

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقيا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٢)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بـ
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٢)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
المحتويات

الصفحة

٢-١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة صافي الأصول

٦

قائمة التدفق النقدي

١٧-٧

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المقرين

السادة / جمعية الدعوة للإرشاد وتوعية الجاليات بقيا

الطائف - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة للإرشاد وتوعية الجاليات بقيا ("جمعية أهلية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما إننا أيضا ملتزمون بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضماناً أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تتشأ تحريفات جوهريّة عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل
السادة / جمعية الدعوة للإرشاد وتوعية الجاليات بـ
الطائف - المملكة العربية السعودية

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الاستمرارية وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما خلاصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض وهيكلاً ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

شركة رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)



في ٢٠ رمضان ١٤٤٧ هـ الموافق ٠٩ مارس ٢٠٢٦ م
جدة - المملكة العربية السعودية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بـ
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٢)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
المبالغ بالريال السعودي

الأصول	إيضاح	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدى البنوك	(٤)	١٨,٠٨٦	١٧٦,٩٥٧
الذمم المدينة		.	٢,٨٧٥
<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>		<u>١٨,٠٨٦</u>	<u>١٧٩,٨٣٢</u>
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
الاستثمارات غير المتداولة	(٥)	٤,٣٢٠,٠٠٠	٤,٣٢٠,٠٠٠
صافي الأصول الثابتة	(٦)	١,٣٨٣,٦٤٩	١,٢٣٤,٠٨٧
صافي الأصول غير الملموسة	(٧)	١٤,٦٦٣	١٦,٦١٨
<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>		<u>٥,٧١٨,٣١٢</u>	<u>٥,٥٧٠,٧٠٥</u>
<u>إجمالي الأصول</u>		<u>٥,٧٣٦,٣٩٨</u>	<u>٥,٧٥٠,٥٣٧</u>
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصرفات مستحقة		.	٢,٨٧٥
<u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>		<u>.</u>	<u>٢,٨٧٥</u>
<u>الالتزامات الغير متداولة</u>			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٨)	١٥,٧١٠	١١,٣١٠
<u>إجمالي الالتزامات الغير متداولة</u>		<u>١٥,٧١٠</u>	<u>١١,٣١٠</u>
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٤,٧٠٨,٣٩٩	٥,٠٢٧,٨١٤
صافي الأصول المقيدة	(١٢)	٣٨,٢٧٦	.
صافي أصول الاوقاف	(١٣)	٩٧٤,٠١٣	٧٠٨,٥٣٨
<u>إجمالي صافي الأصول</u>		<u>٥,٧٢٠,٦٨٨</u>	<u>٥,٧٣٦,٣٥٢</u>
<u>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>		<u>٥,٧٣٦,٣٩٨</u>	<u>٥,٧٥٠,٥٣٧</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بـ
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٢)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الأوقاف	إجمالي ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	إجمالي ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
<u>الإيرادات والمكاسب</u>						
التبرعات النقدية العامة		٢٩٧,٧٠٠	٠	٠	٢٩٧,٧٠٠	٢٤٦,٧٨٤
تبرعات الأوقاف		٠	٠	٢٦٥,٤٧٥	٢٦٥,٤٧٥	١٣٦,١٤٥
تبرعات مقيدة	(٩)	٠	٣٨,٢٧٦	٠	٣٨,٢٧٦	٠
تبرعات خدمات تطوعية		٠	٠	٠	٠	٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٢٩٧,٧٠٠	٣٨,٢٧٦	٢٦٥,٤٧٥	٦٠١,٤٥١	٣٨٢,٩٢٩
<u>المصروفات والخسائر</u>						
مصروفات الأنشطة	(١٠)	٣٥٧,٩٤٤	٠	٠	٣٥٧,٩٤٤	٥٦٦,٢٧٤
المصاريف المحملة على النشاط		١٨٤,٧٢٠	٠	٠	١٨٤,٧٢٠	٢٧٤,٧٤٤
مصاريف الحوكمة		١,٠٠٠	٠	٠	١,٠٠٠	٥,٠٠٠
استنفاد الأصول غير الملموسة		١,٩٥٥	٠	٠	١,٩٥٥	١,٩٥٥
إهلاك العقارات والآلات والمعدات		٥٠,٤٣٨	٠	٠	٥٠,٤٣٨	٥,٣٢٨
المصاريف العمومية والإدارية	(١١)	٢١,٠٥٨	٠	٠	٢١,٠٥٨	١٧,٢١١
إجمالي المصروفات والخسائر		٦١٧,١١٥	٠	٠	٦١٧,١١٥	٨٧٠,٥١٢
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٣١٩,٤١٥)	٣٨,٢٧٦	٢٦٥,٤٧٥	(١٥,٦٦٤)	(٤٨٧,٥٨٣)
<u>البند الاستثنائية</u>		٠	٠	٠	٠	٠
تسويات سنوات سابقة		٠	٠	٠	٠	٠
التغير في صافي الأصول		(٣١٩,٤١٥)	٣٨,٢٧٦	٢٦٥,٤٧٥	(١٥,٦٦٤)	(٤٨٧,٥٨٣)
صافي الأصول في بداية السنة		٥,٠٢٧,٨١٤	٠	٧٠٨,٥٣٨	٥,٧٣٦,٣٥٢	٦,٢٢٣,٩٣٥
صافي الأصول في نهاية السنة		٤,٧٠٨,٣٩٩	٣٨,٢٧٦	٩٧٤,٠١٣	٥,٧٢٠,٦٨٨	٥,٧٣٦,٣٥٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقطيا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٢)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الإجمالي	صافي أصول أوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة
		(بالريالات السعودية)	
٦,٢٢٣,٩٣٥	٥٧٢,٣٩٣	-	٥,٦٥١,٥٤٢
			الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٦٢٣,٧٢٨)	-	-	(٦٢٣,٧٢٨)
٥,٦٠٠,٢٠٧	٥٧٢,٣٩٣		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
			التغير الشامل في صافي الأصول
(٢٨١,١٣٩)	-	٣٨,٢٧٦	التغير الشامل في صافي الأصول
٥,٣١٩,٠٦٨	٥٧٢,٣٩٣	٣٨,٢٧٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقباء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٢)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤٨٧,٥٨٣-	(١٥,٦٦٤)	التغير في صافي الأصول
.	.	أرباح إعادة التقييم للأراضي والمباني
٥,٣٢٨	٥٠,٤٣٨	إهلاك الأصول الثابتة
١,٩٥٥	١,٩٥٥	استنفاد الأصول غير الملموسة
٤,٤٦٠	٤,٤٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٤٧٥,٨٤٠-</u>	<u>٤١,١٢٩</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
٢,٨٧٥-	٢,٨٧٥	التغير في الأصول والخصوم التشغيلية
٢,٨٧٥	(٢,٨٧٥)	الذمم المدينة
<u>٤٧٥,٨٤٠-</u>	<u>٤١,١٢٩</u>	مصرفات مستحقة
		صافي التدفقات النقدية المتوفر من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(١٥,٣٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
.	.	إضافات الأصول الثابتة
<u>(١٥,٣٠٠)</u>	<u>(٢٠٠,٠٠٠)</u>	إضافات الأصول غير الملموسة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
	.	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
.	.	تسويات على مال الجمعية
<u>٤٩١,١٤٠-</u>	<u>(١٥٨,٨٧١)</u>	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٦٦٨,٠٩٧	١٧٦,٩٥٧	التغير في النقدية خلال السنة
<u>١٧٦,٩٥٧</u>	<u>١٨,٠٨٦</u>	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
		رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقيا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٢)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التنظيم والعمليات

(١/١) اسم الجمعية : جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقيا

(٢/١) المركز الرئيسي : منطقة مكة المكرمة

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٣٤٥٢) بتاريخ ١٩ / ٠٢ / ١٤٣٧ هـ .

(٤/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١/١/٢٠٢٥ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٥ م .

أهداف الجمعية

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقا لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وتطبق متطلبات الإلتزام والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

(١/٢) عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، تم تقريب كافة

إستخدام الحكم والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر علي تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والافتراسات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والافتراسات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تعد الأصول متداولة عندما:

- ١- يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو إستفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ٢- في حالة إقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
 - ٣- يتوقع تحققها خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
 - ٤- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقيا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٢)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٢) أسس الإعداد (تتمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)
تعد كافة الالتزامات متداولة عندما :

- ١- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة كغير متداولة:

عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

الأصول المقيدة

هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة وللحفاظ عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القيود ذاتية تفرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبر أو برفعها ذاتيا أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

أنشطة الجمعية

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر، والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

صافي الأصول

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقا للترتيب التالي بداية بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف (إن وجد) بما تؤول به بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعهما التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليتمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقبأ
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٢)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تنمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

التغيرات في صافي الأصول (تنمة)

التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة
 يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات والمصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

(٣) السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

النقد وما في حكمها

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياطات مشترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين

ممتلكات ومعدات

تتمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم إقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كافة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كمايلي:

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
أجهزة وعدد	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
برامج	١٠%	متجر الكتروني	١٠%

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتاتها للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدرة للإستدراك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الإنخفاض في الموجودات (إن وجدت)، وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإستدراك لقيم إحدى الموجودات، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإستدراك لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للإسترداد في حالة ان الأصل أقل من قيمته الدفترية. يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثه، عند عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في السنة اللاحقة ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقيا
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٢)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقتضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقا ثم اثباتها في صكوك الوقفية والتي يلبي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم اثبات الالتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء 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، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعلياً .

ضريبة القيمة المضافة:-

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا لاستردادها من قبل الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعامم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمشاء قابلة للاسترداد بسبب النشاط

قائمة الأنشطة

تم عرض المعلومات عن «إيرادات ومصروفات على أساس موضوعي» صفاً لمجموعة من «برامج المصحة» و «المصلحة

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقدّدة و تبرعات غير مقدّدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة أعلاه ، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :

التبرعات النقدية

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها

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

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، و ضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بـ
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٢)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التعهد بتقديم تبرع

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توفر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. و بعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشتغال 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 و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية

الأخرى

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

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

ب المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجماعة

المساعدات النقدية

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عائلة ومعتمدة من أصل

مصروفات الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقيا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٢)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
ننمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٤) النقد لدى البنوك</u>
١٧٦,٩٥٧	١٨,٠٨٦	نقد بالبنوك
<u>١٧٦,٩٥٧</u>	<u>١٨,٠٨٦</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٥) الاستثمارات غير المتداولة</u>
٤,٣٢٠,٠٠٠	٤,٣٢٠,٠٠٠	الأراضي والمباني
<u>٤,٣٢٠,٠٠٠</u>	<u>٤,٣٢٠,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقبأ
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٢)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

		(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	
٦,٨٥٠	١١,٣١٠	رصيد اول العام
٤,٤٦٠	٤,٤٠٠	المكون خلال العام
٠	٠	المسدد خلال العام
<u>١١,٣١٠</u>	<u>١٥,٧١٠</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	(٩) تبرعات مقيدة
٠	٧,٧٧٦	دعم منصة تبرع
٠	١٦,٠٠٠	تبرعات إفطار صائم
٠	١٤,٥٠٠	تبرعات رحلات العمرة
<u>٠</u>	<u>٣٨,٢٧٦</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقيا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٢)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٠) مصروفات الأنشطة</u>
٢٠,٥٠٠	١١,٨٨٠	مصاريف مشروع برامج الجاليات
٧,٢٠٠	٢٣,٢٠٠	مشروع صيانة جامع الدعوة
٧٩,٦٧٩	٤٠,٠٠٠	مصروفات مشروع رحلات العمرة
٢٤,٥٠٠	٥,٠٠٠	مشروع الرحلات الدعوية
٣٧,٥٠٠	٢٧,٤٠٠	مصروفات القسم النسائي
.	٦,٧٢٠	مشروع الانمّة و الدعوة
١٠,٠٠٠	.	مشروع رحلات الجاليات الى المدينة المنورة
٧,٠٠٠	.	مصروفات ضيافة الانمّة والدعاء
٦,٤٠٠	٢٦,٠٠٠	مشروع اللقاء الشهري
٢٠,٠٠٠	.	مشروع هدية الطالب
٤٣,٣٧٠	٩٣,٠٠٠	مشروع إفطار صائم
٢٠,٠٠٠	٨,٥٠٠	صيانة اوقاف الجمعية
٣٧,٨٠٠	.	مشروع برنامج الدعوة النسائية
٣٢,٠٠٠	٢٦,٠٠٠	مشروع الكلمات والمحاضرات الدعوية
٣١,٥٠٠	١١,٥٠٠	مشروع قسم الدعوة والاعلام
٣,٤٠٠	.	مشروع برامج الشبابية
٤,١٠٠	.	مشروع علمني الفتحة
٦,٣٠٠	.	مشروع إفطار عرفه
٣٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	مشروع الدعوة والعلمية
٥,٠٠٠	.	مشروع الدورة الفقهية الرمضانية
٢١,٠٠٠	.	مشروع السقيا
٤٦,٥٠٠	٥,٠٠٠	مشروع ترجمة الخطبة
٢٤,٩٧٥	٨,٠٠٠	مشروع الإفطار السيار
٣,٠٠٠	٢,٠٠٠	مشروع فرحة طفل
٣,٢٠٠	٣,٠٠٠	مشروع هدية معلمة
١٤,٨٠٠	٢٢,٥٠٠	مشروع البرامج الرمضانية
٤,٦٥٠	٥,٠٠٠	فرحة عيد ومعايدة مريض
.	١١,٠٠٠	تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ ٦
.	٢,٥٠٠	مشروع الديوانية الدعوية
.	٨,٥٤١	لقاء العاملين
.	٦,٢٠٣	مشروع انجار وحلول
٩,٥٠٠	.	مشروع مقر الضيافة
٥,٠٠٠	.	مشروع تجديد رخص البرامج
٢,٤٠٠	.	تشغيل المتجر الالكتروني
٥,٠٠٠	.	مشروع مبادرة اليوم الوطني
<u>٥٦٦,٢٧٤</u>	<u>٣٥٧,٩٤٤</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بفيما
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٢)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١١) المصاريف العمومية والإدارية :-</u>
٦,٠٠٠	.	مصروفات وقود ومحروقات
.	٢,٦٥٨	التكاليف التشغيلية
٦,٧٥١	١٤,٠٠٠	مصروفات تجديد اقامات و تأشيرات
٤,٤٦٠	٤,٤٠٠	مصاريف نهاية الخدمة
<u>١٧,٢١١</u>	<u>٢١,٠٥٨</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقيا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٢)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١٢) صافي الأصول المقيدة	٢٠٢٥ / ٠١ / ٠١ م	مقيد خلال العام	المحرر خلال العام	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م
دعم منصة تبرع		٧,٧٧٦	٠	٧,٧٧٦
تبرعات إفطار صائم	٠	١٦,٠٠٠	٠	١٦,٠٠٠
تبرعات رحلات العمرة	٠	١٤,٥٠٠	٠	١٤,٥٠٠
<u>الإجمالي</u>	<u>٠</u>	<u>٣٨,٢٧٦</u>	<u>٠</u>	<u>٣٨,٢٧٦</u>

(١٣) صافي الأصول اوقاف	٢٠٢٥ / ٠١ / ٠١ م	مقيد خلال العام	المحرر خلال العام	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م
إيجارات الغرف	٧٠٨,٥٣٨	٢٦٥,٤٧٥	٠	٩٧٤,٠١٣
<u>الإجمالي</u>	<u>٧٠٨,٥٣٨</u>	<u>٢٦٥,٤٧٥</u>	<u>٠</u>	<u>٩٧٤,٠١٣</u>

الأحداث اللاحقة

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ الفترة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يمكن أن تكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للجمعية كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

عام

تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ ١/٠٣/٢٠٢٦ م.