

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالحوية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٤٧) - الطائف
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
عن السنة المالية المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالحوية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٤٧)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٨-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالحوية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٤٧)

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالحوية - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٤٧) - الطائف والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) إلى (١٨) المتممة للقوائم المالية والمكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين للشركات صغيرة ومتوسطة الحجم.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وذلك وفقاً لقواعد آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما إننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا.

أمر آخر

- صدر تقرير مراقب الحسابات السابق عن قوائم السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م برأي مطلق بتاريخ ١٥ أبريل ٢٠٢٤م.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين للشركات صغيرة ومتوسطة الحجم وأحكام نظام الشركات وعقود تأسيس الجمعية، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءاً كانت ناتجة عن غش أو خطأ عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة (مجلس الإدارة) هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤولية المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالحوية ككل خالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع المستقل الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهرية عند وجوده. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.



+966583010101

+966112932130

Sanadcpa.com

Info@sanadcpa.com

المملكة العربية السعودية - الرياض
في النفيل - طريق الأمير تركي الأول
مع الدائري الشمالي - مكتب رقم (١٠)
ص.ب : ٥١١٢٦ الرياض : ١١٥٤٣ س.ت : ١.١.٤٦٥٩

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالحوية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٤٧)

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهرية ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

عن شركة سند الأولى للمراجعة وتدقيق الحسابات
الشريك / تركي بن ناصر آل هادي
ترخيص رقم (٥٤٦)





الرياض في: ٢٢ ذي الحجة ١٤٤٦ هـ
الموافق: ١٨ يونيو ٢٠٢٥ م



+966583010101

+966112932130

Sanadcpa.com

Info@sanadcpa.com

المملكة العربية السعودية - الرياض
في النفيل - طريق الأمير تركي الأول
مع الدائري الشمالي - مكتب رقم (١٠)
ص.ب: ٥١١٢٦ الرياض : ١١٥٤٣ س.ت: ١٠٤٦٥٩٠٠

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالحوية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٤٧)
قائمة المركز المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	الأصول
١٩,٦٥٨	١٠,٣٦٧	٤	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٤,٩٣٤,٥٨٩	٤,٦٧٣,١١١	٥	الأصول الاستثمارية - بالصافي
٤,٩٥٤,٢٤٧	٤,٦٨٣,٤٧٨		مجموع الأصول الغير متداولة
			الأصول المتداولة
٣٠٧,٢٦٠	٢٥٩,١٣٨	٦	النقد وما في حكمه
١٩٩,٨٧٨	٢٠٢,٩٤٤	٧	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٥٠٧,١٣٨	٤٦٢,٠٨٢		مجموع الأصول المتداولة
٥,٤٦١,٣٨٥	٥,١٤٥,٥٦٠		مجموع الأصول
			صافي الأصول والالتزامات
			الإلتزامات المتداولة
١٤,٤٩٨	٤,٧٠٠	٨	الدائنون المتنوعون والذمم الدائنة الأخرى
١٤,٤٩٨	٤,٧٠٠		مجموع الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
١٤٠,٦٦٦	١٥٧,٢٦٦	٩	مخصص منافع الموظفين
١٤٠,٦٦٦	١٥٧,٢٦٦		مجموع الإلتزامات المتداولة
١٥٥,١٦٤	١٦١,٩٦٦		مجموع الإلتزامات
			صافي الأصول
٤,٠٢٣,٢٦٤	٣,٧٣١,٧٢١		صافي الأصول الغير مقيدة
٣٦١,٨٢٧	١٤,٣٩٢	١٥	صافي الأصول المقيدة
٩٢١,١٣٠	١,٢٣٧,٤٨١		صافي الأصول الأوقاف
٥,٣٠٦,٢٢١	٤,٩٨٣,٥٩٤		مجموع صافي الأصول
٥,٤٦١,٣٨٥	٥,١٤٥,٥٦٠		مجموع صافي الأصول والالتزامات

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالحوية
 مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٤٧)
 قائمة الأنشطة للفترة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الأوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
١٦٥,٠٠٤	١٢٤,٣٠٩	٠	٠	١٢٤,٣٠٩	الإيرادات والمكاسب
٢٥٣,١٥٧	٣٤٠,٥٧٤	٠	٣٤٠,٥٧٤	٠	التبرعات النقدية العامة
٢١,٩٨٥	٠	٠	٠	٠	التبرعات والهبات النقدية المقيدة
٢,٥٠٠	٢,٦٠٠	٠	٢,٦٠٠	٤٠٠	إيرادات استثمارات
٢٧٧,٢٨١	٣٤١,٥٦١	٣٤١,٥٦١	٠	٠	إيرادات الأوقاف
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٠	٣٠,٠٠٠	٠	تبرعات الزكاة
٢٧,٤٣٦	٦,٦٤٨	٠	٦,٦٤٨	٠	المنح الحكومية لدعم التشغيل
٣٦,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	تبرعات مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
٢٤,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	تبرعات مؤسسة محمد عبدالعزيز الحبيب
١٨,٠٠٠	٢١,٦٠٠	٠	٢١,٦٠٠	٠	تبرعات مؤسسة الشيخ فهد العويضة
٦,٩٧٥	٢٤,٦٤٤	٠	٠	٢٤,٦٤٤	مبيعات سلع وخدمات ورسوم
٠	٦,٠٠٠	٠	٠	٦,٠٠٠	إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
٠	٤٨,٩٨٧	٠	٠	٤٨,٩٨٧	إيرادات من ضريبة القيمة المضافة
٠	٣٨٢,١٥٣	(٣٨٢,١٥٣)	٠	٠	صافي الأصول المحررة من القيود
٠	٥٨٦,٤٩٠	١٨,٨٦٩	٠	٥٨٦,٤٩٠	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٨٦٢,٣٣٨	٩٤٦,٩٢٠	٣٤١,٥٦١	١٨,٨٦٩	٥٨٦,٤٩٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالحومية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٤٧)
قائمة الأنشطة للفترة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

المصاريف والخسائر					
مصاريف البرامج والأنشطة	١٢	٧٠٨,٣٣٥	.	.	٧٠٨,٣٣٥
المصاريف المحملة على النشاط	١٣	١١٤,٥٢٧	.	.	١١٤,٥٢٧
مصاريف الأوقاف		.	٢٥,٢١٠	.	٢٥,٢١٠
مصاريف الاستثمارات		١٤,١٠٠	.	.	١٤,١٠٠
مساعداة الزكاة		٤٠,٥٠٠	.	.	٤٠,٥٠٠
مصاريف جمع أموال		١١,٢١٥	.	.	١١,٢١٥
مصاريف الحوكمة		٥٢,٠٠٠	.	.	٥٢,٠٠٠
مصاريف الأنشطة	
المصاريف العمومية والإدارية	١٤	٣٢,٨٩١	.	.	٣٢,٨٩١
إهلاك الآلات والمعدات		٩,٢٩١	.	.	٩,٢٩١
إهلاك الأصول الاستثمارية		٣٦١,٤٧٨	.	.	٣٦١,٤٧٨
إجمالي المصاريف		١,٢٤٤,٣٣٧	٢٥,٢١٠	.	١,٢٦٩,٥٤٧
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٦٥٧,٨٤٧)	١٨,٨٦٩	٣١٦,٣٥١	(٣٢٢,٦٢٧)
التغير في صافي الأصول		(٦٥٧,٨٤٧)	١٨,٨٦٩	٣١٦,٣٥١	(٣٢٢,٦٢٧)
صافي الأصول في بداية السنة		٤,٠٢٣,٢٦٤	٣٦١,٨٢٧	٩٢١,١٣٠	٥,٣٠٦,٢٢١
تحويل بين الأصول		٣٦٦,٣٠٤	(٣٦٦,٣٠٤)	.	.
صافي الأصول في نهاية السنة		٣,٧٣١,٧٢١	١٤,٣٩٢	١,٢٣٧,٤٨١	٤,٩٨٣,٥٩٤

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالحوية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٤٧)
قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(٣٤٧,٩٤٢)	(٣٢٢,٦٢٧)	التغير في صافي الأصول
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٩,٩٥٠	٩,٢٩١	إهلاك الآلات والمعدات
٢٦١,٤٧٨	٢٦١,٤٧٨	استهلاك الأصول الاستثمارية
٢١,٧٠٠	٢١,٧٠٠	مخصص منافع الموظفين
(٥٤,٨١٤)	(٣٠,١٥٨)	<u>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</u>
		<u>صافي (الزيادة) / النقص في الموجودات التشغيلية</u>
(٥٣,٠٣٤)	(٣,٠٦٦)	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٩,٠٦٥	(٩,٧٩٨)	الدائنون المتنوعون والذمم الدائنة الأخرى
(٩,٥٠٠)	(٥,١٠٠)	المسدد من منافع الموظفين
(١٠٨,٢٨٣)	(٤٨,١٢٢)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤,٦٢٠)	.	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٤,٦٢٠)	.	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١١٢,٩٠٣)	(٤٨,١٢٢)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤٢٠,١٦٣	٣٠٧,٢٦٠	النقد ، وما في حكمه بداية السنة
٣٠٧,٢٦٠	٢٥٩,١٣٨	النقد ، وما في حكمه نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

١- نبذة عن الجمعية:

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالحوية بمحافظة الطائف هي جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٤٧) وتاريخ ٢٣/١٢/٢٠١٩ م ومركزها الرئيسي الطائف - المملكة العربية السعودية.

٢-١ أهداف الجمعية:

تتمثل أهداف الجمعية في التالي:

- تعليم المسلمين أصول دينهم وتعميق روابط الأخوة فيما بينهم.
- العمل على تحقيق الطاعة لله وللرسول صلى الله عليه وسلم وولاية الأمر.
- إحياء السنة ونشرها والتحذير من البدع وإماتها وربط الناس بمنهج السلف الصالح.
- دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام وتعريفهم به وبيان.
- استخدام التقنية الحديثة في الدعوة إلى الله تعالى ونشر العلم الشرعي.

٣-١ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية من شهر يناير وتنتهي في ديسمبر من نفس العام والقوائم المالية المعروضة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مقارنةً بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢- أسس إعداد القوائم المالية:

١-٢ سياسة الالتزام

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى ذلك يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية، يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الأساس المستخدم في تويب وعرض الأصول والتزامات والإيرادات والمصروفات.

٢-٢ أساس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها.

٣-٢ استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات 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.

٣- ملخص أهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند اعداد القوائم المالية المعدة لأغراض خاصة، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص على خلاف ذلك.

١-٣ النقد وما في حكمه:

يتضمن النقد بالصدوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٢-٣ مدينون متنوعون وذمم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجد).

٣-٣ المخزون السلعي

المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم اثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

٤-٣ دائنون متنوعون وذمم دائنة أخرى

تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية السنة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.

٥-٣ قائمة الأنشطة

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

أ- الأصول المقيدة:

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

ب- الأصول غير المقيدة:

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

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

- التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:

- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع أما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.
- التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

إن القيمة القابلة للاسترداد لأي أصول أو أي وحدة مولدة للنقد تتمثل في القيمة الأعلى بين القيمة الحالية (قيد الاستخدام) أو قيمتها العادلة مطروحا منها تكاليف البيع. عند تقدير القيمة الحالية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم مناسب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة للأصل، إذا قدرت القيمة القابلة للاسترداد لأية أصول أو أية وحدة مدرة للنقد بحيث كانت أقل من القيمة الدفترية للأصول، فإنه يترتب على ذلك أن يكون هناك إنخفاض في قيمة الأصول ويتم الإعتراف به فوراً في الأرباح أو الخسائر.

يتم تقييم خسائر الهبوط بالقيمة التي تم إثباتها في فترات سابقة في وقت إصدار التقارير المالية للتأكد من المؤشرات التي تثبت أن الخسائر قد إنخفضت أو لم تعد موجودة، يتم عكس الخسائر إنخفاض القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد، يتم عكس الخسائر الناتجة عن إنخفاض القيمة فقط إلى حد القيمة الدفترية للأصول بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الصافية مطروحاً منها الإستهلاكات أو الإطفاءات قبل أن يكون هناك خسائر الهبوط في القيمة تم إثباتها.

٦-٣ الإيرادات والتبرعات

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والأعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-

- يتم اثبات الاعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وإن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة، وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

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

- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

٧-٣ المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية، وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقا لما يلي:-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقًا للأساس النقدي.
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

٨-٣ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقًا لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

٩-٣ التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

١٠-٣ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقًا لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية، علمًا بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الانتماء المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري، وذلك تمشيًا مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبيًا وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمشيًا مع أنظمة الجمعية العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة.

١١-٣ قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالحوية
 مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٤٧)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

		- ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي									
المجموع	رخص البرامج والأنظمة	لوحات الدعاية والإعلان	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	الحاسب الآلي	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	أثاث مفروشات	سيارات	آلات ومعدات			
١٦٥,١٦٩	٣,٥٢٠	١٣,٠٠٠	١٠,١٦٢	١,٦٢٠	٨٦٠	٦٣,٧٥١	٥١,١٢٥	٢١,١٣١	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م		
١٦٥,١٦٩	٣,٥٢٠	١٣,٠٠٠	١٠,١٦٢	١,٦٢٠	٨٦٠	٦٣,٧٥١	٥١,١٢٥	٢١,١٣١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
١٤٥,٥١١	١,٣٦٠	١٠,٢٩٩	٧,٧١٧	١٦٢	٢٥٨	٥٣,٤٦١	٥١,١٢٤	٢١,١٣٠	الاستهلاك المتراكم		
٩,٢٩١	٣٥٢	١,٣٠٠	١,٠١٦	١٦٢	٨٦	٦,٣٧٥	.	.	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م		
١٥٤,٨٠٢	١,٧١٢	١١,٥٩٩	٨,٧٣٣	٣٢٤	٣٤٤	٥٩,٨٣٦	٥١,١٢٤	٢١,١٣٠	إهلاك الفترة		
									كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
١٠,٣٦٧	١,٨٠٨	١,٤٠١	١,٤٢٩	١,٢٩٦	٥١٦	٣,٩١٥	١	١	صافي القيمة الدفترية		
١٩,٦٥٨	٢,١٦٠	٢,٧٠١	٢,٤٤٥	١,٤٥٨	٦٠٢	١٠,٢٩٠	١	١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
									كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالحوية
 مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٤٧)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

٥- الأصول الاستثمارية - بالصافي	
المجموع	أراضي
٦,٥٣٩,٥٦٩	٥,٢٢٩,٥٦٩
٦,٥٣٩,٥٦٩	١,٣١٠,٠٠٠
١,٦٠٤,٩٨٠	١,٣١٠,٠٠٠
٢٦١,٤٧٨	٠
١,٨٦٦,٤٥٨	٠
١,٦٠٤,٩٨٠	٠
٢٦١,٤٧٨	٠
١,٨٦٦,٤٥٨	٠
٤,٦٧٣,١١١	٣,٣٦٣,١١١
٤,٦٧٣,١١١	١,٣١٠,٠٠٠
٤,٩٣٤,٥٨٩	٣,٦٢٤,٥٨٩
٤,٩٣٤,٥٨٩	١,٣١٠,٠٠٠

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالحوية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٤٧)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		٦-النقد وما في حكمه
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٦٤,٦٥٨	١٨٧,٥١٨	بنك الراجحي
١٤٢,٦٠٢	٧١,٦٢٠	بنك الأهلي التجاري
٣٠٧,٢٦٠	٢٥٩,١٣٨	المجموع

كما في ٣١ ديسمبر		٧-المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٨٥,٢٦٣	١٥٢,٣٥٧	ذمم العاملين (سلف وعهد)
١,٦٠٠	١,٦٠٠	تأمينات مستردة
١٣,٠١٥	٤٨,٩٨٧	ضريبة القيمة المضافة
١٩٩,٨٧٨	٢٠٢,٩٤٤	المجموع

كما في ٣١ ديسمبر		٨-الدائنون المتنوعون والذمم الدائنة الأخرى
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٩,٨٢٥	٤,٧٠٠	مصاريف مستحقة
٣,٩٤٠	.	تأمينات اجتماعية
٧٣٣	.	ذمم العاملين (سلف وعهد)
١٤,٤٩٨	٤,٧٠٠	المجموع

كما في ٣١ ديسمبر		٩-مخصص منافع الموظفين
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٢٨,٤٦٦	١٤٠,٦٦٦	الرصيد أول المدة
٢١,٧٠٠	٢١,٧٠٠	المكون خلال العام
(٩,٥٠٠)	(٥,١٠٠)	المدفوع
١٤٠,٦٦٦	١٥٧,٢٦٦	المجموع

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالحوية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٤٧)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		١٠- التبرعات والهبات النقدية المقيدة
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣,٠٠٠	٢,١٢٨	بناء المساجد
٣٣,٤٥٧	٢٣,٦٤٩	وقف خيري
٣٥,٢٤٨	٢٢,٩٦٣	كفالة داعية
١٠,٩٣٠	٩,٣٥٧	الطريق الى الجنة
١٠٧,٢٦٦	٢٧٩,٦٩٢	رحلات العمرة للجاليات
٧٦	٢٥٠	دعوة غير المسلمين
٨,٤١٩	٢,٣٣٥	الاصدار الدعوى
.	٢٠٠	إفطار صائم
١٥١١٨	.	برامج وانشطة دعوية
٥٠٠٠	.	مساعدات
٧٩٨١	.	مصاييح الهدى
٧٩٨٢	.	برامج نسائية
٣٠	.	الدورات الشرعية
٧,٩٨١	.	علمي ديني
٦٥٠	.	الباص الدعوي
١٩	.	الميلاد الجديد
١٠,٠٠٠	.	دعم مغسلة الأموات
٢٥٣,١٥٧	٣٤٠,٥٧٤	المجموع

كما في ٣١ ديسمبر		١١- إيرادات الأوقاف
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٧٧,٢٨١	٦٨,٢٣٥	وقف الروضة
.	٩٣,٣٢٦	وقف السائر
.	١٨٠,٠٠٠	وقف الوسام
٢٧٧,٢٨١	٣٤١,٥٦١	المجموع

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالحوية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٤٧)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		١٢-مصاريف البرامج والأنشطة
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢,٤٢٥	.	برامج وأنشطة دعوية
١,٤٠٠	.	العناية بالمسلم الجديد
١٠,٠٠٠	.	دعم مغسلة الأموات
٢٨,٠٨٦	.	الباص الدعوي
.	١,٠٠٠	مساهمه في بناء مساجد
١١٠,٦٥٠	٢٧٨,٣٧٠	مشروع العمره للجاليات
.	١٩,٩٤٣	برامج ومحاضرات نسائية
.	١٥,١٠٤	مشروع لقاءات ومحاضرات دعويه للجاليات
.	٤٣,١٣٥	محاضرات توجيه وإرشاد
٨٤,٩٣٦	٢٥٢,٠٦٩	مشروع كفالة داعية
.	٣,٤٨٦	مشروع وجبة إفطار صائم للجاليات
٢١,٩٣٧	٢٠,٦٠٠	علمي ديني
.	١٦,٠٠٠	طباعة تقاويم الصلوات بغرض البيع
.	٥٨,٦٢٨	برامج وأنشطة ووقف خيري
٣٩,٩٠٦	.	الطريق إلى الجنة
٢٩٩,٣٤٠	٧٠٨,٣٣٥	المجموع

كما في ٣١ ديسمبر		١٣-المصاريف المحملة على النشاط
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٦٦,٩٦٦	٨٢,١٦٤	مرتبات و أجور وما في حكمها
٥٠٠	٢,٢٢٢	تأمينات اجتماعية
.	٤,٩٢٧,٠٠	الكهرباء
.	٢,٩١٩,٠٠	المستهلكات واللوازم
.	١٢,٤٦٠,٠٠	صيانة واصلاح السيارات
.	٢,٩٦٣,٠٠	الهاتف والانترنت
.	٢٧٥,٠٠	رسوم سجلات حكوميه
.	٦,٥٩٧,٠٠	التأمين الطبي
١٦٧,٤٦٦	١١٤,٥٢٧	المجموع

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالحوية
 مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٤٧)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		١٤-المصاريف العمومية و الإدارية
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٨٤,٧٧٥	٤,٧٢٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
١٢,٠٠٠	٤,٨٠٠	إيجارات
٥٩٠	.	أدوات كتابية ومطبوعات
٥,١٧٦	٨٤٤	تجديد إقامات ورسوم حكومية
٢٨,٢٢٢	٣٥٠	صيانة وإصلاح وترميم
٦٣٥	.	محروقات وصيانة سيارات
٨,٤٧١	٤,٩٤٥	تأمينات اجتماعية
١,٠٩٧	.	ضيافة ونظافة
٦,٧٦٤	٢,٦٣٤	بريد وبرق وهاتف
٢,٢٠٥	.	كهرباء ومياه
١,٠٠٠	٦,٠٨٥	مزايا وحوافز وبدلات
.	٥,١٦٠	مستلزمات ومستهلكات
٤,٣٦٢	.	تأمين سيارات
٥٧	.	دعاية وإعلان
٢١,٧٠٠	.	منافع موظفين
٥٥٠	٣٥٣	غرامات ومخالفات ورسوم بنكية
١,٨٧٠	.	صيانة مصاعد
٨,٦٢٥	٣,٠٠٠	أتعاب مهنية
١,٦٤٠	.	اشتراكات وتصدقات
١٨٩,٧٣٩	٣٢,٨٩١	المجموع

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالحوية
 مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٢٤٧)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		١٥-صافي الأصول المقيدة
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٠,٦٠٠	.	علمنى دينى
١٥,٣٢٥	.	العناية بالمسلم الجديد
١٥,٥٦١	٢,٣٣٥	الإصدار الدعوى
١٣,٤٠٩	١,١٢٨	بناء المساجد
١٢٣,٣٢٣	.	مشروع الوقف الخيرى
٣٣,٣٩٢	.	مشروع كفالة داعية
١٢,٦٩٣	.	برامج وانشطه دعوية
٧٦	٢٥٠	دعوة غير المسلمين
٧٨٠	.	مشروع الدورات الشرعية
١٥٠	.	مشروع إفطار صائم
١١٩	.	مشروع الميلاد الجديد
٧,٩٨١	.	مصابيح الهدى
٧,٩٨٢	.	برامج ومحاضرات نسائية
٥,٠٠٠	.	مساعدات خيرية
٢٧,٤٣٦	.	دعم المنح الحكومية
٣٦,٠٠٠	.	دعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
٢٤,٠٠٠	.	دعم مؤسسة محمد عبد العزيز الحبيب
١٨,٠٠٠	.	دعم مؤسسة الشيخ فهد عبد الله العويضة
.	٩,٣٥٧	تبرعات الطريق الى الجنة
.	١,٣٢٢	تبرعات رحلات العمرة
٣٦١,٨٢٧	١٤,٣٩٢	المجموع

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

١٦- إدارة مخاطر الأدوات المالية

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشأتها. تتكون المطلوبات المالية للجمعية من ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وضمائنات للغير ومن المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد بعض هذه المطلوبات المالية خلال عام من تاريخ قائمة المركز المالي والبعض الآخر في تواريخ استحقاقها.

أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار الفائدة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. إن الجمعية معرضة لمخاطر سعر الفائدة على موجوداتها ومتطلباتها المرتبطة بأسعار الفائدة، بما في ذلك النقد لدى البنوك. تعمل الإدارة على الحد من مخاطر أسعار الفائدة على الجمعية في العملات المسجلة بها موجوداتها أو مطلوباتها المرتبطة بأسعار الفائدة.

العملات

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداه مالية بسبب تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الجمعية معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة عملها العادية. لم تقم الجمعية بأي معاملات هامة غير الريال السعودي.

الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل الجمعية على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق مراقبة أرصدها وعمل مخصص ديون مشكوك فيها إذا كان هناك حاجة لتكوينه، كما تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة. فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية الأخرى للجمعية بما في ذلك النقد وما في حكمه والمخزون والموجودات الأخرى فإن تعرض الجمعية للمخاطر ينشأ عن عدم قدرة الطرف الآخر على الوفاء بالسداد وأن أقصى تعرض للمخاطر يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية.

١٧- أرقام المقارنة

- أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.

١٨- اعتماد وإصدار القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ١٦ يونيو ٢٠٢٤ م.