

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بتبوك
المسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٣١٣٢)
(تبوك . المملكة العربية السعودية)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

| الصفحة | الفهرس |
|--------|-------------------------------------|
| ٢ - ١ | تقرير مراجع الحسابات المستقل |
| ٣ | قائمة المركز المالي |
| ٤ | قائمة الأنشطة |
| ٥ | قائمة التغيرات في صافي أصول الجمعية |
| ٦ | قائمة التدفقات النقدية |
| ١٨-٧ | الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية |



تقرير المراجع المستقل إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية في
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بتبوك
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٣١٣٢)
الرأي :

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بتبوك، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٣٢) جمعية أهلية "الجمعية" والتي تشتمل على 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 بالسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة مراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأي غير معدل بتقريره المؤرخ في ٠١ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٩ إبريل 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 المعتمدة في المملكة العربية السعودية ووفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد 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، 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، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية





تقرير المراجع المستقل إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية في

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بتبوك

المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٣١٣٢)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، 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 الجوهرى 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.

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 الجوهرى في القوائم المالية، سواءً 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 الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن لغش 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 ظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، 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 ظروفناً مستقبلياً قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية و هيكلها 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.

تقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

لم يتم الامتثال للمادة رقم (٦٢) من اللائحة الأساسية للجمعية والتي تنص على إعداد القوائم المالية وتسليمها لمجلس الإدارة خلال شهرين من انتهاء السنة المالية، وليس لهذا تأثير جوهرى على القوائم المالية.

عن شركة / ماجد هلال الجهني
محاسبون ومراجعون قانونيون

ماجد هلال الجهني

قيد سجل المحاسبين القانونيين

رقم (١١٢٣)



جدة في: ٢٢ ذو الحجة ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٨ يونيو ٢٠٢٦ م



| كما في ٣١ ديسمبر | | إيضاح | |
|--------------------------------|-----------|-------|----------------------------------|
| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | | |
| إيضاح رقم ١٨/أ | | | |
| الموجودات | | | |
| الموجودات المتداولة | | | |
| ٤,٥٠٦,٤٥٣ | ٣,٥٦٥,٧١٦ | ٤ | النقد وما في حكمه |
| ١٢٤,٦٢٢ | ٤٧٦,٢٢٣ | ٥ | ذمم مدينة و موجودات متداولة أخرى |
| - | ٢٢٨,١٣٧ | ٦ | المخزون |
| ٤,٦٣١,٠٧٥ | ٤,٢٧٠,٠٧٦ | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| الموجودات غير المتداولة | | | |
| ٥,٠٠٨,٨٤٣ | ٤,٧٠٥,٨٣٦ | ٧ | ممتلكات، آلات ومعدات، بالصافي |
| ٥,٠٠٨,٨٤٣ | ٤,٧٠٥,٨٣٦ | | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| ٩,٦٣٩,٩١٨ | ٨,٩٧٥,٩١٢ | | إجمالي الموجودات |
| المطلوبات وصافي الأصول | | | |
| المطلوبات المتداولة | | | |
| - | ٧,٠١٥ | ٨ | ذمم دائنة و مطلوبات متداولة أخرى |
| - | ٧,٠١٥ | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| المطلوبات غير المتداولة | | | |
| ٦٣,٩٩٧ | ٩٤,٤٩٧ | ٩ | مزايا نهاية الخدمة |
| ٦٣,٩٩٧ | ٩٤,٤٩٧ | | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| ٦٣,٩٩٧ | ١٠١,٥١٢ | | إجمالي المطلوبات |
| صافي الأصول | | | |
| ٨,٩٦٧,٤٢٤ | ٨,٥٥٢,٧٧٣ | | صافي الأصول غير المقيدة |
| ٦٠٨,٤٩٧ | ٣٢١,٦٢٧ | ١٧ | صافي الأصول المقيدة |
| ٩,٥٧٥,٩٢١ | ٨,٨٧٤,٤٠٠ | | إجمالي صافي الأصول |
| ٩,٦٣٩,٩١٨ | ٨,٩٧٥,٩١٢ | | إجمالي المطلوبات وصافي الأصول |

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بتبوك
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٣١٣٢)

قائمة الأنشطة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

ريال سعودي

| للسنة المالية المنتهية في | | مقيدة | غير مقيدة | إيضاح | البيان |
|---------------------------|------------------|------------------|------------------|-------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | | | | |
| الدخل | | | | | |
| ٦٧٨,٢٣٠ | ٥٨١,٧٠٦ | ٥٨١,٧٠٦ | - | ١٠ | تبرعات نقدية مقيدة |
| ١٦٣,٦٢٤ | ٢٢٨,١٣٧ | - | ٢٢٨,١٣٧ | أ/١١ | تبرعات عينية غير مقيدة |
| ١٢٣,٠٧٠ | - | - | - | ب/١١ | تبرعات عينية مقيدة |
| ٩٣١,٨٦٨ | ٧٤٨,٦٣٨ | - | ٧٤٨,٦٣٨ | ١٢ | التبرعات النقدية غير مقيدة |
| ٢٠,٥٠٠ | ١٣٤,٠٠٠ | - | ١٣٤,٠٠٠ | | اشتراكات الأعضاء |
| ٦٨,٦٨٢ | ٤١٤,٢٤٢ | - | ٤١٤,٢٤٢ | | خدمات تطوعية |
| ٥,٢٠٠ | ٤٣٧ | - | ٤٣٧ | ١٣ | إيرادات الأنشطة |
| - | - | (٨٦٨,٥٧٦) | ٨٦٨,٥٧٦ | | إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام |
| ١,٩٩١,١٧٤ | ٢,١٠٧,١٦٠ | (٢٨٦,٨٧٠) | ٢,٣٩٤,٠٣٠ | | إجمالي الدخل |
| المصروفات | | | | | |
| ٧٦٥,٥٨٦ | ١,٧٨٩,٨٦٤ | - | ١,٧٨٩,٨٦٤ | ١٤ | مصروفات البرامج والأنشطة |
| ٩٤٨,٠٤١ | ٥٤٨,٥٥٢ | - | ٥٤٨,٥٥٢ | ١٥ | مصروفات محملة على الأنشطة |
| ٦٠٤,٩٠٤ | ٣٢٣,٨٤٢ | - | ٣٢٣,٨٤٢ | ١٦ | مصروفات عمومية والإدارية |
| ١١,٥٢٠ | - | - | - | | مصاريف جمع أموال |
| ٦,٩٠٠ | ٧,٠١٥ | - | ٧,٠١٥ | | مصاريف الحوكمه |
| ٣٩٩,٠٥٤ | ٣٠٣,٠٠٨ | - | ٣٠٣,٠٠٨ | ٧ | إستهلاك ممتلكات الآت ومعدات |
| ٢,٧٣٦,٠٠٥ | ٢,٩٧٢,٢٨١ | - | ٢,٩٧٢,٢٨١ | | إجمالي المصروفات والخسائر |
| (٧٤٤,٨٣١) | (٨٦٥,١٢١) | (٢٨٦,٨٧٠) | (٥٧٨,٢٥١) | | التغير في صافي الأصول الناتج عن العمليات المستمرة |
| البنود الاستثنائية | | | | | |
| (٨٦,١٠٧) | - | - | - | | مصروفات وتسويات سنوات سابقة |
| ١٥٩,٠٠٠ | ١٦٣,٦٠٠ | - | ١٦٣,٦٠٠ | | إيرادات ايجارات |
| (٦٧١,٩٣٨) | (٧٠١,٥٢١) | (٢٨٦,٨٧٠) | (٤١٤,٦٥١) | | التغير في صافي الأصول |

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بتبوك
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٣١٣٢)

قائمة التغيرات في صافي أصول الجمعية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
ريال سعودي

| الإجمالي | صافي الأصول المقيدة | صافي الأصول غير المقيدة | البيان |
|------------|------------------------|----------------------------|--------------------------------|
| ١٠,٢٤٧,٨٥٩ | ١٦٢,١٩٥ | ١٠,٠٨٥,٦٦٤ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م |
| (٦٧١,٩٣٨) | ٤٤٦,٣٠٢ | (١,١١٨,٢٤٠) | التغير في صافي الأصول |
| ٩,٥٧٥,٩٢١ | ٦٠٨,٤٩٧ | ٨,٩٦٧,٤٢٤ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ٩,٥٧٥,٩٢١ | ٦٠٨,٤٩٧ | ٨,٩٦٧,٤٢٤ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م |
| (٧٠١,٥٢١) | (٢٨٦,٨٧٠) | (٤١٤,٦٥١) | التغير في صافي الأصول |
| ٨,٨٧٤,٤٠٠ | ٣٢١,٦٢٧ | ٨,٥٥٢,٧٧٣ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بتوك، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٣٢)، بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠١٩م الموافق ١ ربيع الثاني ١٤٤١هـ.

يقع المقر الرئيسي للجمعية في العنوان التالي.

تبوك - المملكة العربية السعودية.

السنة المالية :- تبدأ السنة المالية للجمعية من بداية شهر يناير وتنتهي في ديسمبر من كل عام.

٢ / ١ نشاط الجمعية

يتمثل نشاط الجمعية في: يتمثل نشاط الجمعية في نشر العلم النافع، وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة، وعبادة، ومعاملة، وأخلاقاً، إحياء السنة، ونشرها، والتحذير من البدع و إمامتها وربط الناس بمنهج السلف الصالح، العمل على تحقيق الطاعة لله، والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم، ولأولي الأمر، دعوة غير المسلمين للدخول في الاسلام، وتعريفهم به، وبيان محاسنه لهم و استخدام التقنية الحديثة في الدعوة إلى الله تعالى.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية:

١ / ٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة للتطبيق في المملكة العربية السعودية ووفقاً للمعايير الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكمل لها التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢ / ٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي وتتبع الجمعية مبدأ الإستحقاق في تسجيل مصروفاتها والأساس النقدي في تسجيل إيراداتها، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه.

٣ / ٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية هي الريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية المستخدمة لدى الجمعية. وتقرب كافة القيم إلى أقرب قيمة للريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤ / ٢ أساس الاستمرارية

قامت إدارة الجمعية عند إعداد القوائم المالية المرفقة، بعمل تقييم لقدرة الجمعية على أنها جمعية مستمر. وتم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية. عند تقييم ما إذا كان فرض الاستمرارية يعد مناسباً، تأخذ الإدارة في الحسبان جميع المعلومات المتاحة عن المستقبل، والذي يكون على الأقل - ولكن لا يقتصر على اثني عشر شهراً من نهاية فترة التقرير.

٥ / ٢ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكمل لها التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.
- المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. استخدمت الجمعية هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الجمعية. يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

ريال سعودي

٢ - أسس إعداد القوائم المالية (تتمة):

٥ / ٢ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

١ / ٥ / ٢ الأعمار الانتاجية المقدره للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة الجمعية بتحديد الأعمار الانتاجية المقدره للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لها. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الانتاجية والقيمة المتبقية للموجودات على الأقل مرة واحدة في السنة، وسيتم في نهاية كل سنة مالية تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة إعتقاد الإدارة بأن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٢ / ٥ / ٢ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، تحدد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم تشتمل على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخل إلى هذه النماذج يتم من خلال الأسواق القابلة بالملاحظة، إذا كان ذلك ممكناً، وإذا لم يكن ذلك مجدياً فإنه يجب استخدام درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الأحكام على الأخذ بالاعتبار المدخلات مثل مخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن تغير الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل سيؤثر على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.

٦ / ٢ قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية أو السعر المعلن للأداة المالية أو لأدوات مالية مطابقة أو مثيلة في تاريخ القوائم المالية. ويتم عادة تحديد قيم الموجودات المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الموجودات، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك المطلوبات.

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإن أي سعر في اتفاقية بيع ملزمة أو معاملة حديثه لأصل مطابق في معاملة بإرادة حرة بين أطراف لديهم المعرفة والرغبة في التعامل يوفر دليلاً على قيمة عادلة، إلا إذا كانت هذه الأسعار قد لا تكون تقديراً جيداً للقيمة العادلة إذا كان هناك تغير مهم في الظروف الاقتصادية أو فترة مهمة من الزمن بين تاريخ اتفاقية البيع الملزمة أو المعاملة وبين تاريخ القياس. إذا كانت سوق الأصل ليست نشطة ولم تكن أي اتفاقيات بيع ملزمة أو معاملات حديثة لأصل مطابق/مماثل في حد ذاتها تقديراً للقيمة العادلة، فإن المنشأة تقدر القيمة العادلة باستخدام طريقة تقييم أخرى بهدف تقدير سعر المعاملة في تاريخ القياس بسعر محايد وفقاً لاعتبارات العمل التجاري العادي.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

تم تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة ادناه بصورة ثابتة عند إعداد القوائم المالية للجمعية لجميع الفترات المعروضة .

١ / ٣ المعاملات بالعملة الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالجمعية بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة. وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في قائمة الأنشطة (الأرباح أو الخسائر) وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود قائمة الأنشطة .

٢ / ٣ تصنيف ما هو متداول وما هو غير متداول

تعرض الجمعية الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول أو غير متداول كما يلي: حيث يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية، أو
- الاحتفاظ بالأصل بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة، أو
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٢/٣ تصنيف ما هو متداول وما هو غير متداول (تتمة)

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة الأعمال العادية، أو
 - الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة، أو
 - توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
 - عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ القوائم المالية.
- يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣/٣ النقد وما في حكمه

إن النقد وما في حكمه يتضمن أرصدة النقد بالبنوك والصندوق والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وكذا أرصدة السحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد في المنشأة. ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٤/٣ الأدوات المالية

يتم إثبات وقياس الأدوات المالية وفقاً لأحكام القياس والإثبات ومتطلبات الإفصاح الواردة في القسمين ١١ و ١٢ للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. وفيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المطبقة في اللجنة المتعلقة بذلك:

١/٤/٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة عند القياس الأولي بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة. ويتم القياس اللاحق بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم استلامه - عادة سعر الفاتورة.

وتظهر مخصصاً منها مخصص انخفاض القيمة. ويتم تكوين مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المنشأة لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للعملاء

٢/٤/٣ الذمم الدائنة

يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية عند القياس الأولي بسعر المعاملة. ويتم القياس اللاحق بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه - عادة سعر الفاتورة.

٥/٣ الممتلكات, الآلات والمعدات

١/٥/٣ الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتشمل التكلفة كافة التكاليف التي تعود بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.

٢/٥/٣ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للجمعية. تُضيف المنشأة إلى المبلغ الدفترى لبند الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال جزء من مثل هذا البند عندما يتم تحمل هذه التكلفة، إذا كان يُتوقع أن يقدم الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للمنشأة، ويلغى إثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء التي تم استبدالها. يتم تحميل جميع مصروفات الإصلاحات والصيانة الأخرى على قائمة الأنشطة خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

يتم استهلاك قيمة بند الممتلكات والآلات والمعدات القابلة للاستهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الممتلكات والآلات والمعدات، وإذا كان للمكونات الرئيسية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أنماط مختلفة - بشكل جوهري - لاستهلاك المنافع الاقتصادية، فإنه يتم تخصيص التكلفة الأولية للأصل لمكوناته الرئيسية وتستهلك كل مكون بشكل منفصل - على مدى عمره الإنتاجي. ويتم تحميل الاستهلاك على قائمة الأنشطة، وفيما يلي بياناً بنسب الاستهلاك المقدر:

| بيان الأصل | نسبة الإهلاك | بيان الأصل | نسبة الإهلاك |
|---------------------------------|--------------|-------------------------------|--------------|
| المباني | ٣% | أجهزة حاسب آلي وملحقاته | ١٥% |
| الأثاث و المفروشات | ١٠% | أجهزة الاتصال والأمن والحماية | ١٥% |
| أجهزة التبريد والتهوية والتدفئة | ١٥% | السيارات | ٢٥٪ |

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات في حالة وجود مؤشرات على حدوث تغيرات مهمة منذ تاريخ اعداد التقرير السنوي الأخير وتعديل بأثر مستقبلي إذا تطلب الأمر ذلك.

يتم استبعاد أي بند من الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء جوهري تم الاعتراف به عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده، ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) بقائمة الأنشطة. عند استبعاد الأصل.

تقوم الجمعية بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كانت هناك مؤشرات تشير إلى حدوث انخفاض قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة. حيث يظهر قوائم مالية القيمة عند وقوع حدث أو أكثر إذا كان للإدراج الأولي للأصل تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية من الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية والتي يمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

يتم تقييم الموجودات المالية التالية بشكل فردي لتحديد الانخفاض في القيمة :

■ جميع أدوات حقوق الملكية بغض النظر عن أهميتها.

■ الموجودات المالية الأخرى التي تكون مهمة بشكل فردي.

يتم تقييم الموجودات المالية الأخرى لتحديد الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو مجتمعة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المتشابهة.

وإذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة، يتم اثبات خسارة انخفاض القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة .

يتم قياس خسارة انخفاض القيمة للأدوات التالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة كما يلي:

■ الأداة المقاسة بالتكلفة المستنفدة تكون خسارة انخفاض القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدره مخصومة بمعدل الفائدة الحقيقي الأصلي للأصل، وإذا كان لهذه الأداة المالية معدل فائدة متغير، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة انخفاض قيمة هو معدل الفائدة الحقيقي الحالي المحدد بموجب العقد.

■ الأداة المقاسة بالتكلفة تكون خسارة انخفاض القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل وأفضل تقدير تقريبي للمبلغ الذي كان سيستلمه الجمعية مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه في تاريخ التقرير.

و في كل الاحوال إذا انخفض مبلغ خسارة انخفاض القيمة، في فترة لاحقة، ويمكن ربط القوائم مالية بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الانخفاض (مثل التحسن في تصنيف ائتمان المدين)، تقوم الجمعية بعكس خسارة انخفاض القيمة المثبتة سابقاً إما بشكل مباشر أو عن طريق تعديل حساب مخصص. ولا يجوز أن ينتج عن عملية العكس مبلغ دفترى للأصل المالي (صافي من أي حساب مخصص) يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى لو أنه لم يتم إثبات انخفاض القيمة سابقاً. ويجب أن تُثبت المنشأة مبلغ العكس ضمن قائمة الأنشطة مباشرة.

تقوم الجمعية بتاريخ كل قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للجمعية (بخلاف الأصول الحيوية المقاسة بالقيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف المقدرة للبيع، العقارات الاستثمارية المقاسة بالقيمة العادلة، الموجودات الناشئة عن منافع الموظفين، الموجودات الناتجة من عقود التشييد) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر لانخفاض القيمة. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الجمعية بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. إذا كان من غير الممكن تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل المنفرد، فتقوم المنشأة بتقدير المبلغ الممكن إسترداده لوحدة توليد النقد التي ينتهي إليها الأصل حيث يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول (وحدات توليد النقد). القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (لا تتضمن الأنشطة التمويلية) المتوقع الحصول عليها مخصومة بسعر خصم مناسب يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية. ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قائمة الأنشطة. فيما عدا الشهرة (إن وجدت) فيتم عكس خسائر الاضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاستنفاد أو الاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن انخفاض القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٨/٣ الإيراد

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى ويتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح وكذلك الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي. يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات وقف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

٩/٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات في قائمة الأنشطة بحسب وظيفتها على أنها مصروفات إدارية وعمومية أو مصروفات من التبرعات ويتم تحميلها على قائمة الأنشطة وفقاً لمبدأ الاستحقاق في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

١/٩/٣ مصروفات عمومية وإدارية

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تندرج تحديداً ضمن المنصرف من التبرعات وفقاً لما تقرره المعايير المحاسبية المتعارف عليها وتعرض في قائمة الأنشطة في بند مستقل.

١٠/٣ مصاريف الحوكمة

تتمثل مصاريف الحوكمة في المصاريف التي تخص مجلس الإدارة، والمصاريف الأخرى التي يعتمد عليها مجلس الإدارة كمصاريف حوكمة، ويتم اعتمادها جميعاً من أصحاب الصلاحية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بتبوك
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٣١٣٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
ريال سعودي

| كما في ٣١ ديسمبر | | ٤- النقد وما في حكمه البيان نقد لدى البنوك - عملة محلية الإجمالي |
|------------------|-----------|---|
| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
| ٤,٥٠٦,٤٥٣ | ٣,٥٦٥,٧١٦ | |
| ٤,٥٠٦,٤٥٣ | ٣,٥٦٥,٧١٦ | |

| كما في ٣١ ديسمبر | | ٥ - ذمم مدينة و موجودات متداولة اخرى : البيان عهد وسلف الموظفين الإجمالي |
|------------------|---------|---|
| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
| ١٢٤,٦٢٢ | ٤٧٦,٢٢٣ | |
| ١٢٤,٦٢٢ | ٤٧٦,٢٢٣ | |

| كما في ٣١ ديسمبر | | ٦- المخزون البيان مصاحف وكتب الإجمالي |
|------------------|---------|--|
| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
| - | ٢٢٨,١٣٧ | |
| - | ٢٢٨,١٣٧ | |

٧ - ممتلكات ، آلات ومعدات ، بالصافي :

| التكلفة : | الأثاث والمفروشات | أجهزة حاسب آلي وملحقاته | المباني | أجهزة الاتصال والامن والحماية | السيارات | أجهزة التبريد والتكيف | الإجمالي |
|-------------------------|-------------------|-------------------------|-----------|-------------------------------|----------|-----------------------|-----------|
| كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م | ٢٨٥,١٣٩ | ١٩٧,٢٩٠ | ٨,٩٣٤,٦١٥ | ٥,٥٩٧ | ٢٨٣,٠٠٠ | ٣٧,٤٣٨ | ٩,٧٤٣,٠٧٩ |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٢٨٥,١٣٩ | ١٩٧,٢٩٠ | ٨,٩٣٤,٦١٥ | ٥,٥٩٧ | ٢٨٣,٠٠٠ | ٣٧,٤٣٨ | ٩,٧٤٣,٠٧٩ |
| مجمع الاستهلاك : | | | | | | | |
| كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م | ٢٢٩,٨٣٩ | ١٩٧,٢٨٩ | ٤,٠١٨,٣٩٥ | ١,٢٦٢ | ٢٨٢,٩٩٩ | ٤,٤٥١ | ٤,٧٣٤,٢٣٥ |
| استهلاك السنة | ٢٨,٥١٤ | - | ٢٦٨,٠٣٨ | ٨٤٠ | - | ٥,٦١٦ | ٣٠٣,٠٠٨ |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٢٥٨,٣٥٣ | ١٩٧,٢٨٩ | ٤,٢٨٦,٤٣٣ | ٢,١٠٢ | ٢٨٢,٩٩٩ | ١٠,٠٦٧ | ٥,٠٣٧,٢٤٣ |
| القيمة الدفترية: | | | | | | | |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٥٥,٣٠٠ | ١ | ٤,٩١٦,٢٢٠ | ٤,٣٣٥ | ١ | ٣٢,٩٨٦ | ٥,٠٠٨,٨٤٣ |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٢٦,٧٨٦ | ١ | ٤,٦٤٨,١٨٢ | ٣,٤٩٥ | ١ | ٢٧,٣٧١ | ٤,٧٠٥,٨٣٦ |

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بتبوك
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٣١٣٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
ريال سعودي

| كما في ٣١ ديسمبر | | |
|------------------|--------|--------------------------------------|
| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
| - | ٧,٠١٥ | ٨- ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى : |
| - | ٧,٠١٥ | البيان |
| | | أنعاب مهنية مستحقة |
| | | الإجمالي |

| كما في ٣١ ديسمبر | | |
|------------------|--------|---------------------------------|
| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
| ٤٦,٠٠٤ | ٦٣,٩٩٧ | ٩- مز ايا نهاية خدمته |
| ٣١,٢٥٠ | ٣٠,٥٠٠ | البيان |
| (١٣,٢٥٧) | - | مز ايا نهاية الخدمة اول السنة |
| ٦٣,٩٩٧ | ٩٤,٤٩٧ | مز ايا نهاية الخدمة المكون |
| | | مز ايا نهاية الخدمة-المسدد |
| | | مز ايا نهاية الخدمة نهاية السنة |

| للسنة المالية المنتهية في | | |
|---------------------------|------------------|---|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | |
| - | ١٢٠,٠٠٠ | ١٠- تبرعات نقدية مقبلة |
| ٨٥,٥٢٥ | ١١٠,٢٠٠ | البيان |
| - | ٩٧,٥٠٠ | مشروع كفالة داعية - مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية |
| - | ٧٥,٠٠٠ | تبرعات رحلات العمرة |
| - | ٥٢,٦٠٠ | مشروع إفطار صائم -مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية |
| ٤٢,٧٧٦ | ٥١,٢٥٠ | مشروع إفطار صائم -مؤسسة محمد عبدالله إبراهيم الماجد |
| ٨٣,٣٥٧ | ٣٥,١٥٦ | مشروع أسلمت فعلي -مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية |
| ٥٠,٠٠٠ | ٣٠,٠٠٠ | الزكاة |
| ٧,٤٧٢ | ١٠,٠٠٠ | إفطار صائم |
| ٢٠,٠٠٠ | - | مشروع ببادر لطلاب المنح-مؤسسة سعد وعبدالعزیز |
| ٢٠٠ | - | تبرعات و شراء كتب |
| ٢٠٠ | - | برنامج سراج مركز واف |
| ٢٥٠,٠٠٠ | - | مشروع أسلمت فعلي وكفالة المسلمين الجدد |
| ٩٥,٠٠٠ | - | برنامج الدعوة في نيوم |
| ١,٧٠٠ | - | مشروع الحقيقة الدعوية-مؤسسة عبدالله إبراهيم السبيعي الخيرية |
| ٤٢,٠٠٠ | - | مشروع أسلمت فعلي-مؤسسة عبدالله إبراهيم السبيعي الخيرية |
| ٦٧٨,٢٣٠ | ٥٨١,٧٠٦ | تبرعات كفالة داعية |
| | | تبرعات كفالة رواتب الدعاة-سليمان الراجحي الخيرية |
| | | الإجمالي |

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بتبوك
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٣١٣٢)

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

| للسنة المالية المنتهية في | |
|---------------------------|------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| ١٦٣,٦٢٤ | ٢٢٨,١٣٧ |
| ١٢٣,٠٧٠ | - |
| ٢٨٦,٦٩٤ | ٢٢٨,١٣٧ |

١١ - تبرعات عينية

البيان

(أ/١١) تبرعات عينية غير مقيدة
(ب/١١) تبرعات كتب ومصاحف عينية مقيدة

| للسنة المالية المنتهية في | |
|---------------------------|------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| ٨٦٧,٤٧٦ | ٧٠٩,٦٣٠ |
| ٤٧,٨٠٦ | ٣٤,٦٥٣ |
| ١٦,٥٨٧ | ٤,٣٥٥ |
| ٩٣١,٨٦٨ | ٧٤٨,٦٣٨ |

١٢ - تبرعات نقدية غير مقيدة

البيان

الاستقطاعات - الأوامر المستديرة
تبرع من مؤسسات وافراد بالبنوك
تبرعات نقدية عامه
الإجمالي

| للسنة المالية المنتهية في | |
|---------------------------|------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| ٥,٢٠٠ | ٤٣٧ |
| ٥,٢٠٠ | ٤٣٧ |

١٣ - إيرادات الانشطة

البيان

إيرادات مبيعات كتب
الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بتبوك
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٣١٣٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
ريال سعودي

| للسنة المالية المنتهية في | | |
|---------------------------|------------------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | |
| | | ١٤- مصروفات البرامج والأنشطة |
| - | ٢٨٨,٠٠٠ | دعم موظفين احتياجات-الصم والبكم شركة الفنار |
| - | ١٧٣,٧٧٤ | برنامج الحقيبة الدعوية-مؤسسة عبدالله إبراهيم السبيعي الخيرية |
| ١٩,٠٠٠ | ١٢٥,٥٠٠ | مصروفات الزكاة |
| - | ٤١٦,٦٠٤ | مكافآت المتعاونين |
| - | ٩٧,٩٣٤ | مشروع أسلمت فعلمني-مؤسسة عبدالله إبراهيم السبيعي الخيرية |
| - | ٩٧,٥٠٠ | إفطارات-مؤسسة سليمان الراجحي |
| ٦٨,٦٨٢ | ٨٧,٦٤٢ | خدمات تطوعية |
| - | ٨٦,٩٨٨ | فطار صائم-مؤسسة محمد عبدالله إبراهيم الماجد |
| ٦٩,٠٨٠ | ٨٣,٩٦٥ | مصروفات رحلات العمرة |
| ٩,٠٠٠ | ٧٠,٠٦٤ | تبرعات ببادر لطلاب المنح-مؤسسة سعد و عبدالعزيز |
| ١٤,٠٠٠ | ٦٣,٠٠٠ | تبرعات كفالة رواتب الدعاة-سليمان الراجحي الخيرية |
| - | ٣٩,٦٠٠ | دعم رواتب موظفين وزارة المالية-قسم الأوقاف |
| ٤,٢٤٢ | ٣٠,٨٧٨ | برنامج الدعوة في نيوم |
| - | ٢٧,٩٠٧ | مشروع أسلمت فعلمني-مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية |
| ٩,٩٥٢ | ٢٠,٦٢٨ | برنامج حفظ المتون العلمية |
| ٢٣,٨٢٤ | ١٦,٤٣٩ | برامج دعوية |
| - | ١٢,٥١٠ | برنامج أوفياء الشبابي الصيفي |
| ١٣,٣١٨ | ١١,٧٧٠ | برنامج المعايدة للجاليات |
| - | ٩,٦٧٩ | برنامج الجولات الدعوية |
| - | ٧,٤٩١ | برامج وأنشطة متنوعة |
| ٣,٠٠٠ | ٤,٣٠٠ | برنامج لقاء التعريف بالإسلام-منهج حياة |
| ٨٢,٥٠٦ | ٤,٠٧٣ | إفطار صائم |
| ١٠٠,٠٥٦ | ٣,٧٤٥ | مشروع أسلمت فعلمني |
| - | ٢,٨٠٠ | مشتريات كتب إسلامية و مصاحف |
| - | ٢,٢٠٠ | مصاريق نقل وشحن الكتب |
| ١٩,٠٠٠ | ١,٩٩٣ | مشروع سراج مركز واف |
| - | ١,٢١٦ | برنامج حكاية فرح |
| ٤,٩٩٤ | ٨٦٤ | برنامج ربيع العمر |
| - | ٨٠٠ | هدية المسلم الجديد |
| ٧٨٦ | - | مبادرة جسور |
| ٢٤,١١٢ | - | كتب إسلامية |
| ٢,٥٧٨ | - | المصلى المتنقل |
| ١٢٣,٠٧٠ | - | مساعداات عينية |
| ١٦٣,٦٢٤ | - | مساعداات عينية-كتب و مصاحف |
| ٢,٠٠٠ | - | برنامج الدوري الرياضي |
| ١,١٩٩ | - | دورات و دروس علمية |
| ٧,٠٠٠ | - | برنامج مفاز لتكريم المسلمات الجدد |
| ٥٦٣ | - | برامج ترفيهية |
| ٧٦٥,٥٨٦ | ١,٧٨٩,٨٦٤ | الإجمالي |

| للسنة المالية المنتهية في | | |
|---------------------------|------------------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | |
| ٩٤٨,٠٤١ | ٥٤٨,٥٥٢ | |
| ٩٤٨,٠٤١ | ٥٤٨,٥٥٢ | |

١٥- مصاريق محملة على النشاط
مصاريق أنشطة محملة على النشاط
إجمالي مصروفات النشاط

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بتبوك
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٣١٣٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

ريال سعودي

| للسنة المالية المنتهية في | | |
|---------------------------|------------------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | |
| | | ١٦- مصروفات عمومية وإدارية |
| | | البيان |
| ٣٠٠,٥٩٥ | ٢١٠,٤٧٩ | رواتب وأجور وما في حكمها |
| ٤٥,٠٦١ | ٣٠,٥٠٠ | مزايا نهاية الخدمة |
| ٦,٩٣٨ | ١٩,٠٦٤ | صيانة وإصلاح سيارات |
| ٦,٠٧٢ | ٧,٢٠٢ | صيانة وإصلاح المباني |
| - | ٥,٤٠٠ | صيانة وإصلاح - الأثاث المكتبي |
| ٧,٧٧٩ | ٥,٠٣٤ | منافع وخدمات |
| - | ٥,٠٠٠ | عقود صيانة وتجديد برنامج رافد |
| ١٦,١٣٠ | ٤,٦٠١ | وقود ومحروقات |
| ١,١٠٠ | ٤,٣٦١ | صيانة وإصلاح- أجهزة التدفئة و التبريد والتهوية |
| ١٣٣,٨٦٩ | ٤,٣٤٥ | تحسينات مباني مملوكة |
| - | ٤,٠٨٥ | صيانة وإصلاح-حاسب الي وملحقاتها |
| ٣,٤٥٠ | ٣,٦٧٠ | دعاية وإعلان وتكاليف تسويقية |
| ١٦,٢٧٤ | ٣,٥٢٢ | رسوم حكومية |
| - | ٣,٤٥٠ | عقود الصيانة -المصاعد |
| ٨,٤٥٠ | ٢,٩١١ | اعاشة ونظافة |
| ٢,١٠٠ | ٢,٥٩٧ | رسوم بنكية |
| ٢,٠٩٢ | ٢,٤٦٢ | أدوات قرطاسية |
| - | ١,٥٠٠ | مكافآت ومزايا |
| ٥,٨٣١ | ١,٠٤٤ | مصاريف اشتراكات وتصديقات |
| - | ٧٤٣ | متنوعة |
| - | ٥٨٠ | عقود صيانة الات التصوير |
| ٢٩٠ | ٥٠٢ | أجور تحميل وتزيل |
| ١,٣٧٢ | ٣٠٠ | مخالفات وغرامات |
| ٢١٥ | ٢٩٠ | صيانة وإصلاح-الات ومعدات |
| ٧,٦٠٦ | ٢٠٠ | هاتف وبريد و انترنت وبرقيات |
| ٤,١٨٩ | - | مصاريف الطعام |
| ١٨١ | - | ملابس العمال الموحد |
| ١,٩٥٢ | - | بدل الانتداب |
| ١٦,٧٠٨ | - | تأمينات اجتماعية |
| ٤٠٠ | - | ايجار معدات والالات |
| ١٤,٠٥٠ | - | عقود الصيانة والتشغيل-الامن والحراسة |
| ٢,٢٠٠ | - | مصاريف التدريب والتأهيل |
| ٦٠٤,٩٠٤ | ٣٢٣,٨٤٢ | الإجمالي |

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بتبوك
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٣١٣٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
ريال سعودي

١٧- صافي الأصول المقيدة

| الرصيد في بداية السنة | المحصل خلال السنة | المحور من المقيد | الرصيد في نهاية السنة | البيان |
|-----------------------|-------------------|------------------|-----------------------|---|
| ١١٦,٠٥١ | ٥١,٢٥٠ | ١٢٥,٥٠٠ | ٤١,٨٠١ | الزكاة |
| ١١,٠٠٠ | - | ١,٩٩٣ | ٩,٠٠٧ | برنامج سراج مركز واف |
| ٣٠,٨٧٨ | - | ٣٠,٨٧٨ | - | برنامج الدعوة بنجوم |
| ١٦,٤٤٥ | ١١٠,٢٠٠ | ٨٣,٩٦٥ | ٤٢,٦٨٠ | تبرعات رحلات عمرة |
| ١٠,٩٥١ | ٣٥,١٥٦ | ١٦,٠٦١ | ٣٠,٠٤٦ | إفطار صايم |
| ٤١,٠٠٠ | ٣٠,٠٠٠ | ٧٠,٠٦٤ | ٩٣٦ | مشروع ببادر لطلاب المنح - مؤسسة سعد وعبدالعزیز |
| ٢٥٠,٠٠٠ | - | ١٧٣,٧٧٤ | ٧٦,٢٢٦ | مشروع الحقيبة الدعوية - مؤسسة عبدالله إبراهيم السبيعي |
| ٩٥,٠٠٠ | - | ٩٧,٩٣٤ | ٢,٩٣٤- | مشروع اسلمت فعلمني - مؤسسة عبدالله إبراهيم السبيعي |
| ٧,٤٧٢ | ١٠,٠٠٠ | ٥,٠٠٠ | ١٢,٤٧٢ | تبرعات شراء كتب |
| ١,٧٠٠ | - | - | ١,٧٠٠ | تبرعات كفالة داعية |
| ٢٨,٠٠٠ | ١٢٠,٠٠٠ | ٦٣,٠٠٠ | ٨٥,٠٠٠ | تبرعات كفالة رواتب الدعاة - سليمان الراجحي الخيرية |
| - | ٩٧,٥٠٠ | ٩٧,٥٠٠ | - | إفطار صايم - مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي |
| - | ٧٥,٠٠٠ | ٧٥,٠٠٠ | - | إفطار صايم - مؤسسة محمد عبدالله إبراهيم الماجد |
| - | ٥٢,٦٠٠ | ٢٧,٩٠٧ | ٢٤,٦٩٣ | اسلمت فعلمني - مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي |
| ٦٠٨,٤٩٧ | ٥٨١,٧٠٦ | ٨٦٨,٥٧٦ | ٣٢١,٦٢٧ | الإجمالي |

١٨- تعديلات سنوات سابقة

تتمثل تعديلات السنوات السابقة في خطأ إثبات مبلغ وقدرة (١٧,٣٨٥) ريال بالزيادة في إهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات وقد تم تعديل الخطأ بتخفيض مجمع الإهلاك وزيادة صافي الأصول غير المقيدة

قائمة المركز المالي (18- أ)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | التعديل | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | الموجودات |
|------------------|----------|------------------|-------------------------------|
| بعد التعديل | | قبل التعديل | الموجودات غير المتداولة |
| ٥,٠٠٨,٨٤٣ | ١٧,٣٨٥ | ٤,٩٩١,٤٥٨ | ممتلكات ، آلات ومعدات |
| ٨,٩٦٧,٤٢٤ | ١٧,٣٨٥ | ٨,٩٥٠,٠٣٩ | صافي الأصول |
| | | | صافي الأصول غير المقيدة |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | قائمة الأنشطة (18- ب) |
| بعد التعديل | | قبل التعديل | استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات |
| ٣٩٩,٠٥٤ | (١٧,٣٨٥) | ٤١٦,٤٣٩ | |

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 معرض لمخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر أسعار العمولة.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التدبذب في أداة مالية بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الاجنبية 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 اللجنة 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 الادارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها.

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

مخاطر الائتمان

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

مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تدبذب 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 والدولار الامريكي خلال السنة. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الامريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة.

٢٠ - سنة المقارنة :

تم إعادة تبويب بعض ارقام القوائم المالية لسنة المقارنة لتتواءم مع ارقام القوائم المالية للعام الحالي .

٢١ - اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل الإدارة في ٨ يونيو ٢٠٢٦ م الموافق ٢٢ ذو الحجة ١٤٤٧ هـ