومعدات (بالصافي)
٧,٧٦٢	٦,٠٣٧	(٨)	موجودات غير ملموسة (بالصافي)
٣٣,٧٨٨,٧١٦	٤٣,٠٠٧,٢٠٥	(٩)	عقارات استثمارية (بالقيمة العادلة)
٢٠,٧٨٨	٢٠,٧٨٨		مشاريع تحت الإنشاء
٣٣,٩٣٠,٩٦٨	٤٣,١١٣,٤٤٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٠,٢٠٥,٧٢٠	٥٠,٣٥٠,٧٨٦		إجمالي الموجودات
المطلوبات و صافي الأصول			
المطلوبات المتداولة			
١٠٢,٧٥٧	٥٧,١٦٩	(١٠)	أرصدة دائنة أخرى
٤٠٨,١٧٦	٤٩٧,٠٥٣	(١١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥١٠,٩٣٣	٥٥٤,٢٢٢		مجموع المطلوبات المتداولة
٥١٠,٩٣٣	٥٥٤,٢٢٢		مجموع المطلوبات
٣٥,٥٤٧,٠٤٤	٤٥,١٥٨,٣٨٣		صافي الأصول غير المقيدة
١,٨٢٥,٧٧٧	٢,٠٠٣,١٤٩	(١٢/أ)	صافي الأصول المقيدة
٢,٣٢١,٩٦٦	٢,٦٣٥,٠٣٢	(١٢/ب)	صافي أصول اوقان
٣٩,٦٩٤,٧٨٧	٤٩,٧٩٦,٥٦٤		مجموع صافي الأصول
٤٠,٢٠٥,٧٢٠	٥٠,٣٥٠,٧٨٦		إجمالي المطلوبات و صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية المجالس بشمال الرياض

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٩٦)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(ريال سعودي)

<u>٢٠٢٣</u> <u>(ريال سعودي)</u>	<u>٢٠٢٤</u> <u>(ريال سعودي)</u>	<u>أوقاف</u> <u>(ريال سعودي)</u>	<u>مقدمة</u> <u>(ريال سعودي)</u>	<u>غير مقدمة</u> <u>(ريال سعودي)</u>	<u>إيضاح</u> <u>(ريال سعودي)</u>
الإيرادات و التبرعات					
٤٤٧,٢٠٢	٤٦٥,٨٧٥	-	-	٤٦٥,٨٧٥	إيرادات مبيعات المكتبة
٣٦,٢٥٩	٣٨,٤٢١	-	-	٣٨,٤٢١	إيرادات مبيعات مركز الصانع
٢,٨٣١,٩٧٠	٣,٨٦٤,٣٦٩	-	٣,٨٦٤,٣٦٩	-	تبرعات نقدية مقيدة
٥٨٣,٣٠٧	٥٥٢,٧٢٢	-	-	٥٥٢,٧٢٢	تبرعات نقدية عامة
٩٢٥,٤٩١	٣١٣,٠٦٦	٣١٣,٠٦٦	-	-	تبرعات لشراء او بناء اوقاف
٧٠,٠٠٠	٣٤,٠٠٠	-	-	٣٤,٠٠٠	إيرادات الاشتراكات
١٣٣,١٣٢	٥٣٢,٢٤٦	-	٥٣٢,٢٤٦	-	تبرعات زكاة
١٥٩,٧٩٣	٤٣,٣٨٧	-	-	٤٣,٣٨٧	خدمات تطوعية
٧٩٢,١٩٣	١,٠٧٠,٢٥٢	-	-	١,٠٧٠,٢٥٢	عواائد استثمارات عقارات ومباني
-	-	-	(٤,٢١٩,٢٤٣)	٤,٢١٩,٢٤٣	أعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٥,٩٧٩,٣٤٧	٦,٩١٤,٣٣٨	٣١٣,٠٦٦	١٧٧,٣٧٢	٦,٤٢٣,٩٠٠	اجمالي الإيرادات والتبرعات
المصروفات و المساعدات					
(٣,٥٠١,٨٩٨)	(٣,٧٨٥,٣٣٤)	-	-	(٣,٧٨٥,٣٣٤)	مصاريف البرامج والأنشطة
(٦٩٣,٠٧٩)	(٨٢٧,١٨٣)	-	-	(٨٢٧,١٨٣)	المصروفات العمومية والادارية
(١٦٧,٧٩٣)	(٤٣,٣٨٧)	-	-	(٤٣,٣٨٧)	مصروفات خدمات تطوعية
-	(٦١,٢٦١)			(٦١,٢٦١)	مصروفات إدارة التطوع
(٣٧٢,٦٣٣)	(٤١٢,١٦٠)	-	-	(٤١٢,١٦٠)	مصروفات جمع الأموال
(٦٥,٥٣٥)	(٨٦٣,٥٤١)	-	-	(٨٦٣,٥٤١)	مصروفات الزكاة
(٢٩,٩٦٤)	(٣٦,٤٥٩)	-	-	(٣٦,٤٥٩)	مصاريف استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(١,٧٢٥)	(١,٧٢٥)	-	-	(١,٧٢٥)	مصاريف إطفاء أصول غير ملموسة
(٤,٨٣٢,٦٢٧)	(٦,٠٣١,٠٥٠)	-	-	(٦,٠٣١,٠٥٠)	اجمالي المصروفات والمساعدات
١,٦٨٣,٣٩١	٩,٢١٨,٤٨٩	-	-	٩,٢١٨,٤٨٩	أرباح (خسائر) إعادة تقييم عقارات استثمارية
٢,٨٣٠,١١١	١٠,١٠١,٧٧٧	٣١٣,٠٦٦	١٧٧,٣٧٢	٩,٦١١,٣٣٩	التغير في الأصول

إن الإيضاحات المرفقة تعبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	الرصيد في ١٠ يناير ٢٠٢٣
٣٦,٨٦٤,٦٧٧	١,٣٩٦,٤٧٥	١,٨٩٣,٣٩٣	٣٣,٥٧٤,٨٠٩	
-	-	-	-	اثر التغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء
٣٦,٨٦٤,٦٧٧	١,٣٩٦,٤٧٥	١,٨٩٣,٣٩٣	٣٣,٥٧٤,٨٠٩	الرصيد المعد بيانه في ١٠ يناير ٢٠٢٣
٢,٨٣٠,١١٠	٩٢٥,٤٩١	(٦٧,٦١٦)	١,٩٧٢,٢٣٥	التغير في صافي الأصول
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٢,٨٣٠,١١٠	٩٢٥,٤٩١	(٦٧,٦١٦)	١,٩٧٢,٢٣٥	إجمالي الدخل الشامل عن العام
٣٩,٦٩٤,٧٨٧	٢,٣٢١,٩٦٦	١,٨٢٥,٧٧٧	٣٥,٥٤٧,٠٤٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٠,١٠١,٧٧٧	٣١٣,٠٦٦	١٧٧,٣٧٢	٩,٦١١,٣٣٩	التغير في صافي الأصول
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
١٠,١٠١,٧٧٧	٣١٣,٠٦٦	١٧٧,٣٧٢	٩,٦١١,٣٣٩	إجمالي الدخل الشامل عن العام
٤٩,٧٩٦,٥٦٤	٢,٦٣٥,٠٣٢	٢,٠٠٣,١٤٩	٤٥,١٥٨,٣٨٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تشكل الإيضاحات المرفقة جزأً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوغة الجاليات بشمال الرياض
مجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٩٦)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (ريال سعودي)

<u>٢٠٢٣</u>	<u>٢٠٢٤</u>
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
٢,٨٣٠,١١١	١٠,١٠١,٧٧٧
٢٩,٩٦٤	٣٦,٤٥٩
١,٧٢٥	١,٧٢٥
٣٣,١١٠	١٠٧,٦٧٩
(١,٦٨٣,٣٩١)	(٩,٢١٨,٤٨٩)
<u>١,٢١١,٥١٩</u>	<u>١,٠٢٩,١٥١</u>
(٨٦,٦٠٥)	(١٦٦,٩٠١)
(٢٦,٠١٤)	(٢٠١,٢٨٥)
(٧,٥٥٧)	(٤٥,٥٨٨)
(١,٩٠٨)	(١٨,٨٠٢)
<u>١,٠٨٩,٤٣٥</u>	<u>٥٩٦,٥٧٥</u>
(٣٦,٣٨٥)	(٢,١٥٠)
(٢٠,٧٨٨)	.
<u>(٥٧,١٧٣)</u>	<u>(٢,١٥٠)</u>
١,٠٣٢,٢٦٢	٥٩٤,٤٢٥
٤,٤٦١,٩١٩	٥,٤٩٤,١٨١
<u>٥,٤٩٤,١٨١</u>	<u>٦,٠٨٨,٦٠٦</u>

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١٠ - التكوين والنشاط:

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات ، جمعية أهلية - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٩٦) بتاريخ ١٩ صفر لعام ١٤١٣ هـ الموافق ١٨ غضطن لعام ١٩٩٢ م مركزها الرئيسي: الرياض - المملكة العربية السعودية .

وتحتمل الأهداف طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلى :

- * العمل على تحقيق طاعة الله ، ولرسوله (ص) ولأولي الأمر.
 - * العمل على مكافحة الانحراف الفكري ، وحماية المجتمع من الغلو والتطرف.
 - * دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام ، وتعريفهم به ، وبيان محسنه لهم.
 - * إعداد وتأميم الدعاة ، ونشر العلم النافع ، وتبصير المسلمين بأمور دينهم.
 - * استخدام التقنية الحديثة في الدعوة إلى الله تعالى.
 - * إعداد وطباعة الكتب والدراسات والبحوث والترجمات العلمية ، ونشرها بأساليب متعددة للمتلقيين.
 - * إنشاء وتصميم الفرص والمبارارات التطوعية.
 - * رفع مستوى الملامنة المالية للجمعية.
 - * مأسسة العمل الإداري والمالي.

لسنة المالية : تبدأ السنة المالية من ١ يناير لعام ٢٠٢٤م وتنتهي في ٣١ ديسمبر لعام ٢٠٢٤م .

١- اسس اعداد القوائم المالية :

المعايير المحاسبية المطبقة

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في معيار الدولى للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجماعة .
و تم الإفصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعه من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

الأساس **القياسي**
تحدد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي و مفهوم الاستمرارية ، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات أدناه . (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية و عملة العر

تم عرض القوائم المالية بالريل السعودي وهي العملة الوظيفية و عملة العرض للجمعية

٢- الاسس المحاسبية الهامة

استخدام الأحكام والتقديرات :

تم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية باثر مستقبلي.

الاستمرارية:

وأشارت الدراسة إلى أن إدارات الجمعيات تقتصر على الإستثمار وفقاً لمبدأ الاستثمارية، ولديهم قناعة أن لديهم الموارد الكافية لاستثمار أعمالها في المستقبل القريب، إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الاستثمارية.

تقديرات الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة:

يقوم الإداره بتقييم الأعمار الإنتاجية للملحقات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والاطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعوام الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتجدد والتلف ونقو الإداره بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا و يتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية و المسقفلية - إن وجدت

انخفاض قيمة الأصول غير المالية :

تحفظ قيمة الأصل غير المالي عدما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل قيمة العاملة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستهداةيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول طباقية أو سعر السوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستهداة تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا يشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون غير متزنة لإستهداه هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

النقية وما في حكمها

يشتمل النقد في الصندوق ولدى البنوك و الودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة .

تصنيفات 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 تحقيقها أو ينوي بيعها أو يستفاد منها خلال دورة العمليات العادية .

ب- في حال اقتناوها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة .

ج- عندما يتوقع تحقيقها خلال اثنى عشر شهرًا بعد السنة المالية .

د- عندما تكون نقدية وشبه نقدية مالم تكون هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهرًا بعد السنة المالية تصنف كافة الأصول الأخرى كـ"غير متداولة"

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك :

أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية .

ب- في حال اقتناوها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة .

ج- عندما تستحق السداد خلال اثنى عشر شهرًا بعد السنة المالية .

د- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهرًا بعد السنة المالية ، تصنف كافة الأصول الأخرى كـ"غير متداولة"

الممتلكات والألات والمعدات :

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

النسبة	الأصل :
%٢٥	تحسينات علي مباني مملوكة ومستأجرة
%١٥	اثاث ومفروشات
%١٥	أجهزة والات ومعدات
%٢٥	سيارات
%٢٥	رخص البرامج والأنظمة

تم رسملة التجديفات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصل كما تتم رسملة التكاليف المباشرة .

أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلاها كمصاريف عند حدوثها .

كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتصحّلات من البيع و صافي

العقارات الاستثمارية :

العقار الاستثماري هو أرض أو مبني أو كلبهما تحتفظ بهم الجمعية كمالك أو كمستأجر بموجب عقد إيجار تمويلي بقصد كسب إيجار أو الاستفادة من زيادة القيمة أو كلبهما، وليس بغرض الاستخدام في إنتاج أو تقديم السلع أو الخدمات أو البيع في إطار النشاط المعتمد. ويتم قياس العقار الاستثماري بالتكلفة بالإضافة إلى أي تكاليف إضافية تزعم إلى الشراء ، وإذا تم تأجيل الدفع بما يجاوز شرط الانتهاء العادي تكون التكلفة هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية. ويتم قياسها لاحقًا بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتطلب المتنشأة تكاليف وجهد غير مبرر. ويتم قياس القيمة العادلة بواسطة خبير مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وذو خبرة حديثة في موقع وصنف العقار الذي يجري تقويمه.

الدائنون التجاريين

يتم إثبات الخصوم المالية مبنئا بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة) . الدزم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الانتهاء العادية .

تقاس الخصوم المحاسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصل عندهما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرحلة الحدوث ومن الممكن تقدر قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها .

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمبالغ المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم الناكل المحطة بذلك الالتزام .

الأصول المقيدة وغير المقيدة أصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخصيص لقيود ، وتلك القيود تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتقوية هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معًا ، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول غير ملموسة .
تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود ، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة او استثمارات وأصولاً مالية او أصول ثابتة او أصول غير ملموسة .
تعد **أصول الأوقاف** جزء من اصول الجمعية ، تخضع لقيود دائمة من جانب المترعرع ، وتلك القيود تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

الاعتراف بالإيرادات

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية و الصدقات و الهبات و التبرعات التي تتلقاها الجمعية من المתרعين و العوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج .
وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الاعتراف بالإيراد عند توفر ثلاثة شروط :

- أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل .
- ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .
- ج- 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 مراجحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت) ، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها .

التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول ، ويتم الإحتفاظ بها على أنها مخزون بعرض إعادة بيعها ، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة ، وعند إعادة بيعها أو توزيعها ، يتم إدراجها على أنها تكفة بضاعة مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبليغ الملائم في قائمة الأنشطة طريقة تعكس الغرض من توزيعها .
 يجب الإعتراف بما يتلقى من أصول بغير الاستخدام (مثل مبني بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة ، وضمن مجموعة الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في إثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية :

- أ- مصاريف إدارية ، وهي مصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية .

ب- مصاريف وعوائد الأوقاف وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف .

ج- مصاريف البرامج والأنشطة ، وهي مصروفات التي تتكبدتها الجمعية لإدارة أنشطتها .

د- مصاريف الاستثمار ، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقساط وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار .

هـ- مصاريف الحكومة ، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة .

و- مصاريف جمع التبرعات ، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق .

تحويل العملات الأجنبية

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

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تمويلية إذا كانت تحول جميع المخاطر و المنافع المتعلقة بالملكية ، ويتم تصنيفها عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر و المنافع الاقتصادية بالملكية ، ويعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد .

المقاصلة

يتم إجراء مقاصلة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصلة لتلك المبالغ المدرجة وذلك عندما يكون لدى الجمعيةنية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد .

٤- النقدية وما في حكمها

ت تكون النقدية وما في حكمها في ٣١ ديسمبر مما يلى:

<u>٢٠٢٣</u> <u>١٣ ديسمبر</u> (<u>ريال سعودي</u>)	<u>٢٠٢٤</u> <u>١٣ ديسمبر</u> (<u>ريال سعودي</u>)
٩,٦٩٨	٩,٠٧٩
٥,٤٨٤,٤٨٣	٦,٠٧٩,٥٢٧
٥,٤٩٤,١٨١	٦,٠٨٨,٦٠٦

النقد في الصندوق

النقد لدى البنك

الرصيد في نهاية السنة

٥- المخزون

ت تكون المخزون في ٣١ ديسمبر مما يلى:

<u>٢٠٢٣</u> <u>١٣ ديسمبر</u> (<u>ريال سعودي</u>)	<u>٢٠٢٤</u> <u>١٣ ديسمبر</u> (<u>ريال سعودي</u>)
٢٤٢,١٧٦	٢٢٧,٩١٧
١١,٠٥٨	١٣,٠٥٠
٢٣٣,٢٨٧	٤١٢,٤٥٥
٤٨٦,٥٢١	٦٥٣,٤٢٢

المستودع الرئيسي

مستودع الصانع

مستودع المكتبة

الرصيد في نهاية السنة

٦- أرصدة مدينة أخرى

ت تكون أرصدة مدينة أخرى في ٣١ ديسمبر مما يلى:

<u>٢٠٢٣</u> <u>١٣ ديسمبر</u> (<u>ريال سعودي</u>)	<u>٢٠٢٤</u> <u>١٣ ديسمبر</u> (<u>ريال سعودي</u>)
١٤٥,٤١٦	٢٠٧,٠٢١
٥٩,٤١١	٥٢,٨٠٩
٣٦,٧٤٠	٤٢,٠٤٧
٢٦,٠٠٠	٥٦,٠٠٠
١٠,٧٣٤	١٠,٧٣٤
٩,٤١٦	٠
٥,٨٣٣	٥,٨٣٣
٥٠٠	٠
٠	١٢٠,٨٩١
٢٩٤,٠٥٠	٤٩٥,٣٣٥

ابراد اوقاف مستحقة

مصروف تأمين طبي مقدم

ذمم العاملين

اشتراكات أعضاء مستحقة

ايجار منافذ البيع المقدم

تأمين السيارات المقدم

ايجار المستودعات المقدم

دفعات مقدمة للموردين

ضريبة القيمة المضافة

الرصيد في نهاية السنة

جمعية الدعوة والإرشاد وتنمية الجاليات بشمال الرياض
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٩٦)
 الرياض - المملكة العربية السعودية
 ابيانات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
 (ريال سعودي)

٧- عقارات والات و معدات (بالصافي)

تناfell العقارات والات و معدات كما في ٣١ ديسمبر مما يلى:

نوع الأصل	التكلفة كما في ٢٠٢٤/٠١/٠١	الإضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	التكلفة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٤/٠١/٠١	استهلاك العام	استبعادات العام	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١
تحسينات على مباني مملوكة ومستأجرة	٢٣٦,٧١٨	.	.	٢٣٦,٧١٨	٢١١,٧١٨	٦,٢٥٠	.	٢٥,٠٠٠	٢١٧,٩٦٨	١٨,٧٥٠
اثاث ومجروشات	٢١٤,٣٥٠	.	.	٢١٤,٣٥٠	٢١٠,٠٤٤	٢,٠٨٣	.	٤,٣٠٦	٢١٢,١٢٧	٢,٢٢٣
أجهزة والات ومعدات	٥٧٤,٤٠٤	٢,١٥٠	.	٥٧٦,١٥٤	٤٨٩,٦٠٨	٢٨,١٢٦	.	٨٤,٣٩٦	٥١٧,٧٣٤	٥٨,٤٢٠
سيارات	٤٣٣,٨٣٧	.	.	٤٣٣,٨٣٧	٤٣٣,٨٣٧	.	.	.	٤٣٣,٨٣٧	.
الاجمالي	١,٤٥٨,٩٠٩	٢,١٥٠	.	١,٤٦١,٠٥٩	١,٣٤٥,٢٠٧	٣٦,٤٥٩	.	١١٣,٧٠٢	١,٣٨١,٦٦٦	٧٩,٣٩٣

٨- موجودات غير ملموسة (بالصافي)

تناfell الموجودات الغير ملموسة كما في ٣١ ديسمبر مما يلى:

نوع الأصل	التكلفة كما في ٢٠٢٤/٠١/٠١	الإضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	التكلفة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجمع الإطفاء في ٢٠٢٤/٠١/٠١	إطفاء العام	استبعادات العام	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجمع الإطفاء في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١
رخص البرامج والأنظمة	٢٤,٥٠٠	.	.	٢٤,٥٠٠	١٦,٧٣٨	١,٧٢٥	.	٧,٧٦٢	١٨,٤٦٣	٦,٠٣٧
الاجمالي	٢٤,٥٠٠	.	.	٢٤,٥٠٠	١٦,٧٣٨	١,٧٢٥	.	٧,٧٦٢	١٨,٤٦٣	٦,٠٣٧

٩- عقارات استثمارية (بالقيمة العادلة)

تناfell العقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر مما يلى:

نوع الأصل		القيمة العادلة في ٢٠٢٤/٠١/٠١	القيمة العادلة في ٢٠٢٤/١٢/٣١
الأراضي	٢٦,٩٤٨,٢٥٠	٩,٣٦٨,٧٩٥	٣٦,٣١٧,٠٤٥
المباني	٦,٨٤٠,٤٦٦	(١٥٠,٣٠٦)	٦,٦٩٠,١٦٠
الاجمالي	٣٣,٧٨٨,٧١٦	٩,٢١٨,٤٨٩	٤٣,٠٠٧,٢٠٥

قامت الجمعية بقياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بتاريخ ٢٣ يناير ٢٠٢٥ م، من قبل شركة مترين للاستشارات المهنية ترخيص مهني (٩٩٤) ١٢١٠٠٠٩٩٤ وهو مقيم معترف به وله خبره في هذا المجال وفي موقع وفته العقارات محل التقييم.

١٠- الأرصدة الدائنة الأخرى :
يتكون الأرصدة الدائنة الأخرى : في ٣١ ديسمبر مما يلى:

<u>٢٠٢٣٣١</u>	<u>٢٠٢٤٣١</u>
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
٩٦,٤٣١	٤٧,٥٨١
٦,٣٢٦	٩,٥٨٨
١٠٢,٧٥٧	٥٧,١٦٩

إيرادات مقدمة
مصروفات مستحقة
الرصيد في نهاية السنة

١١- مخصص مكافأة نهاية الخدمة :
يتكون مخصص مكافأة نهاية الخدمة : في ٣١ ديسمبر مما يلى:

<u>٢٠٢٣٣١</u>	<u>٢٠٢٤٣١</u>
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)
٣٧٦,٩٧٢	٤٠,١٧٦
٣٣,١١٠	١٧,٦٧٩
(١٩,٠٦)	(١٨,٨٠٢)
٤٠٨,١٧٦	٤٩٧,٠٥٣

الرصيد في أول السنة
المكون خلال السنة
المدفوع خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

١٢- صافي الأصول المقيدة

يتكون صافي الأصول المقيدة في ٣١ ديسمبر مما يلى:

(ا) صافي الأصول المقيدة

الأرصدة كما في	المنصرف	المقيد خلال	الأرصدة كما في	٢٠٢٣٣١
٢٠٢٤٣١	خلال العام	العام	٢٠٢٣٣١	٢٠٢٣٣١
٥٣٤,١٦٢	(٨٦٣,٥٤١)	٥٣٢,٢٤٦	٨٦٥,٤٥٧	الزكاة
١٤٤,٧٧٥	(١,٦٧٧,٥٩٠)	١,٧٣١,٩٢٦	٩٠,٤٣٩	العمرة
٦٠,٦٦٠	-	٣٣٣	٦٠,٣٢٧	الحج
٤٥,٩٥٣	(٢٣٩,٤٨٦)	٢٤١,٧٤٤	٤٣,٦٩٥	نطير الصائمين
-	(٦٩,١٧٥)	٦٩,١٧٥	-	كفالة الدعاء
٢٥,١٠٨	(٣٤,٨٤٠)	٥٧,١٣٨	٢,٨١٠	ارواء وانماء السقرا
٤٢٤,٢٥٨	(٣٣٢,٢٧٦)	٤١٣,٨٥٦	٣٤٢,٦٧٨	برامج قسم الجاليات
٧٤,٤٧١	(٢٠٢,٤٤١)	٢٧٦,٦١٢	-	برامج قسم الدعوة والمساجد
٥٨٥,٠٤٣	(٥٨٦,٢٨٣)	٧٨٣,٦٠٥	٣٨٧,٧٢١	برامج قسم النساء
١٠٨,٧١٩	(٢١٣,٩١١)	٢٨٩,٩٨٠	٣٢,٦٥٠	الدعوة الإلكترونية
٢,٠٠٣,١٤٩	(٤,٢١٩,٢٤٣)	٤,٣٩٦,٦١٥	١,٨٢٥,٧٧٧	الرصيد في نهاية السنة

(ب) صافي أصول أوقاف

الأرصدة كما في	المنصرف	المقيد خلال	الأرصدة كما في	٢٠٢٣٣١
٢٠٢٤٣١	خلال العام	العام	٢٠٢٣٣١	٢٠٢٣٣١
٢,٦٦٥,٠٣٢	-	٣١٣,٠٦٦	٢,٣٢١,٩٦٦	الرصيد في نهاية السنة
٢,٦٣٥,٠٣٢	-	٣١٣,٠٦٦	٢,٣٢١,٩٦٦	١٣ التبرعات النقدية المقيدة

يتكون التبرعات النقدية المقيدة في ٣١ ديسمبر مما يلى:

٢٠٢٣٣١	٢٠٢٤٣١	٢٠٢٣٣١	الرصيد في نهاية السنة
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	الرصيد في نهاية السنة
١,٥٠٥,٣٦٦	١,٧٣١,٩٢٦	-	العمرة
٤٦٠,٩٩٥	٧٨٣,٠٠٥	-	برامج قسم النساء
١٨٨,٠٥٤	٢٧٦,٦١٢	-	برامج قسم الدعوة والمساجد
١٧٤,٠٥٠	٢٨٩,٩٨٠	-	الدعوة الإلكترونية
١٦٦,٦٨٠	٢٤١,٧٤٤	-	نطير الصائمين
١١٦,٥٧٢	٦٩,١٧٥	-	كفالة الدعاء
١١٠,٠٨٨	٤١٣,٨٥٦	-	برامج قسم الجاليات
١٠٩,٩٨١	٥٧,١٣٨	-	ارواة وانماء السقرا
١٨٤	٣٣٣	-	الحج
٢,٨٣١,٩٧٠	٣,٨٦٤,٣٦٩	-	الرصيد في نهاية السنة

جمعية الدعاة والإرشاد وتوظيف الحالات بشمال الرياض
مجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٩٦)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للمنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (ريال سعودي)

٤- مصاريف البرامج والأنشطة
 تتكون مصاريف البرامج والأنشطة في ٣١ ديسمبر مما يلى:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	اليــــــــان
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
١,٤٨٦,٦٩٨	١,٦٧٧,٥٩٠	مصروفات العمرة
٤٢٠,٨٢٤	٥٨٦,٢٨٣	برامج قسم النساء
٣١٠,٥٦٧	٣٠٣,٢٨٩	تكلفة البيضاقة المباعة
١٨,٢٤٤	٢٥,١٧٠	خصم مموضح به (المكتبة)
٢٨٩,٤٥٩	٣٢٢,٧٧٦	برامج قسم الحالات
٣٢٧,٥٣٣	٢٢١,٤٤١	برامج قسم الدعوة والمساجد
١٨١,٤٦٨	٢٢٩,٤٨٦	مصروفات تغطية الصانعين
١٧٥,٠٠٠	٢١٣,٩١١	مصروفات الدعوة الالكترونية
١٣٩,٣٥٥	١٠١,١٧٣	برامج قسم المكتبة
١٢٧,٠٦٤	٣٤,٨٤٠	مصروفات ارواء وانماء سقفا المسقا
١١٦,٥٧٢	٦٩,١٧٥	مصروفات كلالة الدعاء
١٧,١١٤	-	شاء الحالات
٣,٥٠١,٨٩٨	٣,٧٨٥,٣٣٤	الرصيد في نهاية السنة

٥- المصروفات العمومية والإدارية
 تتكون المصروفات العمومية والإدارية في ٣١ ديسمبر مما يلى:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	اليــــــــان
(ريال سعودي)	(ريال سعودي)	
٣٧٤,٢٦٢	٥٢٣,٥٨٣	رواتب واجور وما في حكمها
١٢٥,٦٩٤	٥٥,٥٧٢	مصاريف العمارت المؤجرة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	إيجارات
٣٣,٥٨٩	٦٠,٢٤١	رسوم حكومية واشتراكات
٢٦,٧٤٦	٢٧,٥٤١	تأمين طبي
١٤,٠٣١	٦٩,١٧٠	توعيات نهاية الخدمة
١١,٦٨٤	١,٩٢٠	تأجير السفر
١٢,٦٥٠	٩,٥٦٦	أتعاب موئنة
٨,٤٦٩	٩,٨٠٨	تأمينات اجتماعية
٦,٥٦٤	٤,٣٩٢	كهرباء و المياه
٦,٥١٢	٣,٩٢٥	مستلزمات أنظمة معلومات
٥,٤٨٠	٥,١٧١	صيانة واصلاح
٥,٢٢٣	-	دعائية وإعلان
٤,٨٦٤	٢,٢٦٩	هاتف وبريد وانترنت
٢,٢٨٠	١,٥٦٩	تأمين سيارات
١,٤٧٨	٥٤١	قرطاسية ومطبوعات
١,٤٧٥	١,١٦٣	ضيافة ونظافة
١,٠٧٨	٧٥٢	وقود ومحروقات
١٩٣,٠٧٩	٨٢٧,١٨٣	الرصيد في نهاية السنة

١٦- إدارة المخاطر

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

أ- مخاطر الإنتمان

تتمثل مخاطر الإنتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للمنشأة مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الإنتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف إنتماني مرتفع .

ب- مخاطر السيولة

تتمثل الصعوبة التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال لوفاء 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 .

ج- مخاطر المعاملات

تتمثل 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 عدا الريال

١٧- الاحداث اللاحقة

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

١٨- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل الإدارة بتاريخ ١٣ من رمضان ٢٠٢٥ الموافق ١٣ من مارس ٢٠٢٥ .