

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالحرمة  
تحت اشراف وزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٧)  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالحرجه  
تحت اشراف وزارة الشؤون الاسلاميه والدعوة والارشاد  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٧)  
القوائم الماليه وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٨ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



ذمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالحرية  
تحت اشراف وزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٧)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٩٥٣,١٨٢	٩٦٢,٩٣٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٩٥٣,١٨٢	٩٦٢,٩٣٧		مجموع الأصول المتداولة
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٢٠,٥٢٤	١٨,٤٧١	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٦,٦٤٣	١٠,٤٩٣	(٦)	الأصول غير ملموسة- بالصافي
٣٧,١٦٧	٢٨,٩٦٤		مجموع الأصول غير المتداولة
			<b>الأصول الأوقاف</b>
١,٨٢٧,٤٩٧	١,٧٢٥,٩٦٩	(٧)	أصول أوقاف - بالصافي
١,٨٢٧,٤٩٧	١,٧٢٥,٩٦٩		مجموع الأصول الأوقاف
٢,٨١٧,٨٤٦	٢,٧١٧,٨٧٠		إجمالي الأصول
			<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
-	١٢,٦٥٠		مصروفات مستحقة
-	١٢,٦٥٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٣٣,٤٦٩	٤٠,٠٧٣	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٣,٤٦٩	٤٠,٠٧٣		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٣٣,٤٦٩	٥٢,٧٢٣		مجموع الالتزامات
			<b>صافي الأصول</b>
٧,٢٠١	(٦٧,٦٥٥)		صافي الأصول غير المقيدة
١,١٦٤,٦١٥	١,١١٠,٦١٠	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
١,٦١٢,٥٦١	١,٦٢٢,١٩٢		صافي الأصول الأوقاف
٢,٧٨٤,٣٧٧	٢,٦٦٥,١٤٧		مجموع صافي الأصول
٢,٨١٧,٨٤٦	٢,٧١٧,٨٧٠		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها







جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالحرمة  
تحت اشراف وزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٧)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي ٢٠٢٣ م	اجمالي ٢٠٢٤ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<b>الإيرادات</b>					
١٣٠,٩١٤	١١١,٤٩٦	-	-	١١١,٤٩٦	التبرعات النقدية العامة
١٨٧,٠٠٠	١٠٣,٣٧٨	-	١٠٣,٣٧٨	-	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
-	١,٥٠٠	-	-	١,٥٠٠	اشتراكات الاعضاء
١٢,٧١٩	٩,٦٣١	٩,٦٣١	-	-	تبرعات اوقاف
٦٩,٦٠٠	٨٧,٧٥٠	-	-	٨٧,٧٥٠	التبرعات العينية
٢٦٢,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠	-	(١٠) دعم منصة احسان
-	٤٢,٠٠٠	-	٤٢,٠٠٠	-	مؤسسة سليمان الراجحي - كفالة الدعاة
١٠,٣٤١	٤٤,٠٠٠	-	٤٤,٠٠٠	-	تبرعات الخدمات التطوعية
٢١٢,٥٠٠	١٦,٥٠٠	-	-	١٦,٥٠٠	(١١) إيرادات الإيجارات الوقفية
<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>					
-	-	-	(٣٩٣,٣٨٣)	٣٩٣,٣٨٣	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٨٨٥,٠٧٤	٥٦٦,٢٥٥	٩,٦٣١	(٥٤,٠٠٥)	٦١٠,٦٢٩	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
<b>المصروفات</b>					
٦٩,٦٠٠	٨٧,٧٥٠	-	-	٨٧,٧٥٠	المساعدات العينية
١١١,٥٨٩	١٨١,٠١٠	-	-	١٨١,٠١٠	(١٢) مصروفات الأنشطة
٢٦٢,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	-	-	١٥٠,٠٠٠	(١٣) مساعدات منصة احسان
٢٠,٩٥١	٢٣,١٧٧	-	-	٢٣,١٧٧	(١٤) مصروفات المحملة على النشاط
١٠,٣٤١	٤٤,٠٠٠	-	-	٤٤,٠٠٠	مصروفات الخدمات التطوعية
٨٢,١٦٩	٨٣,٥٢٨	-	-	٨٣,٥٢٨	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
٦,٤١٠	٨,٣٤٢	-	-	٨,٣٤٢	(٥) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٦,١٥٠	٦,١٥٠	-	-	٦,١٥٠	(٦) اطفاء الأصول غير الملموسة
١٠١,٥٢٨	١٠١,٥٢٨	-	-	١٠١,٥٢٨	(٧) إهلاك أصول الأوقاف
٦٧٠,٧٣٨	٦٨٥,٤٨٥	-	-	٦٨٥,٤٨٥	إجمالي المصروفات
٢١٤,٣٣٦	(١١٩,٢٣٠)	٩,٦٣١	(٥٤,٠٠٥)	(٧٤,٨٥٦)	التغير في صافي الاصول
٢,٥٧٠,٠٤١	٢,٧٨٤,٣٧٧	١,٦١٢,٥٦١	١,١٦٤,٦١٥	٧,٢٠١	صافي الاصول بداية السنة
٢,٧٨٤,٣٧٧	٢,٦٦٥,١٤٧	١,٦٢٢,١٩٢	١,١١٠,٦١٠	(٦٧,٦٥٥)	صافي الاصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (٢) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها





جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالحرمة  
تحت اشراف وزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٧)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢١٤,٣٣٦	(١١٩,٢٣٠)	التغير في صافي الاصول
٦,٤١٠	٨,٣٤٢	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٦,١٥٠	٦,١٥٠	اطفاء الأصول غير الملموسة
١٠١,٥٢٨	١٠١,٥٢٨	إهلاك الأصول الأوقاف
٦,٩٠٠	٦,٦٠٤	المكون من مخصص نهاية ترك الخدمة
٣٣٥,٣٢٤	٣,٣٩٤	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
١٤,٦٦٧	-	مصرفات مدفوعة مقدما
-	١٢,٦٥٠	مصرفات مستحقة
٣٤٩,٩٩١	١٦,٠٤٤	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٠,٤٧٠)	-	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٣٩,٥٢١	١٦,٠٤٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥,٤٥٨)	(٦,٢٨٩)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٥,٤٥٨)	(٦,٢٨٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٣٣٤,٠٦٣	٩,٧٥٥	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٦١٩,١١٩	٩٥٣,١٨٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٩٥٣,١٨٢	٩٦٢,٩٣٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالحرمة  
تحت اشراف وزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالحرمة، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٧) ، بتاريخ ١٦/٠٤/١٤٤١هـ الموافق في ٢٣/١٢/٢٠١٩م ، مركزها الرئيسي: الحرمة- عسير - المملكة العربية السعودية.

١.١- اهداف الجمعية:

- تعليم المسلمين أصول دينهم، وتعميق روابط الأخوة فيما بينهم.
- نشر الوعي الشرعي وتعليم الناس امور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاق.
- دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام، وتعرفهم به، وبيان محاسنه لهم.
- العمل على تحقيق الطاعة لله، و الطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم، ولأولي الأمر.
- الاهتمام الدعوي بالجاليات، والتواصل معهم.

٢.١- السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م .

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الأثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

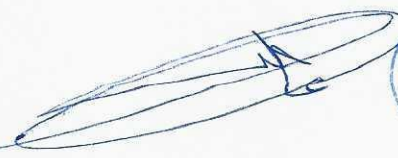


تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم ينكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالحرمة  
تحت اشراف وزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجرة ( اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات و الآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

السيارات	٢٥%	اثاث والمفروشات	١٠%
طابعات	٢٥%	اجهزة كهربائية	١٥%
لوحات	١٠%	اجهزة كمبيوتر	٢٥%
مباني اوقاف	٥%	اصول غير ملموسة	٢٥%

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائماً ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفاً تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالحرمة  
مستشفى ناسور الوطني  
لتنمية القطاع غير الربحي  
برقم ٣١٢٧  
بتاريخ ١٠/١٠/٢٤هـ ١٤٤٤هـ (٧)

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالحرجه  
تحت اشراف وزارة الشؤون الاسلاميه والدعوة والارشاد  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.  
يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .  
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.  
اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير مموله ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.



Handwritten signature

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالحرمة  
تحت اشراف وزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة (يتبعه) :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للاثانواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين . يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

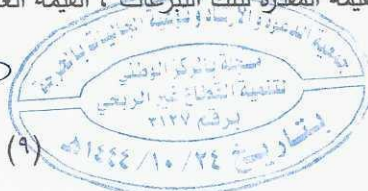
يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالحرمة  
تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

٣-١٠ قائمة الأنشطة (يتمه) :

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

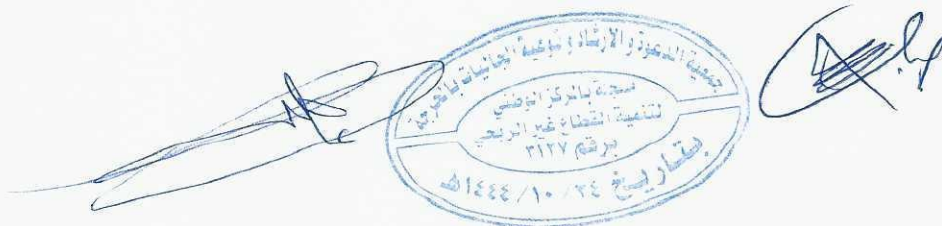
تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .



جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالحرمة  
تحت اشراف وزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات واصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات واصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

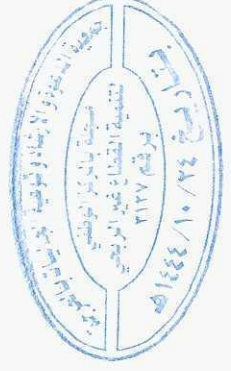
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٤) النقد وما في حكمه
٩٤٩,٨٢١	٩٤٩,٩٤٦	مصرف الراجحي - ح/٧٩٧٢
٣,٣٦١	١٢,٩٩١	مصرف الراجحي - وقف ح/٥٥٩١
٩٥٣,١٨٢	٩٦٢,٩٣٧	



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالحرمة  
تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٧)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)  
(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	جوال	لوحات الدعاية والإعلان	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	طابعات	أجهزة كمبيوتر	سيارات	اثاث ومفروشات	التكلفة
١٧٧,٧٢٠	-	٦,١٠٠	٥,٧٠١	٨٧٤	٣١,٣٧٥	٧٦,٦٢٠	٥٧,٠٥٠	الرصيد في بداية السنة
٦,٢٨٩	٣,٢٣٩	-	٣,٠٥٠	-	-	-	-	إضافات خلال السنة
١٨٤,٠٠٩	٣,٢٣٩	٦,١٠٠	٨,٧٥١	٨٧٤	٣١,٣٧٥	٧٦,٦٢٠	٥٧,٠٥٠	الرصيد في نهاية السنة
١٥٧,١٩٦	-	٦٢٨	٥,٧٠٠	٤٣٨	٣٠,١٥٩	٧٦,٦١٩	٤٣,٦٥٢	الإهلاك المتراكم
٨,٣٤٢	٣٦٤	٦١٠	٢٢٩	٢١٩	١,٢١٥	-	٥,٧٠٥	الرصيد في بداية السنة
١٦٥,٥٣٨	٣٦٤	١,٢٣٨	٥,٩٢٩	٦٥٧	٣١,٣٧٤	٧٦,٦١٩	٤٩,٣٥٧	أهلاك السنة
								الرصيد في نهاية السنة
١٨,٤٧١	٢,٨٧٥	٤,٨٦٢	٢,٨٢٢	٢١٧	١	١	٧,٦٩٣	القيمة الدفترية
٢٠,٥٢٤	-	٥,٤٧٢	١	٤٣٦	١,٢١٦	١	١٣,٢٩٨	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
								الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م



(١٢)

*(Handwritten signature)*

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالحرمة  
تحت اشراف وزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٧)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	المتجر الالكتروني	برنامج محاسبي	(٦) الأصول غير ملموسة - بالاصافي
<b>التكلفة</b>			
٢٤,٦٠٠	٢٠,٠٠٠	٤,٦٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢٤,٦٠٠	٢٠,٠٠٠	٤,٦٠٠	الرصيد في نهاية السنة
<b>الاطفاء المتراكم</b>			
٧,٩٥٧	٦,٠٤١	١,٩١٦	الرصيد في بداية السنة
٦,١٥٠	٥,٠٠٠	١,١٥٠	اطفاء السنة
١٤,١٠٧	١١,٠٤١	٣,٠٦٦	الرصيد في نهاية السنة
<b>القيمة الدفترية</b>			
١٠,٤٩٣	٨,٩٥٩	١,٥٣٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٦,٦٤٣	١٣,٩٥٩	٢,٦٨٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الإجمالي	المباني	(٧) أصول اوقاف - بالاصافي
<b>التكلفة</b>		
٢,٠٣٠,٥٥٣	٢,٠٣٠,٥٥٣	الرصيد في بداية السنة
٢,٠٣٠,٥٥٣	٢,٠٣٠,٥٥٣	الرصيد في نهاية السنة
<b>الإهلاك المتراكم</b>		
٢٠٣,٠٥٦	٢٠٣,٠٥٦	الرصيد في بداية السنة
١٠١,٥٢٨	١٠١,٥٢٨	أهلاك السنة
٣٠٤,٥٨٤	٣٠٤,٥٨٤	الرصيد في نهاية السنة
<b>القيمة الدفترية</b>		
١,٧٢٥,٩٦٩	١,٧٢٥,٩٦٩	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١,٨٢٧,٤٩٧	١,٨٢٧,٤٩٧	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالحرمة  
تحت اشراف وزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٧,٠٣٩	٣٣,٤٦٩	الرصيد بداية السنة
٦,٩٠٠	٦,٦٠٤	المكون خلال السنة
(١٠,٤٧٠)	-	المسدد خلال السنة
٣٣,٤٦٩	٤٠,٠٧٣	الرصيد نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٤٦,٥٠٠	١٨,٥٠٠	العمرة
٧٥,٥٠٠	-	برنامج الدروس المهمة لعامة الامة
٣٠,٠٠٠	-	برنامج طوق النجاة
٣٥,٠٠٠	-	برنامج ارتقاء الاشبال
-	٥٠,٠٠٠	تبرعات كفالة الدعاة مؤسسة سليمان أبانمي الالهية
-	٢٥,٠٠٠	تبرعات برنامج العمرة أوقاف عبد الله تركي الضحيان
-	٥,٩٩٠	تبرعات برنامج المصحف المترجم - منصة تبرع
-	٣,٨٨٨	تبرعات برنامج الفاتحة وقصار الصور - منصة تبرع
١٨٧,٠٠٠	١٠٣,٣٧٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٠) دعم منصة احسان
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	برنامج العمرة
٧٢,٠٠٠	-	رواتب الدعاة
٤٠,٠٠٠	-	برنامج تعظيم السنة
٢٦٢,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١١) إيرادات الإيجارات الوقفية
٧,٠٠٠	١٦,٥٠٠	إيجارات الوقف
٢٠٥,٥٠٠	-	إيرادات اخرى - إيجارات
٢١٢,٥٠٠	١٦,٥٠٠	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالحرمة  
مسجلة بالمركز الوطني  
لتنمية القطاع غير الربحي  
برقم ٣١٢٧  
بتاريخ ١٠/١٠/١٤٤٤هـ (١٤)

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالحرمة  
تحت اشراف وزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٧)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) مصروفات الأنشطة
٣١,٨٠٠	٣١,٦٠٠	مصروفات رواتب الدعاة التشغيلية
٨,٤٠٠	-	كسوة الشتاء
-	٢٥,٠٠٠	تبرعات برنامج العمرة أوقاف عبد الله تركي الضحيان
٣٨,٧٦٩	١,٨٥٦	برامج الجاليات
-	٢٥,٠٠٠	برنامج ارتقاء للأشبال
-	٦,٠٠٠	المصحف المترجم
-	٥٠,٠٠٠	تبرعات كفالة الدعاة مؤسسة سليمان أبانمي الاهلية
١٧,٠٠٠	٢٦,٧٥٠	العمرة
٥,٣٢٠	-	برنامج نلتمس به علما
٥,٠٠٠	-	برنامج طوق النجاة
-	١٠,٠٠٠	الدروس المهمة لعامة الامه
٢,٦٥٠	٢,١٥٤	مكافأة نهاية الخدمة
٢,٦٥٠	٢,٦٥٠	مكافئات
١١١,٥٨٩	١٨١,٠١٠	



جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالحرمة  
تحت اشراف وزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٣) مساعدات منصة احسان
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	برنامج العمرة منصة احسان
٤٠,٠٠٠	-	برنامج تعظيم السنة من منصة احسان
٧٢,٠٠٠	-	كفالة الدعوة
٢٦٢,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٤) مصروفات المحملة على النشاط
١٥,١٥٠	٤,٠٠٠	الدعاية والاعلان
٨٣١	١٠,٢١٤	ضيافة البرامج
٣,٧٥٠	-	رسوم تجديد الموقع الالكتروني
١,٢٢٠	٣٠٠	مطبوعات برامج
-	٢,٠٢٠	رسوم شحن مصاحف
-	١,٢٦٥	خدمه مقيم
-	٢,٣٧٨	تامين سيارة
-	٢,٥٠٠	هدايا وجوائز
-	٥٠٠	مكافئات
٢٠,٩٥١	٢٣,١٧٧	



جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالحرمة  
تحت اشراف وزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٧)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
٥٦,٤٥٠	٥٣,٤٠٠	رواتب واجور
٤٨٠	٤٤٠	تأمينات الاجتماعية
١٤,٦٦٧	-	ايجارات
٩٠	-	ضيافة ونظافة
٩٨٨	-	كهرباء
-	٦,٢٥٠	مكافئات
-	١١,٥٠٠	العاب مهنية
٨٤٠	-	رسوم نقل واغراض
٣,٢٠٠	٣٣٠	صيانة واصلاح
-	٣٧٤	مستلزمات مطبخ
١١٥	-	مصروفات بنكية
٧٥٠	٢٠٠	تحميل وتنزيل
٣٣٩	٤,٠٩٥	هاتف وبيريد ونت
-	١٩٥	وقود ومحروقات
-	٢٤٤	أدوات مكتبية
-	٢٠٠	نقل اغراض
-	١,٣٠٥	قوى ومدد ومكتب العمل
-	٥٤٥	بدل مواصلات
٤,٢٥٠	٤,٤٥٠	مكافأة نهاية الخدمة
٨٢,١٦٩	٨٣,٥٢٨	



جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالحرمة  
تحت اشراف وزارة الشؤون الاسلامية والدعوة والارشاد  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤م	(١٦) صافي الأصول المقيدة
٩٤٢,٩٧٢	(٥٦,٦٤٣)	-	999,615	اول المدة
٢١,٢٥٠	(٢٦,٧٥٠)	١٨,٥٠٠	29,500	العمرة
٦٥,٥٠٠	(١٠,٠٠٠)	-	75,500	برنامج الدروس المهمة لعامة الامة
25,000	-	-	25,000	برنامج طوق النجاة مؤسسة العيسى الخيرية
10,000	(٢٥,٠٠٠)	-	35,000	برنامج ارتقاء الاشبال آل الجميح الخيرية
-	(50,000)	50,000	-	تبرعات كفالة الدعاة مؤسسة سليمان أبانمي
-	(25,000)	25,000	-	الإلهية برنامج العمرة أوقاف عبد الله الضحيان
-	(150,000)	150,000	-	دعم برنامج رحلة العمرة للمحتاجين - منصة احسان للعمل الخيري
-	(5,990)	5,990	-	برنامج المصحف المترجم - منصة تبرع
3,888	-	3,888	-	برنامج الفاتحة وقصار الصور - منصة تبرع
42,000	-	42,000	-	كفالة الدعاة مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي
-	(٤٤,٠٠٠)	٤٤,٠٠٠	-	الخدمات التطوعية
1,110,610	(٣٩٣,٣٨٣)	٣٣٩,٣٧٨	1,164,615	

(١٧) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢٥/١٠/٢٨

