

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقرى الحسيني والطمحة
ترخيص رقم (٣٥٦٨) من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
جازان - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقرى الحسيني والطمحة
ترخيص رقم (٣٥٦٨) من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
جازان - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس

الصفحة	جدول المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل.
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغيرات في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة /

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقرى الحسيني والطمحة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقرى الحسيني والطمحة ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة .

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، وانشطتها وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

امر اخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة مراجع اخر الذي قدم رأياً غير معدل في تقريره حول هذه القوائم المالية في ٢٤ يونيو ٢٠٢٥ م .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية ، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، طالما ليس هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها بموجب متطلبات أو أنظمة رقابية، أو لديها أي خيار آخر واقعي للقيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة /

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقري الحسيني والطمحة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.
 - ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة و استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع، ومع ذلك فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- 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 نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة شبكة القوائم
(محاسبون ومراجعون قانونيون)
عبد الله بن موسى الفيقي
رقم الترخيص ٨٣٣

خميس مشيط - المملكة العربية
السعودية
الثلاثاء : ٢٩ شعبان ١٤٤٧ هـ
الموافق : ١٧ فبراير ٢٠٢٦ م



كما في

كما في		إيضاح	الأصول
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
			<u>الأصول المتداولة</u>
٥١٣,٦٦٠	٣٠١,٤٠٤	٤	النقد وما في حكمه
.	٢١,٢٥٨	٥	ذمم مدينة وارصدة مدينة اخري
٢٤٥,٧٣٨	٢٤٥,٧٣٨	٦	إيرادات مستحقة
٧٥٩,٣٩٨	٥٦٨,٤٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤٠٦,٨٧٤	٤٨٥,٧٨٤	٧	ممتلكات وآلات ومعدات ، الصافي
٢٣,٩٦٠	١٤,٠٧٢	٨	أصول غير ملموسة ، الصافي
٤٣٠,٨٣٤	٤٩٩,٨٥٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>أصول الاوقاف</u>
٣,٧١٧,٠٦٤	٣,٥٠٥,٦٠٤	٩	أصول اوقاف ، الصافي
٣,٧١٧,٠٦٤	٣,٥٠٥,٦٠٤		إجمالي أصول الاوقاف
٤,٩٠٧,٢٩٦	٤,٥٧٣,٨٦٠		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٥,٥٠٠	٦٠,٤٥٠	١٠	ذمم دائنة والتزامات متداولة اخري
٥,٥٠٠	٦٠,٤٥٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٣,٤٧٣	١٣,٤٧٣	١١	منافع نهاية الخدمة للموظفين
١٣,٤٧٣	١٣,٤٧٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٨,٩٧٣	٧٣,٩٢٣		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٤,٦٦٣,٥٩٤	٤,٢١٣,٧٠٨		صافي الأصول غير المقيدة
.	٦١,٥٠٠	١٧	صافي الأصول المقيدة
٢٢٤,٧٢٩	٢٢٤,٧٢٩		صافي أصول الأوقاف
٤,٨٨٨,٣٢٣	٤,٤٩٩,٩٣٧		صافي الأصول
٤,٩٠٧,٢٩٦	٤,٥٧٣,٨٦٠		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر						
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	البيان
						بنود الدخل
١٩٥,٤٤٢	٧٥٧,٧٩٣	.	٧٣٩,٦٣٢	١٨,١٦١	١٢	التبرعات النقدية
٥٥,٠٠٠	.	.	.	.	١٣	دعم منصة إحسان
١٧٥,٤٨٣	١٠٤,٣١٠	.	١٠٤,٣١٠	.		تبرعات خدمات تطوعية
٦,٢٠٠	٤,٠٠٠	.	.	٤,٠٠٠		اشتراكات الأعضاء
٢٤٦,٣٣٩	٢٦,٩١٦	.	.	٢٦,٩١٦		إيرادات أخرى
١١٢,٥٩٦	.	.	.	.		مخصصات انتفي الغرض منها
.	.	.	(٧٨٢,٤٤٢)	٧٨٢,٤٤٢		صافي الأصول المحررة من القيود
٧٩١,٠٦٠	٨٩٣,٠١٩	.	٦١,٥٠٠	٨٣١,٥١٩		اجمالي بنود الدخل
						المصروفات
٤١١,٩٣٠	٧٨٩,٤٣٢	.	.	٧٨٩,٤٣٢	١٤	مصروفات البرامج والأنشطة
١٥,٠٠٠	٥٧,٣١٧	.	.	٥٧,٣١٧		مصروفات اوقاف
٧٦,٦٩١	٦٨,٨٤٠	.	.	٦٨,٨٤٠	١٥	مصروفات التشغيل المحملة على النشاط
٩٤,٥٦٢	٦٦,٦٦٧	.	.	٦٦,٦٦٧	١٦	المصروفات العمومية والإدارية
٥٥,٢٩٥	٧٧,٨٠١	.	.	٧٧,٨٠١	٧	استهلاك ممتلكات آلات ومعدات
٩,٨٨٨	٩,٨٨٨	.	.	٩,٨٨٨	٨	إطفاء أصول غير ملموسة
٢١١,٤٦٠	٢١١,٤٦٠	.	.	٢١١,٤٦٠	٩	استهلاك أصول اوقاف
٨٧٤,٨٢٦	١,٢٨١,٤٠٥	.	.	١,٢٨١,٤٠٥		اجمالي المصروفات
(٨٣,٧٦٦)	(٣٨٨,٣٨٦)	.	٦١,٥٠٠	(٤٤٩,٨٨٦)		التغير في صافي الاصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الإجمالي	صافي أصول اوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	البيان
٥,١٠٨,١٢٥	٢٢٤,٧٢٩	.	٤,٨٨٣,٣٩٦	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٨٣,٧٦٦)	.	.	(٨٣,٧٦٦)	التغير في صافي الأصول
(١٣٦,٠٣٦)	.	.	(١٣٦,٠٣٦)	تسويات سنوات سابقة
٤,٨٨٨,٣٢٣	٢٢٤,٧٢٩	.	٤,٦٦٣,٥٩٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤,٨٨٨,٣٢٣	٢٢٤,٧٢٩	.	٤,٦٦٣,٥٩٤	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
(٣٨٨,٣٨٦)	.	٦١,٥٠٠	(٤٤٩,٨٨٦)	التغير في صافي الأصول
٤,٤٩٩,٩٣٧	٢٢٤,٧٢٩	٦١,٥٠٠	٤,٢١٣,٧٠٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

البيان	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :	
(٨٣,٧٦٦)	(٣٨٨,٣٨٦)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	
تسويات :	
٥٥,٢٩٥	٧٧٨.١
٩,٨٨٨	٩٨٨٨
٢١١,٤٦٠	٢١١٤٦٠
١٣,٤٧٣	.
(١١٢,٥٩٦)	.
إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	
إطفاء موجودات غير ملموسة	
إستهلاك أصول اوقاف	
مزايا نهاية الخدمة للموظفين - المكون	
مخصصات انتفي الغرض منها	
التغيرات في :	
(١٢٨,١٤٢)	(٢١,٢٥٨)
(٤,٥١٨)	٥٤٩٥٠
(٣٨,٩٠٦)	(٥٥,٥٤٥)
(٣٨,٩٠٦)	(٥٥,٥٤٥)
ارصدة مدينة اخرى	
ذمم دائنة والتزامات متداولة اخرى	
النقد من الأنشطة التشغيلية	
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :	
(١٢,٥٣٢)	(١٥٦,٧١١)
(١٢,٥٣٢)	(١٥٦,٧١١)
إضافات لممتلكات آلات ومعدات	
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :	
.	.
(٥١,٤٣٨)	(٢١٢,٢٥٦)
٥٦٥,٠٩٨	٥١٣٦٦٠
٥١٣٦٦٠	٣٠١٤٠٤
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية	
صافي التغير في النقد وما في حكمه	
النقد وما في حكمه في بداية السنة	
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاح رقم (١) عام :

- ١/١ : اسم الجمعية : جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقرى الحسيني والطمحة
- الكيان القانوني : جمعية أهلية
- اهداف الجمعية :
١. نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم وعقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاقاً .
 ٢. دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنه لهم.
 ٣. المحافظة على الفطرة بدعوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة وحمايتها .
 ٤. العمل على تحقيق الطاعة لله، والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم، ولأولي الأمر .
 ٥. الدعوة المتخصصة للفئات الاجتماعية .
- العنوان : جازان- المملكة العربية السعودية
- الترخيص : صدرت هذه الشهادة بتاريخ (٢٠٢٠/١٢/٣١) م . وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٨/م) وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ .
- سريان الترخيص : يسري العمل بالترخيص حتى تاريخ ٢٠٢٧/٠٢/٠١ م .

٢/١ : الإرصدة الافتتاحية مدققة من قبل مكتب محاسب قانوني اخر.

إيضاح رقم (٢) أسس الإعداد :**أ- بيان الالتزام:**

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ب- العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية و ايضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الأرقام بالقوائم المالية لاقرب ريال سعودي .

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية:**العرف المحاسبي:**

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الأستحقاق ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة.

التقديرات المحاسبية:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

النقد وما في حكمه:

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك .

المدينون وذمم مدينة اخرى:

تتضمن الذمم المدينة والمدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الاخرى القيمة الاسمية مخصوماً منها أي مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبالغ كاملاً كما يتم تخفيض قيمة تلك الذمم الي القيمة القابلة للتحصيل هذا ويتم اثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً منها خسائر الانخفاض في القيمة ان وجد .

الأصول الثابتة والاقواف :

تظهر الأصول الثابتة واصول الاوقاف بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك علي مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لهما على أساس طريقة القسط الثابت ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً للنسب الواردة بجدول الأصول الثابتة واصول الاوقاف وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم اثباتها في قائمة الانشطة .

مشروعات تحت التنفيذ :

تتضمن اعمال رأسمالية تحت التنفيذ التكاليف المتعلقة - مباشرة وغير مباشرة - بالمشروع ويتم رسمليها الي بند الأصول الثابتة او الاوقاف عند الانتهاء منها وتصيح جاهزة للاستخدام .

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الانشطة .

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع:

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها ويتم تصنيفها كالتزامات متداولة بالقيمة العادلة .

مكافأة نهاية الخدمة:

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات أنظمة العمل في المملكة العربية السعودية كمصروفات وتحمل علي قائمة الأنشطة ، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تستحق للموظفين فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، لم يتم استخدام طريقة وحدة الانتماء المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة غير مبرر ، كذلك من المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص .

الأصول غير المقيدة:

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لاي قيود ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

الأصول المقيدة:

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت أو قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة اصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

أصول الاوقاف:

تعد أصول الاوقاف جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود دائمة قد تكون قيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت أو قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

الإيرادات:

يتم إثبات التبرعات النقدية عند تحصيلها وفقاً لطبيعة الإيراد كما يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند استحقاقها ويتم قياس التبرعات العينية بقيمتها العادلة.

المصاريف:

يتم تصنيف المصروفات المباشرة لأنشطة وبرامج الجمعية كمصروفات أنشطة ويتم عرضها على أساس وظيفي والمصروفات غير المباشرة كمصروفات عمومية وإدارية ويتم عرضها على أساس طبيعي وذلك وفقاً لدليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

المعاملات بالعملة الأجنبية:

يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بعملة أجنبية (إن وجدت) بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه المعاملات يتم إثبات الأصول والخصوم بالعملة الأجنبية في تاريخ القوائم المالية بالأسعار السائدة بذلك التاريخ وتدرج فروقات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في أسعار الصرف ضمن قائمة الأنشطة لنفس السنة .

تسجيل الحسابات:

تستخدم الجمعية السجلات المحاسبية المثبتة على برنامج الحاسب الآلي في تسجيل معاملاتها المالية .

إعادة التوبيع:

تم إعادة توبيع ارقام المقارنة لتتماشي مع طريقة عرض ارقام السنة الحالية .

التكلفة:	أراضي	مباني	تحسينات مباني مستأجرة	السيارات	أثاث مكتبي	ادوات وأجهزة العرض	أجهزة تبريد وتدفئة	أجهزة حاسب آلي وملحقاتها	لوحات الدعاية والإعلان	أجهزة اتصال وأمن وحماية	الات ومعدات مكتبية. أجهزة كهربائية	الإجمالي
كما في ٠١ يناير ٢٥ م	٨٧,٠٠٠	٦٤٢,٠٠٠	٦٥,٠٢٩	١٢٢,٥٠٠	٤٤,٩١٠	١,٨٤٧	٨,١٧٩	٨٧,٨٢٦	١,٠٠٠	٩,٧٥٠	٢,٧٩٠	١,٠٧٢,٨٣١
إضافات	.	.	١٥٠,٠٠٠	.	.	٢٧٠	٥,٣٩١	.	.	١,٠٥٠	.	١٥٦,٧١١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٥ م	٨٧,٠٠٠	٦٤٢,٠٠٠	٢١٥,٠٢٩	١٢٢,٥٠٠	٤٤,٩١٠	٢,١١٧	١٣,٥٧٠	٨٧,٨٢٦	١,٠٠٠	١٠,٨٠٠	٢,٧٩٠	١,٢٢٩,٥٤٢
نسبة الاستهلاك	.	%٤	%٢٠	%٢٥	%١٠	%٢٠	%١٥	%١٢,٥	%١٠	%٢٠	%٢٠	
مجموع الاستهلاك:												
كما في ٠١ يناير ٢٥ م	.	٤١١,٧١٥	٤٢,٢٩٥	١٠٧,٧٥٣	٤٤,٩٠٩	٣٠٧	٧,٥٠٧	٤٦,٨٧٧	٩٩٩	٣,٤٥٢	١٤٣	٦٦٥,٩٥٧
الاستهلاك	.	٢٥,٦٨٠	٣٢,٥٧٨	٩,٧٤٥	.	٣٤٨	٥٥٦	٦,٥٧٨	.	٢,٠٣٧	٢٧٩	٧٧,٨٠١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٥ م	.	٤٣٧,٣٩٥	٧٤,٨٧٣	١١٧,٤٩٨	٤٤,٩٠٩	٦٥٥	٨,٠٦٣	٥٣,٤٥٥	٩٩٩	٥,٤٨٩	٤٢٢	٧٤٣,٧٥٨
القيمة الدفترية:												
كما في ٣١ ديسمبر ٢٥ م	٨٧,٠٠٠	٢٠٤,٦٠٥	١٤٠,١٥٦	٥,٠٠٢	١	١,٤٦٢	٥,٥٠٧	٣٤,٣٧١	١	٥,٣١١	٢,٣٦٨	٤٨٥,٧٨٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٤ م	٨٧,٠٠٠	٢٣٠,٢٨٥	٢٢,٧٣٤	١٤,٧٤٧	١	١,٥٤٠	٦٧٢	٤٠,٩٤٩	١	٦,٢٩٨	٢,٦٤٧	٤٠٦,٨٧٤

البيان	رخص البرامج والأنظمة	الخطة الاستراتيجية	الإجمالي
كما في ٠١ يناير ٢٥ م	٣٩,٥٥٠	٣٠,٠٠٠	٦٩,٥٥٠
إضافات	.	.	.
كما في ٣١ ديسمبر ٢٥ م	٣٩,٥٥٠	٣٠,٠٠٠	٦٩,٥٥٠
نسبة الإطفاء	%٢٥	%٣٣	
مجموع الإطفاء:			
كما في ٠١ يناير ٢٥ م	١٥,٥٩١	٢٩,٩٩٩	٤٥,٥٩٠
إطفاء السنة	٩,٨٨٨	.	٩,٨٨٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٥ م	٢٥,٤٧٩	٢٩,٩٩٩	٥٥,٤٧٨
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٥ م	١٤,٠٧١	١	١٤,٠٧٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٤ م	٢٣,٩٥٩	١	٢٣,٩٦٠

٩- أصول الاوقاف ، بالصافي :

التكلفة:	أراضي	مباني	الإجمالي
كما في ٠١ يناير ٢٥ م	٤٠٤,١٩٠	٥,٢٨٦,٥٠١	٥,٦٩٠,٦٩١
إضافات	.	.	.
كما في ٣١ ديسمبر ٢٥ م	٤٠٤,١٩٠	٥,٢٨٦,٥٠١	٥,٦٩٠,٦٩١
نسبة الاستهلاك	-		
مجمع الاستهلاك:			
كما في ٠١ يناير ٢٥ م	.	١,٩٧٣,٦٢٧	١,٩٧٣,٦٢٧
الاستهلاك	.	٢١١,٤٦٠	٢١١,٤٦٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٥ م	.	٢,١٨٥,٠٨٧	٢,١٨٥,٠٨٧
القيمة الدفترية:			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٥ م	٤٠٤,١٩٠	٣,١٠١,٤١٤	٣,٥٠٥,٦٠٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٤ م	٤٠٤,١٩٠	٣,٣١٢,٨٧٤	٣,٧١٧,٠٦٤

كما في		٤ - النقد وما في حكمه :
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	البيان
.	.	مصرف الراجحي ح / ١٩٠١٠٩
٢٣,٥٣١	٦,٦٩٩	مصرف الراجحي ح / ١٣٦٧٣٠
٤٧	٢,٠٠١	مصرف الراجحي ح / ١٣٦٧٢٢
١٣٩,٤٦٠	١٤٧,٣٢٧	مصرف الراجحي ح / ٣٣٤٤
.	٣٤٧	البنك الاهلي ح / ٦٠١
٣٢٠,٢٣٤	١,٧٥٩	البنك الاهلي ح / ٤٠٥
٥,٨٤٧	٥,٨٤٩	البنك الانماء ح / ٨٠٠٠
٢٤,٥٤١	١٣٧,٤٢٢	البنك البلاد ح / ٥٠٠٠٠١
٥١٣,٦٦٠	٣٠١,٤٠٤	الإجمالي

كما في		٥ - ذمم مدينة وارصدة مدينة اخرى :
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	البيان
.	٣,٥٠٠	عهد العاملين
.	١٧,٧٥٨	ضريبة القيمة المضافة
.	٢١٢٥٨	الإجمالي

كما في		٦ - ايرادات مستحقة :
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	البيان
٤٩١,٤٧٥	٤٩١,٤٧٥	ايجارات مستحقة
(٢٤٥,٧٣٧)	(٢٤٥,٧٣٧)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٤٥٧٣٨	٢٤٥٧٣٨	الإجمالي

٧- ممتلكات وآلات ومعدات ، بالصافي (كشف مرفق):

الاراضي الظاهرة ضمن الاصول الثابتة والبالغ قيمتها ٨٧٠٠٠ ريال تتمثل في أرض بقرية وتيشة ومقام علي جزء منها مبني ومستودع وألت ملكيتها للجمعية بالهبة من مؤسسة الحرمين الخيرية بموجب الصك رقم ٢١ في ١٤/٥/١٤٢٤ هـ .

٨ - أصول غير ملموسة بالصافي (كشف مرفق):

٩- أصول أوقاف ، بالصافي (كشف مرفق):

الإراضي الظاهرة ضمن أصول الأوقاف والبالغ ٤٠٤١٩٠ ريال والمعاد تبويبها من الأصول الثابتة نظرا لاقامة مبني الوقف الخيري عليها وتتمثل في قطعتين ارض ألت ملكيتهم للجمعية بالشراء بموجب الصكوك ارقام ١٣٣ ، ١٣٤ وتاريخ ١٤٢٤/٤/١٠هـ وتم اقامة مبني الوقف الخيري عليهما .

ضمن أصول الأوقاف مبني والبالغ ٥٢٨٦٥٠١ ريال قامت الجمعية بأنشاؤه .

١٠- ذمم دائنة والتزامات متداولة اخرى :

كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	البيان
.	٥٤,٨٠٠	ذمم دائنة اخرى
.	٤٠٠	إيرادات مقدمة. اشتراكات
٥,٥٠٠	٥,٢٥٠	أتعاب مهنية مستحقة
٥٥٠٠	٦٠٤٥٠	الإجمالي

١١- منافع نهاية الخدمة للموظفين :

كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	البيان
.	١٣,٤٧٣	منافع نهاية الخدمة للموظفين الافتتاحية
١٣,٤٧٣	.	المكون خلال العام
١٣,٤٧٣	١٣,٤٧٣	منافع نهاية الخدمة للموظفين الختامية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		١٢ - تبرعات واستقطاعات نقدية:		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة
٨٣,٩٥٨	١٨,١٦١	.	.	١٨,١٦١
.	٤٨,٣٠٠	.	٤٨,٣٠٠	.
.	٦١,٥٠٠	.	٦١,٥٠٠	.
.	٣,٠٠٠	.	٣,٠٠٠	.
.	٥٥,٢٦٠	.	٥٥,٢٦٠	.
.	٣٤٨,١٠٠	.	٣٤٨,١٠٠	.
.	٤٧,١٠٠	.	٤٧,١٠٠	.
.	٤٠,٠٠٠	.	٤٠,٠٠٠	.
٢١,٠٠٠	.	.	.	.
١٣,٥٠٠	.	.	.	.
١٤,٠٠٠	.	.	.	.
٣٥,٠٠٠	.	.	.	.
١٤,٧٨٤	.	.	.	.
١٣,٢٠٠	.	.	.	.
.	٤٠,٠٠٠	.	٤٠,٠٠٠	.
.	١٥,١٨٠	.	١٥,١٨٠	.
.	٦٧,٠٠٠	.	٦٧,٠٠٠	.
.	١,٧٠٠	.	١,٧٠٠	.
.	٢,٧٠٠	.	٢,٧٠٠	.
.	٤,٨٠٠	.	٤,٨٠٠	.
.	٤,٩٩٢	.	٤,٩٩٢	.
١٩٥,٤٤٢	٧٥٧,٧٩٣	.	٧٣٩,٦٣٢	١٨,١٦١

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		١٣ - دعم منسبة احسان :		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة
٤٥,٠٠٠
١٠,٠٠٠
٥٥,٠٠٠

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقرى الحسيني والطمحة

ترخيص رقم ٣٥٦٨

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

ريال سعودي

١٤ - مصاريف البرامج والأنشطة :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	التبيان
.	٤٨,٣٠٠	برنامج صلواتي نجاتي (مؤسسة الجميح الخيرية)
.	٣,٠٠٠	كفالة الدعوة دعم (مؤسسة البر الخيري الوقفية)
.	٥٥,٢٦٠	برنامج العلم الواجب (مؤسسة بن حمران الاهلية)
.	٣٤٨,١٠٠	برنامج مركز العناية بالمسلم الجديد (مؤسسة بن حمران الاهلية)
.	٤٧,١٠٠	برنامج إفطار الصائم للجاليات (وقف البر الخيري بصيبا)
٣٤,٥١٤	.	كفالة دعاء (مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية)
٢٠,٠٩٧	.	برنامج نور وبصيرة. اوقاف الضحيان
٢١,٢٠٠	.	برنامج كفالة دعاء. صالحه الذروي
٤٤,٢٤٩	.	برنامج العلم الواجب دعم مؤسسة ابانني الاهلية
١٥,١٧١	.	برنامج نور وبصيرة. مؤسسة البر الخيري الوقفية
٣٣,٨٦٩	.	برنامج علمي الاسلام. مؤسسة البر الخيري الوقفية
.	٤٠,٠٠٠	برنامج علمي الاسلام. دعم مؤسسة سليمان ابانني الاهلية
.	١٥,١٨٠	برنامج رحلة عمرة. مؤسسة البر الخيري الوقفية
.	٦٧,٠٠٠	دعم مركز العناية بالمسلم الجديد. مؤسسة البر الخيري الوقفية
.	٢,٧٠٠	برنامج مساعدات المسلمين الجدد الفقراء. مؤسسة البر الخيري الوقفية
٤٥,٠٠٠	.	رحلة العمرة للمحتاجين. منصة احسان
١٠,٦١٦	.	برنامج ورثة الأنبياء. مؤسسة عبد الله العثيم الخيرية. منصة احسان
.	٤٠,٠٠٠	برنامج ورثة الأنبياء
.	٤,٨٠٠	رحلة عمرة. دعم منصة تبرع
.	٤,٩٩٢	المصلي المتنقل. دعم منصة تبرع
١١,٧٣١	٨,٦٩٠	مصرفات برامج دعوية
١٧٥,٤٨٣	١٠٤,٣١٠	مصرفات خدمات تطوعية
٤١١,٩٣٠	٧٨٩,٤٣٢	الإجمالي

١٥ - مصاريف التشغيل المحملة على النشاط :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	التبيان
١٨,٠٠٠	.	اجور وبدلات و اقامة الدعوة
١٩,٣٨٨	٢٢٥٩٢	مصرفات اقامات ورسوم
٥,٩١٨	٦٦٧٩	مستهلكات
٤,٦٠٤	١٦٨٤	مصرفات صيانة
٢٨,٧٨١	٣٧٨٨٥	منافع وخدمات وتأمين
٧٦٦٩١	٦٨٨٤٠	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
ريال سعودي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		١٦ - مصروفات عمومية وإدارية:
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
٥٨,٠٠٠	٣٤,٠٠٠	أجور ورواتب وما في حكمها
.	٨,٠٨٥	تأمينات اجتماعية
.	٥,٢١١	مصاريف حكومية. رسوم
٥,١٥٨	.	مستهلكات اخرى
١٣,٤٧٣	.	تعويضات نهاية الخدمة
٢,٣٦٠	١,٠٠٠	اشتراكات وتصدقات
٢٠٦	٣٩٧	مصروفات بنكية وعمولات
٣,٤٤٠	٧,٠٧٤	مصروفات الكهرباء
١١,٨٢٥	١٠,٥٠٠	تكاليف مهنية واستشارات
١٠٠	٤٠٠	غرامات ومخالفات
٩٤,٥٦٢	٦٦,٦٦٧	الإجمالي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		١٧ - صافي الأصول المقيدة:
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
.	٦١,٥٠٠	برنامج العلم الشرعي ورثة الانبياء (مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية)
.	٦١,٥٠٠	الإجمالي

١٨- إدارة مخاطر الأدوات المالية:

المخاطر جزء من أنشطة الجمعية وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة الجمعية على تحقيق أرباح وكل موظف في الجمعية مسئول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تمليه عليه وظيفته أو مسؤولياته. الجمعية معرضة لمخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر أسعار العمولة.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد مما يؤثر على دخل الجمعية او قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق الى إدارة تلك المخاطر والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد. لم يكن هناك أي تغيير لتعرض الشركة لمخاطر السوق او الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر وكيفية قياسها.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها.

تتكون الالتزامات المالية المتداولة للجمعية من ذمم دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى. من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه الالتزامات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتتوقع الجمعية أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق 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 وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأدوات المالية الأخرى للجمعية فإن تعرض الجمعية للمخاطر ناشئ عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها في السداد وان اقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الادوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الاجنبي. تخضع الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الاجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الجمعية بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي .

١٩ - أحداث لاحقة:

لم تنشأ أحداث لاحقة بعد تاريخ القوائم المالية .

٢٠ - اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠٢٦ م الموافق ٢٩ شعبان ١٤٤٧ هـ