

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

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

المحتويات

| <u>صفحة</u> | <u>بيان</u> |
|-------------|-------------------------------|
| 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 |

تقرير 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 للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين.

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة 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 اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية، كما أنها المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

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

والمكلفون بالحوكمة (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 جوهري ناتج عن 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 لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريفٍ جوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

مسئوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لإبداء رأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظر لن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو اغفال أو ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل الي 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 الي استنتاج بشأن مدى ملائمة تطبيق الإدارة لأساس الاستمرارية، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكا كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا الي وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الإستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام وبنية وهيكل ومحتوى 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 وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير المتطلبات النظامية والتنظيمية 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 بإعداد وعرض القوائم المالية.

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

الرياض في: ٢٠٢٥/٠٣/١٣ م
الموافق: ١٤٤٦/٠٩/١٣ هـ



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال الرياض
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٩٦)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | إيضاح | الموجودات |
|--------------------------|--------------------------|--------|------------------------------------|
| (ريال سعودي) | (ريال سعودي) | | الموجودات المتداولة |
| ٥,٤٩٤,١٨١ | ٦,٠٨٨,٦٠٦ | (٤) | النقدية ومافي حكمها |
| ٤٨٦,٥٢١ | ٦٥٣,٤٢٢ | (٥) | المخزون |
| ٢٩٤,٠٥٠ | ٤٩٥,٣٣٥ | (٦) | أرصدة مدينة أخرى |
| ٦,٢٧٤,٧٥٢ | ٧,٢٣٧,٣٦٣ | | مجموع الموجودات المتداولة |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| ١١٣,٧٠٢ | ٧٩,٣٩٣ | (٧) | عقارات والآت و معدات (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 | ٤٣,١١٣,٤٢٣ | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| ٤٠,٢٠٥,٧٢٠ | ٥٠,٣٥٠,٧٨٦ | | إجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات و صافي الأصول |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ١٠٢,٧٥٧ | ٥٧,١٦٩ | (١٠) | ارصدة 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 اوقاف |
| ٣٩,٦٩٤,٧٨٧ | ٤٩,٧٩٦,٥٦٤ | | مجموع صافي الأصول |
| ٤٠,٢٠٥,٧٢٠ | ٥٠,٣٥٠,٧٨٦ | | إجمالي المطلوبات و صافي الأصول |

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات 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)

| ايضاح | غير مقيدة (ريال سعودي) | مقيدة (ريال سعودي) | اوقاف (ريال سعودي) | ٢٠٢٤ (ريال سعودي) | ٢٠٢٣ (ريال سعودي) |
|-----------------------------------------------|---------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| الإيرادات و التبرعات | | | | | |
| إيرادات مبيعات المكتبة | ٤٦٥,٨٧٥ | - | - | ٤٦٥,٨٧٥ | ٤٤٧,٢٠٢ |
| إيرادات مبيعات مركز الصانع | ٣٨,٤٢١ | - | - | ٣٨,٤٢١ | ٣٦,٢٥٩ |
| تبرعات نقدية مقيدة (١٣) | - | ٣,٨٦٤,٣٦٩ | - | ٣,٨٦٤,٣٦٩ | ٢,٨٣١,٩٧٠ |
| تبرعات نقدية عامة | ٥٥٢,٧٢٢ | - | - | ٥٥٢,٧٢٢ | ٥٨٣,٣٠٧ |
| تبرعات لشراء او بناء اوقاف | - | - | ٣١٣,٠٦٦ | ٣١٣,٠٦٦ | ٩٢٥,٤٩١ |
| إيرادات الاشتراكات | ٣٤,٠٠٠ | - | - | ٣٤,٠٠٠ | ٧٠,٠٠٠ |
| تبرعات زكاة | - | ٥٣٢,٢٤٦ | - | ٥٣٢,٢٤٦ | ١٣٣,١٣٢ |
| خدمات تطوعية | ٤٣,٣٨٧ | - | - | ٤٣,٣٨٧ | ١٥٩,٧٩٣ |
| عوائد استثمارات عقارات ومباني | ١,٠٧٠,٢٥٢ | - | - | ١,٠٧٠,٢٥٢ | ٧٩٢,١٩٣ |
| أعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام (١٢/) | ٤,٢١٩,٢٤٣ | (٤,٢١٩,٢٤٣) | - | - | - |
| اجمالي الإيرادات والتبرعات | ٦,٤٢٣,٩٠٠ | ١٧٧,٣٧٢ | ٣١٣,٠٦٦ | ٦,٩١٤,٣٣٨ | ٥,٩٧٩,٣٤٧ |
| المصروفات و المساعدات | | | | | |
| مصاريف البرامج والأنشطة (١٤) | (٣,٧٨٥,٣٣٤) | - | - | (٣,٧٨٥,٣٣٤) | (٣,٥٠١,٨٩٨) |
| المصروفات العمومية والإدارية (١٥) | (٨٢٧,١٨٣) | - | - | (٨٢٧,١٨٣) | (٦٩٣,٠٧٩) |
| مصروفات خدمات تطوعية | (٤٣,٣٨٧) | - | - | (٤٣,٣٨٧) | (١٦٧,٧٩٣) |
| مصروفات إدارة التطوع | (٦١,٢٦١) | - | - | (٦١,٢٦١) | - |
| مصروفات جمع الأموال | (٤١٢,١٦٠) | - | - | (٤١٢,١٦٠) | (٣٧٢,٦٣٣) |
| مصروفات الزكاة | (٨٦٣,٥٤١) | - | - | (٨٦٣,٥٤١) | (٦٥,٥٣٥) |
| مصاريف استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٧) | (٣٦,٤٥٩) | - | - | (٣٦,٤٥٩) | (٢٩,٩٦٤) |
| مصاريف إطفاء أصول غير ملموسة (٨) | (١,٧٢٥) | - | - | (١,٧٢٥) | (١,٧٢٥) |
| إجمالي المصروفات والمساعدات | (٦,٠٣١,٠٥٠) | - | - | (٦,٠٣١,٠٥٠) | (٤,٨٣٢,٦٢٧) |
| أرباح (خسائر) إعادة تقييم عقارات استثمارية | ٩,٢١٨,٤٨٩ | - | - | ٩,٢١٨,٤٨٩ | ١,٦٨٣,٣٩١ |
| التغير في الأصول | ٩,٦١١,٣٣٩ | ١٧٧,٣٧٢ | ٣١٣,٠٦٦ | ١٠,١٠١,٧٧٧ | ٢,٨٣٠,١١١ |

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

| الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ | صافي الأصول الغير مقيدة | صافي الأصول المقيدة | صافي أصول الأوقاف | الإجمالي |
|------------------------------|-------------------------|---------------------|-------------------|------------|
| ٣٣,٥٧٤,٨٠٩ | ١,٨٩٣,٣٩٣ | ١,٣٩٦,٤٧٥ | ٣٦,٨٦٤,٦٧٧ | - |
| - | - | - | - | - |
| ٣٣,٥٧٤,٨٠٩ | ١,٨٩٣,٣٩٣ | ١,٣٩٦,٤٧٥ | ٣٦,٨٦٤,٦٧٧ | - |
| التغير في صافي الأصول | ١,٩٧٢,٢٣٥ | (٦٧,٦١٦) | ٩٢٥,٤٩١ | ٢,٨٣٠,١١٠ |
| الدخل الشامل الآخر | - | - | - | - |
| إجمالي الدخل الشامل عن العام | ١,٩٧٢,٢٣٥ | (٦٧,٦١٦) | ٩٢٥,٤٩١ | ٢,٨٣٠,١١٠ |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣٥,٥٤٧,٠٤٤ | ١,٨٢٥,٧٧٧ | ٢,٣٢١,٩٦٦ | ٣٩,٦٩٤,٧٨٧ |
| التغير في صافي الأصول | ٩,٦١١,٣٣٩ | ١٧٧,٣٧٢ | ٣١٣,٠٦٦ | ١٠,١٠١,٧٧٧ |
| الدخل الشامل الآخر | - | - | - | - |
| إجمالي الدخل الشامل عن العام | ٩,٦١١,٣٣٩ | ١٧٧,٣٧٢ | ٣١٣,٠٦٦ | ١٠,١٠١,٧٧٧ |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٤٥,١٥٨,٣٨٣ | ٢,٠٠٣,١٤٩ | ٢,٦٣٥,٠٣٢ | ٤٩,٧٩٦,٥٦٤ |

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال الرياض
مسجلة 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> | |
|---------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------|
| <u>(ريال سعودي)</u> | <u>(ريال سعودي)</u> | |
| | | التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية: |
| ٢,٨٣٠,١١١ | ١٠,١٠١,٧٧٧ | التغير في الأصول |
| ٢٩,٩٦٤ | ٣٦,٤٥٩ | تعديلات على التغير في صافي الأصول |
| ١,٧٢٥ | ١,٧٢٥ | استهلاك الممتلكات و الآلات و المعدات |
| ٣٣,١١٠ | ١٠٧,٦٧٩ | إطفاء أصول غير ملموسة |
| (١,٦٨٣,٣٩١) | (٩,٢١٨,٤٨٩) | مكافأة نهاية الخدمة |
| ١,٢١١,٥١٩ | ١,٠٢٩,١٥١ | أرباح (خسائر) إعادة قياس القيمة العادلة للعقارات |
| | | التغير في صافي الأصول بعد التسويات |
| | | التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة: |
| (٨٦,٦٠٥) | (١٦٦,٩٠١) | المخزون |
| (٢٦,٠١٤) | (٢٠١,٢٨٥) | أرصدة مدينة أخرى |
| (٧,٥٥٧) | (٤٥,٥٨٨) | أرصدة دائنة أخرى |
| (١,٩٠٨) | (١٨,٨٠٢) | المسدد من مكافأة نهاية الخدمة |
| ١,٠٨٩,٤٣٥ | ٥٩٦,٥٧٥ | صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية: |
| (٣٦,٣٨٥) | (٢,١٥٠) | إضافات ممتلكات و الات ومعدات |
| (٢٠,٧٨٨) | ٠ | نفقات مشروعات تحت التنفيذ |
| (٥٧,١٧٣) | (٢,١٥٠) | صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية |
| ١,٠٣٢,٢٦٢ | ٥٩٤,٤٢٥ | صافي التغير في رصيد النقدية |
| ٤,٤٦١,٩١٩ | ٥,٤٩٤,١٨١ | رصيد النقدية في بداية السنة |
| ٥,٤٩٤,١٨١ | ٦,٠٨٨,٦٠٦ | رصيد النقدية في نهاية السنة |

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- التكوين والنشاط:

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

وتمثل الأهداف طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :

- * العمل علي تحقيق طاعة الله ، ولرسوله (ص) ولأولي الأمر.
- * العمل علي مكافحة الانحراف الفكري ، وحماية المجتمع من الغلو والتطرف.
- * دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام ، وتوعيتهم به ، وبيان محاسنه لهم.
- * إعداد وتأهيل الدعاة ، ونشر العلم النافع ، وتبصير المسلمين بأمور دينهم.
- * استخدام التقنية الحديثة في الدعوة الي الله تعالى.
- * اعداد وطباعة الكتب والدراسات والبحوث والتراجم العلمية ، ونشرها بأساليب متعددة للمتلقين.
- * انشاء وتصميم الفرص والمبادرات التطوعية.
- * رفع مستوي الملائمة المالية للجمعية.
- * مأسسة العمل الإداري والمالي.

السنة المالية : تبدأ السنة المالية من ٠١ يناير لعام ٢٠٢٤م وتنتهي في ٣١ ديسمبر لعام ٢٠٢٤م .

٢- أسس إعداد القوائم المالية :

المعايير المحاسبية المطبقة

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجها المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
و تم الإفصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

أساس القياس

اعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية ، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات أدناه . (ايضاح ٣)

العملة الوظيفية و عملة العرض

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

٣- الأسس المحاسبية الهامة

استخدام الاحكام والتقديرات :

إن اعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات ، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة ، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره ، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .
تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة ، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي .

فيما يلي المعلومات حول الافتراضات و التقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية :

الإستمرارية :

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

تقديرات الأعمار الإنتاجية للممتلكات و المعدات و الأصول غير الملموسة :

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

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية :

تنخفض قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للتدفق القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر ، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول مطابقة أو أسعار السوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل ، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا يشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون غير ملتزمة لإسترداد 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 الإستخدام .

النقدية وما في حكمها

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

تصنيفات الأصول و الخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة "

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

- أ- عندما يتوقع تحقيقها أو ينوي بيعها أو إستفادها خلال دورة العمليات العادية .
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة .
- ج- عندما يتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية .
- د- عندما تكون نقدية وشبه نقدية مالم تكون هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً 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 اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة .
- ج- عندما تستحق السداد خلال اثني عشرة شهراً بعد السنة المالية .
- د- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية ، تصنف كافة الأصول الأخرى كـ " غير تداولية "

الممتلكات و الآلات والمعدات :

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

| النسبة | الأصل : |
|--------|-----------------------------------|
| ٢٥% | تحسينات علي مباني مملوكة ومستأجرة |
| ١٥% | اثاث ومفروشات |
| ١٥% | أجهزة و الآلات ومعدات |
| ٢٥% | سيارات |
| ٢٥% | رخص البرامج والأنظمة |

تتم رسمة التجديدات و التحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصل كما تتم رسمة التكاليف المباشرة .

أما الإصلاحات و التحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها .
كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات و المعدات و التي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع و صافي

العقارات الاستثمارية :

العقار الاستثماري هو أرض أو مبني أو كليهما تحتفظ بهم الجمعية كمالك أو كمستأجر بموجب عقد إيجار تمولي بقصد كسب إيجار أو الاستفادة من زيادة القيمة أو كليهما، وليس بغرض الاستخدام في إنتاج أو تقديم السلع أو الخدمات أو البيع في إطار النشاط المعتاد. ويتم قياس العقار الاستثماري بالتكلفة بالإضافة الي أي تكاليف اضافية تعزو الي الشراء ، وإذا تم تأجيل الدفع بما يجاوز شروط الائتمان العادية تكون التكلفة هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية. ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكدب المتتشاءة 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 تقييمه.

الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة) . الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية .

تقاس الخصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما 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 مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدر قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها .
وتمثل القيمة التي يتم العتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام .

الأصول المقيدة و غير المقيدة أصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود ، وتلك القيود تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقييت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام و الوقت معاً ، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول غير ملموسة .

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية ، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع ، وتلك القيود تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية و الصدقات و الهبات و التبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين و العوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج .

وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عند توفر ثلاث 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 مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت) ، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها .

التبرعات العينية

يتم الإعراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول ، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها ، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة ، وعند إعادة بيعها أو توزيعها ، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبرع الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها .

يجب الإعراف بما يتلقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى 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 الاستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع 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 و الأنشطة ، وهي مصروفات التي تتكبدتها الجمعية لإدارة أنشطتها .

د- مصاريف الاستثمار ، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام و بالوحدات المتعلقة بالاستثمار .

هـ- مصاريف الحوكمة ، 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 بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ ، إن المكاسب و الخسائر الناتجة عن التسديدات 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 .

المقاصة

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

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

٤- النقدية وما في حكمها

تتكون النقدية وما في حكمها في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
|----------------|----------------|-----------------------|
| (ريال سعودي) | (ريال سعودي) | |
| ٩,٦٩٨ | ٩,٠٧٩ | النقد في الصندوق |
| ٥,٤٨٤,٤٨٣ | ٦,٠٧٩,٥٢٧ | النقد لدى البنك |
| ٥,٤٩٤,١٨١ | ٦,٠٨٨,٦٠٦ | الرصيد في نهاية السنة |

٥- المخزون

يتكون المخزون في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
|----------------|----------------|-----------------------|
| (ريال سعودي) | (ريال سعودي) | |
| ٢٤٢,١٧٦ | ٢٢٧,٩١٧ | المستودع الرئيسي |
| ١١,٠٥٨ | ١٣,٠٥٠ | مستودع الصانع |
| ٢٣٣,٢٨٧ | ٤١٢,٤٥٥ | مستودع المكتبة |
| ٤٨٦,٥٢١ | ٦٥٣,٤٢٢ | الرصيد في نهاية السنة |

٦- أرصدة مدينة أخرى

تتكون أرصدة مدينة أخرى في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
|----------------|----------------|--------------------------|
| (ريال سعودي) | (ريال سعودي) | |
| ١٤٥,٤١٦ | ٢٠٧,٠٢١ | إيراد اوقاف مستحقة |
| ٥٩,٤١١ | ٥٢,٨٠٩ | مصرف تأمين طبي مقدم |
| ٣٦,٧٤٠ | ٤٢,٠٤٧ | نعم العاملين |
| ٢٦,٠٠٠ | ٥٦,٠٠٠ | اشتراكات أعضاء مستحقة |
| ١٠,٧٣٤ | ١٠,٧٣٤ | إيجار منافذ البيع المقدم |
| ٩,٤١٦ | ٠ | تأمين السيارات المقدم |
| ٥,٨٣٣ | ٥,٨٣٣ | إيجار المستودعات المقدم |
| ٥٠٠ | ٠ | دفعات مقدمة للموردين |
| ٠ | ١٢٠,٨٩١ | ضريبة القيمة المضافة |
| ٢٩٤,٠٥٠ | ٤٩٥,٣٣٥ | الرصيد في نهاية السنة |

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

٧- عقارات والآت و معدات (بالصافى)

تتألف العقارات والآت و معدات كما في ٣١ ديسمبر مما يلى:

| نوع الأصل | التكلفة كما في ٢٠٢٤/٠١/٠١ | الاضافات خلال العام | الاستبعادات خلال العام | التكلفة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ | مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٤/٠١/٠١ | استهلاك العام | استبعادات العام | مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٤/١٢/٣١ | صافى القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ | صافى القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ |
|-----------------------------------|------------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------------|---------------------------------|------------------|--------------------|---------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| تحسينات علي مباني مملوكة ومستأجرة | ٢٣٦,٧١٨ | ٠ | ٠ | ٢٣٦,٧١٨ | ٢١١,٧١٨ | ٦,٢٥٠ | ٠ | ٢١٧,٩٦٨ | ١٨,٧٥٠ | ٢٥,٠٠٠ |
| اثاث ومفروشات | ٢١٤,٣٥٠ | ٠ | ٠ | ٢١٤,٣٥٠ | ٢١٠,٠٤٤ | ٢,٠٨٣ | ٠ | ٢١٢,١٢٧ | ٢,٢٢٣ | ٤,٣٠٦ |
| أجهزة والآت ومعدات | ٥٧٤,٠٠٤ | ٢,١٥٠ | ٠ | ٥٧٦,١٥٤ | ٤٨٩,٦٠٨ | ٢٨,١٢٦ | ٠ | ٥١٧,٧٣٤ | ٥٨,٤٢٠ | ٨٤,٣٩٦ |
| سيارات | ٤٣٣,٨٣٧ | ٠ | ٠ | ٤٣٣,٨٣٧ | ٤٣٣,٨٣٧ | ٠ | ٠ | ٤٣٣,٨٣٧ | ٠ | ٠ |
| الاجمالي | ١,٤٥٨,٩٠٩ | ٢,١٥٠ | ٠ | ١,٤٦١,٠٥٩ | ١,٣٤٥,٢٠٧ | ٣٦,٤٥٩ | ٠ | ١,٣٨١,٦٦٦ | ٧٩,٣٩٣ | ١١٣,٧٠٢ |

٨- موجودات غير ملموسة (بالصافى)

تتألف الموجودات الغير ملموسة كما في ٣١ ديسمبر مما يلى:

| نوع الأصل | التكلفة كما في ٢٠٢٤/٠١/٠١ | الاضافات خلال العام | الاستبعادات خلال العام | التكلفة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ | مجمع الإطفاء في ٢٠٢٤/٠١/٠١ | إطفاء العام | استبعادات العام | مجمع الإطفاء في ٢٠٢٤/١٢/٣١ | صافى القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ | صافى القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ |
|----------------------|------------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------------|-------------------------------|----------------|--------------------|-------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| رخص البرامج والأنظمة | ٢٤,٥٠٠ | ٠ | ٠ | ٢٤,٥٠٠ | ١٦,٧٣٨ | ١,٧٢٥ | ٠ | ١٨,٤٦٣ | ٦,٠٣٧ | ٧,٧٦٢ |
| الاجمالي | ٢٤,٥٠٠ | ٠ | ٠ | ٢٤,٥٠٠ | ١٦,٧٣٨ | ١,٧٢٥ | ٠ | ١٨,٤٦٣ | ٦,٠٣٧ | ٧,٧٦٢ |

٩- عقارات استثمارية (بالقيمة العادلة)

تتألف العقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر مما يلى:

| نوع الاصل | القيمة العادلة في ٢٠٢٤/٠١/٠١ | أرباح او خسائر إعادة التقييم | 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 ٢٣يناير ٢٠٢٥ م، من قبل شركة مترين للاستشارات المهنية ترخيص مهني (١٢١٠٠٠٠٩٩٤) وهو مقيم معترف به وله خبره في هذا المجال وفي موقع وفئة العقارات محل التقييم.

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

١٠- الأرصدة الدائنة الأخرى :

تتكون الأرصدة الدائنة الأخرى : في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
|----------------|----------------|-----------------------|
| (ريال سعودي) | (ريال سعودي) | |
| ٩٦,٤٣١ | ٤٧,٥٨١ | إيرادات مقدمة |
| ٦,٣٢٦ | ٩,٥٨٨ | مصرفات مستحقة |
| ١٠٢,٧٥٧ | ٥٧,١٦٩ | الرصيد في نهاية السنة |

١١- مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

يتكون مخصص مكافأة نهاية الخدمة : في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
|----------------|----------------|-----------------------|
| (ريال سعودي) | (ريال سعودي) | |
| ٣٧٦,٩٧٢ | ٤٠٨,١٧٦ | الرصيد في أول السنة |
| ٣٣,١١٠ | ١٠٧,٦٧٩ | المكون خلال السنة |
| (١,٩٠٦) | (١٨,٨٠٢) | المدفوع خلال السنة |
| ٤٠٨,١٧٦ | ٤٩٧,٠٥٣ | الرصيد في نهاية السنة |

١٢- صافي الأصول المقيدة

يتكون صافي الأصول المقيدة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

(أ) صافي الأصول المقيدة

| الأرصدة كما في | (المنصرف) | المقيد خلال | الأرصدة كما في | |
|----------------|-------------|-------------|----------------|---------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | خلال العام | العام | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
| ٥٣٤,١٦٢ | (٨٦٣,٥٤١) | ٥٣٢,٢٤٦ | ٨٦٥,٤٥٧ | الزكاة |
| ١٤٤,٧٧٥ | (١,٦٧٧,٥٩٠) | ١,٧٣١,٩٢٦ | ٩٠,٤٣٩ | العمره |
| ٦٠,٦٦٠ | - | ٣٣٣ | ٦٠,٣٢٧ | الحج |
| ٤٥,٩٥٣ | (٢٣٩,٤٨٦) | ٢٤١,٧٤٤ | ٤٣,٦٩٥ | تقطير الصائمين |
| - | (٦٩,١٧٥) | ٦٩,١٧٥ | - | كفالة الدعاة |
| ٢٥,١٠٨ | (٣٤,٨٤٠) | ٥٧,١٣٨ | ٢,٨١٠ | ارواء وانماء السقيا |
| ٤٢٤,٢٥٨ | (٣٣٢,٢٧٦) | ٤١٣,٨٥٦ | ٣٤٢,٦٧٨ | برامج قسم الجاليات |
| ٧٤,٤٧١ | (٢٠٢,١٤١) | 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 الالكترونية |
| 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 | |
|----------------|------------|-------------|----------------|-----------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | خلال العام | العام | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
| ٢,٦٣٥,٠٣٢ | - | ٣١٣,٠٦٦ | ٢,٣٢١,٩٦٦ | |
| ٢,٦٣٥,٠٣٢ | - | ٣١٣,٠٦٦ | ٢,٣٢١,٩٦٦ | الرصيد في نهاية السنة |

١٣ التبرعات النقدية المقيدة

يتكون التبرعات النقدية المقيدة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
|----------------|----------------|---------------------------|
| (ريال سعودي) | (ريال سعودي) | |
| ١,٥٠٥,٣٦٦ | ١,٧٣١,٩٢٦ | العمره |
| ٤٦٠,٩٩٥ | ٧٨٣,٦٠٥ | برامج قسم النساء |
| ١٨٨,٠٥٤ | ٢٧٦,٦١٢ | برامج قسم الدعوة والمساجد |
| ١٧٤,٠٥٠ | ٢٨٩,٩٨٠ | الدعوة الالكترونية |
| ١٦٦,٦٨٠ | ٢٤١,٧٤٤ | تقطير الصائمين |
| ١١٦,٥٧٢ | ٦٩,١٧٥ | كفالة الدعاة |
| ١١٠,٠٨٨ | ٤١٣,٨٥٦ | برامج قسم الجاليات |
| ١٠٩,٩٨١ | ٥٧,١٣٨ | ارواء وانماء السقيا |
| ١٨٤ | ٣٣٣ | الحج |
| ٢,٨٣١,٩٧٠ | ٣,٨٦٤,٣٦٩ | الرصيد في نهاية السنة |

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

١٤- مصاريف البرامج والأنشطة

تتكون مصاريف البرامج والأنشطة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | البيان |
|--------------|--------------|----------------------------------|
| (ريال سعودي) | (ريال سعودي) | |
| ١,٤٦٨,٦٩٨ | ١,٦٧٧,٥٩٠ | مصروفات العمرة |
| ٤٢٠,٨٢٤ | ٥٨٦,٢٨٣ | برامج قسم النساء |
| ٣١٠,٥٦٧ | ٣٠٣,٢٨٩ | تكلفة البضاعة المباعة |
| ١٨,٢٤٤ | ٢٥,١٧٠ | خصم مسموح به (المكتبة) |
| ٢٨٩,٤٥٩ | ٣٣٢,٢٧٦ | برامج قسم الجاليات |
| ٢٣٧,٥٣٣ | ٢٠٢,١٤١ | برامج قسم الدعوة والمساجد |
| ١٨١,٤٦٨ | ٢٣٩,٤٨٦ | مصروفات تظهير الصلوات |
| ١٧٥,٠٠٠ | ٢١٣,٩١١ | مصروفات الدعوة الالكترونية |
| ١٣٩,٣٥٥ | ١٠١,١٧٣ | برامج قسم المكتبة |
| ١٢٧,٠٦٤ | ٣٤,٨٤٠ | مصروفات ارواء وانماء سقيا السقيا |
| ١١٦,٥٧٢ | ٦٩,١٧٥ | مصروفات كفاءة الدعاة |
| ١٧,١١٤ | - | عشاء الجاليات |
| ٣,٥٠١,٨٩٨ | ٣,٧٨٥,٣٣٤ | الرصيد في نهاية السنة |

١٥- المصروفات العمومية والإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ | البيان |
|--------------|--------------|--------------------------|
| (ريال سعودي) | (ريال سعودي) | |
| ٣٧٤,٢٦٢ | ٥٢٣,٥٨٣ | رواتب واجور وما في حكمها |
| ١٢٥,٦٩٤ | ٥٥,٥٧٢ | مصاريف العمائر المؤجرة |
| ٥٠,٠٠٠ | ٥٠,٠٠٠ | إيجارات |
| ٣٣,٥٨٩ | ٦٠,٢٤١ | رسوم حكومية واشتراكات |
| ٢٦,٧٤٦ | ٢٧,٥٤١ | تأمين طبي |
| ١٤,٠٣١ | ٦٩,١٧٠ | تعويضات نهاية الخدمة |
| ١٢,٦٨٤ | ١,٩٢٠ | تذاكر السفر |
| ١٢,٦٥٠ | ٩,٥٦٦ | اتعاب مهنية |
| ٨,٤٦٩ | ٩,٨٠٨ | تأمينات اجتماعية |
| ٦,٥٦٤ | ٤,٣٩٢ | كهرباء ومياه |
| ٦,٥١٢ | ٣,٩٢٥ | مستلزمات أنظمة معلومات |
| ٥,٤٨٠ | ٥,١٧١ | صيانة وإصلاح |
| ٥,٢٢٣ | - | دعاية 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 |
| ٦٩٣,٠٧٩ | ٨٢٧,١٨٣ | الرصيد في نهاية السنة |

١٦- إدارة المخاطر

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

أ- مخاطر الائتمان

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

ب- مخاطر السيولة

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

ج- مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي ، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات 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 ٢٠٢٤م من قبل الإدارة بتاريخ ١٣ من رمضان ٢٠٢٥ الموافق ١٣ من مارس ٢٠٢٥ .