

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣١٩٢
القصيم- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية مع تقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣١٩٢
القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صفحة	الفهرس
٤-٣	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الانشطة
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨	قائمة التغير في صافي الأصول
١٧-٩	ايضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي رقم (٣١٩٢)
تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة بجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة - مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٣١٩٢) - ("الجمعية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بمراجعتنا 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 طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة الدولية للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وطبقاً لأحكام نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية واللائحة الأساسية للجمعية التعاونية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء 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، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة 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 أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي رقم (٣١٩٢)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية (يتبع)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية (يتبع):

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس 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. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا، 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 الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإقصاءات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء 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.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة ثامر ناصر الفالح محاسبون ومراجعون قانونيون

ثامر ناصر الفالح
ترخيص رقم (٨٦٤)



الرياض في : ٢٥/١٠/١٤٤٧هـ

الموافق : ١٣/٠٤/٢٠٢٦م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣١٩٢

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

كافة المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات:
			الموجودات المتداولة:
٦٩١,٢٨١	١٥٣,٦٧٨	(٣)	نقد وما في حكمه
.	٦٣٢,٠٠٠	(٤)	استثمارات متداولة
٦٩١,٢٨١	٧٨٥,٦٧٨		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة:
٣٨,٩٦٠	٣٦,١١٠	(٥)	ممتلكات، آلات ومعدات، بالصافي
٢,٧٦٠	١,٦١٠	(٦)	صافي الأصول غير الملموسة بالصافي
٤١,٧٢٠	٣٧,٧٢٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٧٣٣,٠٠٠	٨٢٣,٣٩٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الاصول:
			المطلوبات المتداولة:
٧,٨٨٩	٧,٨٨٩	(٧)	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٧,٨٨٩	٧,٨٨٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة:
٧,٨٨٩	٧,٨٨٩		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
١٤٥,١٥١	١٣٠,٥٩٣		صافي الأصول غير المقيدة
١٢٦٧٣	١٠٠,٩٠٠	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٥٦٧٢٨٧	٥٨٤,٠١٥		صافي أصول الأوقاف
٧٢٥,١١١	٨١٥,٥٠٨		إجمالي صافي الاصول
٧٣٣,٠٠٠	٨٢٣,٣٩٧		إجمالي صافي الأصول والمطلوبات

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣١٩٢

قائمة الأنشطة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

كافة المبالغ بالريال السعودي

بنود الدخل	ايضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	اوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الإيرادات:						
تبرعات نقدية	(٨)	١٣٣,٩٨٠	-	-	١٣٣,٩٨٠	١٧١,٥٧٩
تبرعات نقدية مقيدة	(٩)	-	١٦٣,٤٥٠	-	١٦٣,٤٥٠	-
تبرعات أوقاف		-	-	١٦,٧٢٨	١٦,٧٢٨	١٥,٠٨٣
صافي الأصول المحررة من القيود		٧٥,٢٢٣	(٧٥,٢٢٣)	.		
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٢٠٩,٢٠٣	٨٨,٢٢٧	١٦,٧٢٨	٣١٤,١٥٨	١٨٦,٦٦٢
اجمالي الإيرادات						
المصاريف والخسائر						
مصروفات البرامج و الأنشطة	(١٠)	(٢٠٦,٠٢٢)	-	-	(٢٠٦,٠٢٢)	(١٦٣,٠٧٨)
مصروفات عمومية وإدارية	(١١)	(١٣,٧٣٩)	-	-	(١٣,٧٣٩)	(١٢,٥٤٣)
مصاريف الحوكمة			-	-	-	(٥,٠٠٠)
إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات		(٢,٨٥٠)	-	-	(٢,٨٥٠)	(٧,٩٨٦)
إطفاء الأصول الغير ملموسة		(١,١٥٠)	-	-	(١,١٥٠)	(١,١٥٠)
إجمالي المصروفات		(٢٢٣,٧٦٠)	-	-	(٢٢٣,٧٦٠)	(١٨٩,٧٥٧)
التعديلات على بنود استثنائية						
التغير في صافي الأصول بعد التعديلات		(١٤,٥٥٨)	٨٨,٢٢٧	١٦,٧٢٨	٩٠,٣٩٧	(٣,٠٩٥)
صافي الأصول اول العام		١٤٥,١٥١	١٢,٦٧٣	٥٦٧,٢٨٧	٧٢٥,١١١	٧٢٨,٢٠٦
صافي الأصول في نهاية العام		١٣٠,٥٩٣	١٠٠,٩٠٠	٥٨٤,٠١٥	٨١٥,٥٠٨	٧٢٥,١١١

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣١٩٢

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

كافة المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفق النقدي من أنشطة التشغيل
(٣,٠٩٥)	٩٠,٣٩٧	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
		تعديلات البنود غير النقدية
٧,٩٨٦	٢,٨٥٠	إهلاك ممتلكات ومعدات
١,١٥٠	١,١٥٠	إطفاء أصول غير ملموسة
١,٠٧٧	-	المكون مخصص نهاية الخدمة
		التغير في الأصول والخصوم التشغيلية
(٢,٨٧٥)	-	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٥,٨٢٥)	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستخدم
(١,٥٨١)	٩٤,٣٩٧	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
-	(٦٣٢,٠٠٠)	إضافات إستثمارات مالية
-	(٦٣٢,٠٠٠)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١,٥٨١)	(٥٣٧,٦٠٣)	صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
٦٩٢,٨٦٢	٦٩١,٢٨١	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٦٩١,٢٨١	١٥٣,٦٧٨	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣١٩٢

قائمة التغير في صافي الأصول للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

كافة المبالغ بالريال السعودي

صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول	الإجمالي
١٤٥,١٥١	١٢,٦٧٣	٥٦٧,٢٨٧	٧٢٥,١١١
(١٤,٥٥٨)	٨٨,٢٢٧	١٦٧٢٨,٢٦	٩٠,٣٩٧
١٣٠,٥٩٣	١٠٠,٩٠٠	٥٨٤,٠١٥	٨١٥,٥٠٨

كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م

التغير في صافي الأصول بقائمة الأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول	الإجمالي
١٦٦,٦١١	٩,٣٩١	٥٥٢٢.٤	٧٢٨,٢٠٦
(٢١,٤٦٠)	٣,٢٨٢	١٥٠.٨٣	(٣,٠٩٥)
١٤٥,١٥١	١٢,٦٧٣	٥٦٧,٢٨٧	٧٢٥,١١١

كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م

التغير في صافي الأصول بقائمة الأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣١٩٢

إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

كافة المبالغ بالريال السعودي

(١) التكوين والنشاط:

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم

٣١٩٢ بتاريخ ١٤/٠٤/١٤٤١ هـ ومركزها الرئيسي: المملكة العربية السعودية - القصيم - عنيزة

السنة المالية: تبدأ السنة المالية من بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة،

والقوائم المالية المرفقة تمثل حسابات الفترة من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

أهداف الجمعية:

الدعوة إلى الله بتنظيم الدروس والمحاضرات .

دعوة الجاليات الغير مسلمة إلى الإسلام .

نشر العقيدة الصحيحة وطباعة الكتب بلغات مختلفة

جميع الأهداف الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية

(٢) أساس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أساس الاعداد القياس

تم إعداد البيانات المالية وفقا للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الاثبات 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 السعودية للمراجعين والمحاسبين والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة تم إعداد القوائم المالية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - ومبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط.

استخدام الحكم والتقدير

إعداد هذه القوائم المالية، يتطلب من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراسات، والتي بدورها تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على مبالغ الموجودات والمطلوبات وكذلك الإفصاحات عن بعض الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ قائمة المركز المالي تؤثر التقديرات والافتراضات في أرصدة الأصول والالتزامات وكذلك المبالغ التي تم التقرير عنها للإيرادات والمصاريف وعلى الرغم من أنه تم إعداد التقديرات على أساس أفضل المعلومات المتاحة للإدارة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات يتم مراجعة الافتراضات الهامة بصورة مستمرة ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

العرف المحاسبي:

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقا لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات

طبقا لما يلي:

الإيرادات

كافة المبالغ بالريال السعودي

يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق ذلك عند توافر الشروط الآتية:

- ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع او التصرف فيه باي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل

- ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

- ان يكون التبرع قابل للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية

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

يتم اثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات، او تجهيزات، او منافع، او مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات او المنافع او التجهيزات

المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي ويتم استخدام أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات، فيما عدا مصروفات المساعدات والزكاة فتثبت طبقاً للأساس النقدي.

النقد ومعادلات النقد

يتكون النقد ومعادلات النقد من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي لها فترة استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل، كما يتضمن حسابات السحب على المكشوف والتي تمثل جزء لا يتجزأ من إدارة النقدية والتي من المتوقع تغييرها إلى حسابات جارية.

الذمم المدينة:

يتم اثبات الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد اخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها وتخصم الديون المعدومة عند تكبدها.

المخزون السلعي:

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتي تاريخ القوائم المالية ويتم اثباتها بسعر تقييمها عند استلامها

- المخزون من البضاعة المشتراة يتم اثباته علي أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية

الأصول الثابتة

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب علي استخدامها منافع اقتصادية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة تظهر الاصول بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة وتتضمن تكلفة اقتناء الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية ويمكن قياسها بشكل موثوق ويتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض لتمويل إنشاء

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣١٩٢

إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

كافة المبالغ بالريال السعودي

موجودات مؤهلة خلال الفترة اللازمة لاستكمال وتجهيز الموجودات للغرض المعدة له تستهلك التكلفة ناقصا القيمة

المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

الأصل	نسبة الاهلاك %
مباني	٥٪
سيارات	٢٠٪
أجهزة ومعدات	١٥٪
اثاث ومفروشات	١٠٪
أجهزة وبرامج	٢٠٪

مكافأة نهاية الخدمة

يتم استحقاق مكافأة نهاية الخدمة وفقا لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية ويتم احتساب الالتزام على أساس المزايا

المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه

الذمم الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى

يتم اثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل البضائع والخدمات المستلمة، سواء تم اصدار فواتير بموجبها أو لا.

الاستثمارات المالية

تقوم المؤسسة بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تقييم الاستثمارات كما في تاريخ المركز المالي

ولا يتم اثبات الايراد الخاص بها الا عند استلامها فعليا.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق وفي الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الي القيمة

القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الي حين بيعها

قائمة التدفقات النقدية

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة الغير مباشرة ولأغراض اعداد قائمة التدفقات تتمثل النقدية وما في

حكمها في ارصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة

تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:

• 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.

• الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض

محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

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

١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣١٩٢

إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

كافة المبالغ بالريال السعودي

٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

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

١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية

٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

المعاملات بالعملة الأجنبية

يجري تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ تلك المعاملات، أما أرصدة وتحمل فروق تحويل العملات على نتائج أعمال العام.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣. نقد وأرصدة لدى البنوك
٦٩١,٢٨١	١٥٣,٦٧٨	نقدية بالبنوك
٦٩١,٢٨١	١٥٣,٦٧٨	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤. استثمارات متداولة
-	٦٣٢,٠٠٠	استثمارات في صندوق اسوة الوقفي للاستثمار الاجتماعي
-	٦٣٢,٠٠٠	الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣١٩٢

إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

كافة المبالغ بالريال السعودي

٥. ممتلكات، آلات ومعدات

سيارات	تحسينات مباني	أجهزة ومعدات	اثاث	أجهزة كهربائية	الاجمالي	التكلفة
٢٢٣,٦٥٩	٧١,٢٥٦	٣٥,٢١٧	٦٣,٧٤١	٥١,٨٣٨	٤٤٥,٧١١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٢٢٣,٦٥٩	٧١,٢٥٦	٣٥,٢١٧	٦٣,٧٤١	٥١,٨٣٨	٤٤٥,٧١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٢٣,٦٥٨	٣٢,٣٠٠	٣٥,٢١٦	٦٣,٧٤٠	٥١,٨٣٧	٤٠٦,٧٥١	الاستهلاك المتراكم
-	٢,٨٥٠	-	-	-	٢,٨٥٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٢٢٣,٦٥٨	٣٥,١٥٠	٣٥,٢١٦	٦٣,٧٤٠	٥١,٨٣٧	٤٠٩,٦٠١	استهلاك الفترة
						الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	٣٦,١٠٦	١	١	١	٣٦,١١٠	صافي القيمة الدفترية
-	٣٨,٩٥٦	١	١	١	٣٨,٩٦٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
						٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣١٩٢

إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

كافة المبالغ بالريال السعودي

الاجمالي	رخص البرامج والأنظمة	٦. الأصول الغير ملموسة بالصافي
		التكلفة
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م
-	-	إضافات
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		الاطفاء المتراكم
١,٨٤٠	١,٨٤٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م
١,١٥٠	١,١٥٠	إطفاء الفترة
٢,٩٩٠	٢,٩٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		صافي القيمة الدفترية
١,٦١٠	١,٦١٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢,٧٦٠	٢,٧٦٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٧. مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤,٠٢٥	٤,٠٢٥	أتعاب مهنية مستحقة
٣,٨٦٤	٣,٨٦٤	مصاريف أخرى مستحقة - ذمم موظفين
٧,٨٨٩	٧,٨٨٩	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٨. التبرعات النقدية
١٧١,٥٧٩	١٣٣,٩٨٠	دعم صندوق دعم الجمعيات - منحة رأس المال البشري
١٧١,٥٧٩	١٣٣,٩٨٠	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٩. التبرعات النقدية المقيدة
-	٦٢,٥٥٠	دعم شركة العهد للصناعة والتجارة - برنامج معين النور
-	٤٥,٠٠٠	دعم مؤسسة عبداللطيف العيسى الخيرية - برنامج واحة المعرفة
-	٥٥,٩٠٠	دعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية - برنامج واحة المعرفة
-	١٦٣,٤٥٠	الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣١٩٢

إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

كافة المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٢. مصروفات البرامج والانشطة
١٦,٦٠٠	١٢,٠٠٠	مصروفات الجاليات (١-١٠)
٨٤,٠٠٠	٨٦,٢٦٧	مصروفات أنشطة القسم النسائي (٢-١٠)
٥٥,٧٦٠	٥٠,٤٦٤	مصروفات التشغيل المحمل على النشاط (٣-١٠)
٦,٧١٨	.	مصروفات نشاط المصلى المتنقل
.	٥٧,٢٩٠	مصروفات أنشطة - برنامج معين النور
١٦٣,٠٧٨	٢٠٦,٠٢٢	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١-١٠) مصروفات الجاليات
١٦,٦٠٠	١٢,٠٠٠	إيجارات مقر برامج الجاليات
١٦,٦٠٠	١٢,٠٠٠	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢-١٠) مصروفات أنشطة القسم النسائي
٨٤,٠٠٠	٨٤,٠٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
-	٢,٢٦٧	المنافع والخدمات والتأمين
٨٤,٠٠٠	٨٦,٢٦٧	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٣-١٠) مصروفات التشغيل المحمله علي النشاط
٣٧,٦٢٠	٣٨,٢٠٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
-	١,٤٧٠	مصروفات صيانة وإصلاح
-	٥٨٦	المنافع والخدمات والتأمين
٨,٥٠٠	-	مصاريف حكومية - تجديد إقامات
١,٥٩٠	١,١٥٨	مستلزمات مكتبية
٨,٠٥٠	٨,٠٥٠	رسوم وأتعاب مهنية
-	١,٠٠٠	رسوم حكومية
٥٥,٧٦٠	٥٠,٤٦٤	الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣١٩٢

إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

كافة المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١١. المصروفات العمومية والادارية
٤,٧٢٣	-	رواتب وما في حكمها
-	١,٦٠٠	رسوم حكومية
١,٠٧٧	٠	مكافأة نهاية الخدمة
٢,٤٦٨	٢,٩٧٦	مصروفات كهرباء والهاتف والفاكس والإنترنت
٨٨٠	٣٥٠	مصروفات صيانة وإصلاح
٤٩٩	٤٩٧	إشتراكات وتصديقات
٢,٨٩٧	٦٥	مطبوعات وقرطاسية
-	١٠٦	مصاريف بنكية وعمولات
-	٨,١٤٥	أتعاب مهنية
١٢,٥٤٣	١٣,٧٣٩	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٢. صافي الأصول المقيدة
٩,٣٩١	-	برنامج العمرة
٣,٢٨٢	-	برنامج المصلى المتنقل
-	١٠٠,٩٠٠	برنامج واحة المعرفة
١٢,٦٧٣	١٠٠,٩٠٠	الإجمالي

١٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسائر مالية، ليس لدى المؤسسة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف إئتماني مرتفع، تستحق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للاسترداد المقدرة.

مخاطر السيولة:

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة، وتدير المؤسسة مخاطر السيولة من خلال التأكد من توفر التمويل اللازم في الشركة عند الحاجة لذلك.

مخاطر العملات:

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في غرب وجنوب عنيزة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣١٩٢

إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

كافة المبالغ بالريال السعودي

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات المؤسسة الأساسية هي بالريال السعودي، وتعتقد الإدارة إن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق.

القيمة العادلة:

تمثل القيمة العادلة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد إلزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للمؤسسة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالمؤسسة لا تختلف كثيرا عن قيمتها الدفترية.

١٤. الاحداث اللاحقة

لم تطرأ أي أحداث لاحقة لتاريخ القوائم المالية تتطلب الإفصاح عنها حسب إفادة إدارة المنشأة.