

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحائل عسير
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٦٥)
منطقة عسير – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ١٨	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحائل عسير
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٦٥)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحائل عسير ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٦٥)) والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٧) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امر اخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بواسطة محاسب قانوني اخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٠٣ مارس ٢٠٢٥م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم أخطار التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العريبي
ترخيص رقم (٥٤٩)

١٥ رمضان ١٤٤٧هـ (٠٤ مارس ٢٠٢٦م)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحائل عسير
عسير، المملكة العربية السعودية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح
الأصول		
الأصول المتداولة		
٨,٠٧١,٢٦٥	٦,٧٩٦,٩٥٣	(٤) النقد وما في حكمه
٩٥,٣٩٦	١٩,٠٠٠	(٥) مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٨,١٦٦,٦٦١	٦,٨١٥,٩٥٣	مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة		
١,٠٦٩,٧٩١	٢,٦٧٧,٧٧٣	(٦) مشروعات تحت التنفيذ
٧,٨٧٦,٩٣٩	٧,٦٦٩,٩٩٢	(٧) عقارات أوقاف استثمارية
١٥,٥٩٠	١١,٦٩٢	(٨) الأصول غير الملموسة - بالصافي
٣,٥١٦,٠٦٥	٣,٧٧٦,٤٩١	(٩) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
١٢,٤٧٨,٣٨٥	١٤,١٣٥,٩٤٨	مجموع الأصول غير المتداولة
٢٠,٦٤٥,٠٤٦	٢٠,٩٥١,٩٠١	إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
١١,٤٥٨	٦٣,٧٤٤	(١٠) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١١,٤٥٨	٦٣,٧٤٤	مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة		
٣٧,٣٣٥	٤٤,٥٥٨	(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٧,٣٣٥	٤٤,٥٥٨	مجموع الالتزامات غير المتداولة
٤٨,٧٩٣	١٠٨,٣٠٢	إجمالي الالتزامات
صافي الأصول		
١٦,٠٧٣,٤٠٨	١٥,٤١٣,٤٧٥	صافي الأصول غير المقيدة
٣٣١,٧٩٦	٦٥,١٨٣	(١٤) صافي الأصول المقيدة
٤,١٩١,٠٤٩	٥,٣٦٤,٩٤١	(١٥) صافي أصول الأوقاف
٢٠,٥٩٦,٢٥٣	٢٠,٨٤٣,٥٩٩	مجموع صافي الأصول
٢٠,٦٤٥,٠٤٦	٢٠,٩٥١,٩٠١	إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	٩٩١,٢١٠	-	-	٩٩١,٢١٠	٢٣٨,١٠٤
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	٢٠٢,٨٩٢	٢٠٢,٨٩٢	٣٠٦,٠٧٨
اشتراكات اعضاء	٥,٦٠٠	-	-	٥,٦٠٠	٦,٠٠٠
دعم منصة احسان (١٢)	-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	٧٢,٠٠٠
إيرادات الايجارات	-	-	٩٧١,٠٠٠	٩٧١,٠٠٠	٥٩٠,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢٧٦,٦١٣	(٢٧٦,٦١٣)	-	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	١,٢٧٣,٤٢٣	(٢٦٦,٦١٣)	١,١٧٣,٨٩٢	٢,١٨٠,٧٠٢	٢٢٤,٣٧٨
المصروفات					
مصروفات الأنشطة (١٣)	٩٣٤,٠٤٢	-	-	٩٣٤,٠٤٢	٨٥٣,٩٨٢
مصروفات محملة على الأنشطة	١٨٥,٢٣٨	-	-	١٨٥,٢٣٨	-
جمع الاموال	٨٧,٣٤٤	-	-	٨٧,٣٤٤	١١٩,٩٥٧
مصروفات الوقف الخيري	١٣,٠٢٩	-	-	١٣,٠٢٩	٣٧,٨٠٠
مصاريف الاستثمار	٢٧٠,٠٠٠	-	-	٢٧٠,٠٠٠	-
مصروفات البرامج والأنشطة (منصة احسان)	٥٢,٠٠٠	-	-	٥٢,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
المصروفات العمومية والإدارية (١٤)	١٢٩,٦٥٠	-	-	١٢٩,٦٥٠	٢٣٤,٠٩٨
استهلاك أصول الاستثمارية (٧)	٢٠٦,٩٤٧	-	-	٢٠٦,٩٤٧	٢٨٢,٢٠٠
اطفاء الأصول غير الملموسة (٨)	٣,٨٩٨	-	-	٣,٨٩٨	٤,٨٨٧
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٩)	٥١,٢٠٩	-	-	٥١,٢٠٩	٤٩,١٩٧
إجمالي المصروفات	١,٩٣٣,٣٥٦	-	-	١,٩٣٣,٣٥٦	٦١٢,١٢١
التغير في صافي الأصول	(٦٥٩,٩٣٣)	(٢٦٦,٦١٣)	١,١٧٣,٨٩٢	٢٤٧,٣٤٦	١١٢,٢٥٧
صافي الأصول بداية السنة	١٦,٠٧٣,٤٠٨	٣٣١,٧٩٦	٤,١٩١,٠٤٩	٢٠,٥٩٦,٢٥٣	١,٩٨٣,٩٩٦
صافي الأصول نهاية السنة	١٥,٤١٣,٤٧٥	٦٥,١٨٣	٥,٣٦٤,٩٤١	٢٠,٨٤٣,٥٩٩	٥٩٦,٢٥٣

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

قائمة التغير في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

صافي الأصول غير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الأوقاف	الإجمالي	
١٥,٨٤٦,٤١٠	١,١٠٤,٨١٥	٣,٠٣٢,٧٧١	١٩,٩٨٣,٩٩٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٢٢٦,٩٩٨	(٧٧٣,٠١٩)	١,١٥٨,٢٧٨	٦١٢,٢٥٧	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٦,٠٧٣,٤٠٨	٣٣١,٧٩٦	٤,١٩١,٠٤٩	٢٠,٥٩٦,٢٥٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٦٥٩,٩٣٣)	(٢٦٦,٦١٣)	١,١٧٣,٨٩٢	٢٤٧,٣٤٦	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٥,٤١٣,٤٧٥	٦٥,١٨٣	٥,٣٦٤,٩٤١	٢٠,٨٤٣,٥٩٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦١٢,٢٥٧	٢٤٧,٣٤٦	التغير في صافي الأصول
٢٨٢,٢٠٠	٢٠٦,٩٤٧	اهلاك أصول استثمارية
٤,٨٨٧	٣,٨٩٨	إطفاء الأصول غير ملموسة
٤٩,١٩٧	٥١,٢٠٩	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٦,٩١٩	٧,٢٢٣	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٣,٨٠٠)	-	إرباح رأسمالية
(٢٨٦,٢٠٠)	-	إرباح تقييم عقارات استثمارية
٦٧٥,٤٦٠	٥١٦,٦٢٣	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(٩٥,٣٩٦)	٧٦,٣٩٦	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٤٢)	-	ذمم دائنة
-	٥٢,٢٨٦	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٤٣,٠٨٦)	-	
٥٣٦,٩٣٦	٦٤٥,٣٠٥	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١,٢٠٠,٠٠٠	-	مبالغ محصلة من بيع العقارات الاستثمارية
(٧٥١,٩٠٩)	(١,٦٠٧,٩٨٢)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف
(٥,٠٠٠)	-	إضافات الأصول الغير ملموسة
(١٠,١٥٤)	(٣١١,٦٣٥)	إضافات ممتلكات، آلات ومعدات
٤٣٢,٩٣٧	(١,٩١٩,٦١٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٩٦٩,٨٧٣	(١,٢٧٤,٣١٢)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٧,١٠١,٣٩٢	٨,٠٧١,٢٦٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٨,٠٧١,٢٦٥	٦,٧٩٦,٩٥٣	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحائل عسير، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٦٥) بتاريخ ١٤٤١/٠٣/٢١ هـ الموافق في ١٨/١١/٢٠١٩، مركزها الرئيسي: - محائل - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية.

١.١ - أهداف الجمعية:

- تعليم المسلمين أصول دينهم وتعميق روابط الأخوة فيما بينهم.
- الدعوة المتخصصة للفئات الاجتماعية.
- الاهتمام الدعوي بالجاليات والتواصل معهم
- غير ما يوضح النظام الأساسي الخاص بالجمعية توضيحاً تفصيلياً.

١.١ - السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة 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 تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الإفصاح عن أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في إيضاح رقم (٣).

٢-٢ أسس القياس:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٢-٤ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، 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) أهم 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 أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا 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 ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل 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 الانشطة و تدرج 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 اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات 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

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

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

المباني	٤٪	أدوات وأجهزة العرض	١٥٪
سيارات	٢٠٪	أجهزة كهربائية	١٠٪
أجهزة حاسب الي	١٠٪	أثاث ومفروشات	٢٥٪
كشك دعاية وإعلان	٢٥٪	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	٢٥٪

٤-٣ اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا 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.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتم)

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

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

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم إثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم إثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

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

٣-٧ المخصصات:

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

٣-٨ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيره 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 أو 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 مكافأة نهاية الخدمة غير الممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٣-٩ 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١٠-٣ قائمة الانشطة:

- يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.
- ١- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبع)**
- تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.
- يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم 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 يُتلقى 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 وعند 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 الأنشطة، 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.
- 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. وبعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.
- المنح الحكومية:**
- تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة والشروط المرتبطة بها.
- الإيرادات التشغيلية الاخرى:**
- يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.
- إيرادات التحويلات واعادة التصنيف:**
- يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)
١٠-٣ قائمة الأنشطة: (يتمه)

٢- المصروفات والمساعدات
مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.
المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.
مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية.
مصروفات جمع الأموال:

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

مصارييف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

١١-٣ صافي الاصول (تتبع)

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.

١-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

(٤) النقد وما في حكمه		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,١١٦,١٤٢	١,٤٢٠,٩٥٨	الراجحي / ٩٠٣٣
٢,٧٠١,٢٨٩	١,٤٠٩,٧٨١	الراجحي / ١١١٠
٦٤٦	٢٠٣	الراجحي / ٨٥١٨
٥٠	٥٤	الراجحي / ٨٥٢٦
٣,٢٥٣,١٣٨	٣,٩٦٥,٩٥٨	الأهلي / ٠١٠٤

٨,٠٧١,٢٦٥	٦,٧٩٦,٩٥٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٨٧,٣٩٦	-
٣,٠٠٠	-
٥,٠٠٠	١٩,٠٠٠
٩٥,٣٩٦	١٩,٠٠٠

(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

ضريبة القيمة المضافة

مصروفات مدفوعة مقدما أخرى

ذمم موظفين

(٦) مشروعات تحت التنفيذ (أوقاف)

مشروعات وقفية تحت التنفيذ - مباني

مشروعات وقفية تحت التنفيذ - تحسينات اراضي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٠٦٩,٧٩١	٢,٦٠٦,٧٩٠
-	٧٠,٩٨٣
١,٠٦٩,٧٩١	٢,٦٧٧,٧٧٣

(٧) عقارات أوقاف استثمارية			
الأراضي	المباني	الاجمالي	التكلفة
			الرصيد في بداية السنة
٣,٧٣٨,٠٠٠	٥,٦٤٤,٠٠٦	٩,٣٨٢,٠٠٦	
			الرصيد في نهاية السنة
٣,٧٣٨,٠٠٠	٥,٦٤٤,٠٠٦	٩,٣٨٢,٠٠٦	
			الإهلاك المتراكم
			الرصيد بداية السنة
-	١,٥٠٥,٠٦٧	١,٥٠٥,٠٦٧	
			أهلاك السنة
-	٢٠٦,٩٤٧	٢٠٦,٩٤٧	
			الرصيد في نهاية السنة
-	١,٧١٢,٠١٤	١,٧١٢,٠١٤	
			القيمة الدفترية
			الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣,٧٣٨,٠٠٠	٣,٩٣١,٩٩٢	٧,٦٦٩,٩٩٢	
			الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,٧٣٨,٠٠٠	٤,١٣٨,٩٣٩	٧,٨٧٦,٩٣٩	

(٨) الأصول غير الملموسة - بالصافي			
برامج الكترونية	الاجمالي	التكلفة	
			الرصيد في بداية السنة
٢٤,٥٥٠	٢٤,٥٥٠		
			الرصيد في نهاية السنة
٢٤,٥٥٠	٢٤,٥٥٠		
			الاطفاء المتراكم
			الرصيد في بداية السنة
٨,٩٦٠	٨,٩٦٠		
			اطفاء السنة
٣,٨٩٨	٣,٨٩٨		
			الرصيد في نهاية السنة
١٢,٨٥٨	١٢,٨٥٨		
			القيمة الدفترية
			الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١١,٦٩٢	١١,٦٩٢		
			الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٥,٥٩٠	١٥,٥٩٠		

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافل عسير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٦٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٩) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (يتبعه)

أجهزة كهربائية	السيارات	أدوات وأجهزة العرض	مباني	أراضي	التكلفة
١٤١,٠٩١	٥٠٩,١٨٥	-	٣٠٠,٠٠٠	٣,٢٢٧,٦١٥	الرصيد في بداية السنة
٢٦,٦١١	-	١٩٢,٢٢٣	-		الإضافات خلال السنة
١٦٧,٧٠٢	٥٠٩,١٨٥	١٩٢,٢٢٣	٣٠٠,٠٠٠	٣,٢٢٧,٦١٥	الرصيد في نهاية السنة
١٣٠,٨٣٥	٤٣٩,٤٢٧	-	١٢٥,٠٠٠	-	<u>الإهلاك المتراكم</u>
٢,٥٤٧	٢٣,٢٥٣	-	١٥,٠٠٠	-	الرصيد في بداية السنة
١٣٣,٣٨٢	٤٦٢,٦٨٠	-	١٤٠,٠٠٠	-	أهلاك السنة
					الرصيد في نهاية السنة
٣٤,٣٢٠	٤٦,٥٠٥	١٩٢,٢٢٣	١٦٠,٠٠٠	٣,٢٢٧,٦١٥	<u>القيمة الدفترية</u>
١٠,٢٥٦	٦٩,٧٥٨	-	٣٠٠,٠٠٠	٣,٢٢٧,٦١٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
					الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١٠) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦,٤٥٨	٥٧,٩٩٤	ضريبة القيمة المضافة
٥,٠٠٠	٥,٧٥٠	مصاريف مستحقة
١١,٤٥٨	٦٣,٧٤٤	

(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٣,٥٠٢	٣٧,٣٣٥	الرصيد في بداية السنة
٢٦,٩١٩	٧,٢٢٣	المكون خلال السنة
(٤٣,٠٨٦)	-	المسدد خلال السنة
٣٧,٣٣٥	٤٤,٥٥٨	الرصيد في نهاية السنة

(١٢) تبرعات منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٠,٠٠٠	-	رحلات عمرة
١٠,٠٠٠	-	سفراء الرحمة
٤٢,٠٠٠	-	رواتب الدعاة
-	١٠,٠٠٠	منصة احسان (كتب مترجمة)
٧٢,٠٠٠	١٠,٠٠٠	

(١٣) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٧٦,٤١٧	٨,٤٠٠	افطار صائم
١٥٣,١٠٠	١٨٤,٥٠٠	رحلات العمرة
-	٩,٠٠٠	برنامج سفراء الرحمة
-	١٢,٨٠٠	برنامج ارتقاء
-	٥,٥٠٠	برامج وانشطة دورات علمية
-	٥,٠٠٠	برنامج علمني كيف أصلي
-	٧٠٨,٨٤٢	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة - نقدية
٤٨٥,٥٠٢	-	الدعوية وتوعيه الجاليات
١٣٦,٠٣٨	-	محاضرات والدروس
١٧٤,٤٢٩	-	التأمينات الاجتماعية
٦,٦٠٠	-	دورات علميه
٥,٥٠٠	-	صيانة واصلاح
٤,٢٠٠	-	خدمه مجتمعية
٧١٢,١٩٦	-	ساعات التطوع
١,٨٨٣,٩٨٢	٩٣٤,٠٤٢	

(١٤) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١١٨,٣٧١	٢٠,٢٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٢٢,٩٤١	-	التأمينات الاجتماعية
٢١٠	-	أدوات كتابية ومطبوعات
١٢,٥٦٥	٢٨,٥٦٨	مصروفات حكومية
١,٤٠٠	١٢,١٠٠	مكافئات واندابات
٥,٩٢٨	٧,٨٧٤	بريد وهاتف
٢,٤٨٢	٦,١٤٤	كهرباء ومياه وصرف صحي
٤٣٢	-	صيانة أجهزة
٨,٩٢٤	-	صيانة وإصلاح وترميم
٢٣٠	-	محروقات وصيانة سيارات وتأمين
١,٤٨٢	-	ضيافة ونظافة
-	٦,٢٥٠	دعاية وإعلانات
-	٥,٠٠٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
-	٥,٠٠٠	اجور تحميل وتنزيل
٩,٣٠٠	٢,٤٠٠	تدريب وتأهيل
١٠,٠٠٠	٥,٧٥٠	تكاليف مهنية واستشارات
١٢,٩١٤	١٩,٠٢٥	مصاريف بنكية وعمولات
٢٦,٩١٩	٧,٢٢٣	مكافأة نهاية الخدمة
-	١,٨٤٩	تذاكر السفر
-	٢,٢٦٧	اشتراكات وتراخيص
٢٣٤,٠٩٨	١٢٩,٦٥٠	

(١٥) صافي الأصول المقيدة				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المحرر	المقيد	١ يناير ٢٠٢٥ م	
-	(١٦٩,٣١٣)	-	١٦٩,٣١٣	دعم الجمعيات
-	(٤٦,٩٠٠)	-	٤٦,٩٠٠	رحلات عمرة
٦٥,١٨٣	(٨,٤٠٠)	-	٧٣,٥٨٣	إفطار صائم
-	-	-	-	إفطار صائم - منصة احسان
-	-	-	-	سفراء الرحمة - منصة احسان
-	(٤٢,٠٠٠)	-	٤٢,٠٠٠	دعم رواتب - منصة احسان
-	(١٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠	-	منصة احسان (كتب مترجمة)
٦٥,١٨٣	(٢٧٦,٦١٣)	١٠,٠٠٠	٣٣١,٧٩٦	

(١٦) صافي أصول الأوقاف				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥ م	
٥,٣٦٤,٩٤١	-	١,١٧٣,٨٩٢	٤,١٩١,٠٤٩	تبرعات الأوقاف
٥,٣٦٤,٩٤١	-	١,١٧٣,٨٩٢	٤,١٩١,٠٤٩	

(١٧) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠٤ مارس ٢٠٢٦ م.