

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٩)

حائل- المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

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

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية 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 وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن 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 .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل
المحترمين
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات 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 كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها 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 طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً 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 في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً 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.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

١٢ ربيع الأول ١٤٤٨ هـ

٢٥ أغسطس ٢٠٢٦ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل
مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٩)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الموجودات	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الموجودات المتداولة			
النقد لدى البنوك	(٣)	٢٠٤,٩٧٥	٢٠٥,٥٤٥
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	٣,٨٣٤	٥٧٨
إجمالي الموجودات المتداولة		٢٠٨,٨٠٩	٢٠٦,١٢٣
الاستثمارات والأصول المالية			
الموجودات غير المتداولة			
مشاريع تحت التنفيذ	(٥)	٢٨,٤٠٤	٢٧,٤٤٠
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي	(٦)	٨١٠,٢٣٨	٨٠٩,٠١١
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٨٣٨,٦٤٢	٨٣٦,٤٥١
أصول الأوقاف			
صافي الأصول الاستثمارية أوقاف - بالقيمة العادلة	(٧)	٤,٠٣٦,٢٠٠	٤,٠٣٦,٢٠٠
إجمالي أصول الأوقاف		٤,٠٣٦,٢٠٠	٤,٠٣٦,٢٠٠
إجمالي الموجودات		٥,٠٨٣,٦٥١	٥,٠٧٨,٧٧٤
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٨)	١,١٣٧	٣,٤٥٤
إجمالي الالتزامات المتداولة		١,١٣٧	٣,٤٥٤
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة ترك الخدمة	(٩)	١٠,٢٦٨	٧,٢٣٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١٠,٢٦٨	٧,٢٣٠
إجمالي الالتزامات		١١,٤٠٥	١٠,٦٨٤
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		١,٩١٦,٣١٨	١,٧٩٦,٦٠٠
صافي الأصول المقيدة	(١٤)	١٤,٤٠٤	١٥٤,٥٧٨
صافي أصول الأوقاف		٣,١٤١,٥٢٤	٣,١١٦,٩١٢
إجمالي صافي الأصول		٥,٠٧٢,٢٤٦	٥,٠٦٨,٠٩٠
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٥,٠٨٣,٦٥١	٥,٠٧٨,٧٧٤

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل
مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٩)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	٤٧٢,٧٠١	-	-	٤٧٢,٧٠١	٢٨٤,٥٣٧
الزكاة	-	٩,٣٠٠	-	٩,٣٠٠	١٦,٢١٩
(١٠) التبرعات النقدية المقيدة	-	١,٦٥٧,٤٦١	-	١,٦٥٧,٤٦١	١٢٧,٥٣٣
(١١) اعانات حكومية	-	٦,٦٥٧	-	٦,٦٥٧	٤٨,٢٣٨
أرباح إعادة تقييم أصول استثمارية	١٣٨,٢٥١	-	-	١٣٨,٢٥١	٩٢٠,٢٠٠
إيرادات إيجارات	-	-	-	-	١٤٧,٩٠٣
إيرادات نقدية أوقاف	-	-	٢٤,٦١٢	٢٤,٦١٢	٢٥,٩١٢
صافي الأصول المحررة من القيود	١,٨١٣,٥٩٢	(١,٨١٣,٥٩٢)	-	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢,٤٢٤,٥٤٤	(١٤٠,١٧٤)	٢٤,٦١٢	٢,٣٠٨,٩٨٢	١,٥٧٠,٥٤٢
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف					
المصروفات والخسائر					
(١٢) مصروفات الأنشطة	٢,١٤٢,٠٦٧	-	-	٢,١٤٢,٠٦٧	٥٢٨,٣٦٨
مصاريف جمع الأموال	-	-	-	-	٤٦,٦٢٤
مصاريف الاستثمار	٣٣,٣٥٧	-	-	٣٣,٣٥٧	٤٦,٣٧٦
مصاريف الحوكمة	٨,٩٢٥	-	-	٨,٩٢٥	٢٣,٧٥٠
مصروفات زكاة	-	-	-	-	٥٢,٨٠٠
(١٣) المصروفات العمومية والإدارية	١١٨,٨٠٤	-	-	١١٨,٨٠٤	٥١,٧٤٢
(٦) اهلاك العقارات والالات والمعدات	١,٦٧٣	-	-	١,٦٧٣	٥٥٣
إجمالي المصروفات والخسائر	٢,٣٠٤,٨٢٦	٠	٠	٢,٣٠٤,٨٢٦	٧٥٠,٢١٣
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	١١٩,٧١٨	(١٤٠,١٧٤)	٢٤,٦١٢	٤,١٥٦	٨٢٠,٣٢٩
البنود الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة	٠	٠	-	٠	١٢٢,١٧٥
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	٠	٠	٠	٠	١٢٢,١٧٥
التغير في صافي الأصول	١١٩,٧١٨	(١٤٠,١٧٤)	٢٤,٦١٢	٤,١٥٦	٩٤٢,٥٠٤
صافي الأصول في بداية السنة	١,٧٩٦,٦٠٠	١٥٤,٥٧٨	٣,١١٦,٩١٢	٥,٠٦٨,٠٩٠	٤,١٢٥,٥٨٦
صافي الأصول في نهاية السنة	١,٩١٦,٣١٨	١٤,٤٠٤	٣,١٤١,٥٢٤	٥,٠٧٢,٢٤٦	٥,٠٦٨,٠٩٠

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٩)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٤,١٢٥,٥٨٦	٣,٠٩١,٠٠٠	٢٥٠,٢٤٤	٧٨٤,٣٤٢	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٩٤٢,٥٠٤	٢٥,٩١٢	(٩٥,٦٦٦)	١,٠١٢,٢٥٨	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٥,٠٦٨,٠٩٠	٣,١١٦,٩١٢	١٥٤,٥٧٨	١,٧٩٦,٦٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥,٠٦٨,٠٩٠	٣,١١٦,٩١٢	١٥٤,٥٧٨	١,٧٩٦,٦٠٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
٤,١٥٦	٢٤,٦١٢	(١٤٠,١٧٤)	١١٩,٧١٨	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٥,٠٧٢,٢٤٦	٣,١٤١,٥٢٤	١٤,٤٠٤	١,٩١٦,٣١٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٩)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٨٢٠,٣٢٩	٤,١٥٦	التغير في صافي الاصول
٥٥٣	١,٦٧٣	اهلاك العقارات والالات والمعدات
١٢٢,١٧٥	٠	تسويات سنوات سابقة
(٢,٣٠٠)	٠	مجمع الاهلاك المسترد
٢,٦٩٥	٣,٠٣٨	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٩٤٣,٤٥٢	٨,٨٦٧	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
١٥,٠٧٢	(٣,٢٥٦)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٣,٤٥٤	(٢,٣١٧)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٩٦١,٩٧٨	٣,٢٩٤	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٧,٤٤٠)	(٩٦٤)	مشاريع تحت التنفيذ
(٧,٢٥٩)	(٢,٩٠٠)	اضافات الممتلكات والالات والمعدات
(٩٤٥,٢٠٠)	٠	اضافات الممتلكات والالات والمعدات الاستثمارية - اوقاف
(٩٧٩,٨٩٩)	(٣,٨٦٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٧,٩٢١)	(٥٧٠)	صافي التغير في رصيد النقدية
٢٢٣,٤٦٦	٢٠٥,٥٤٥	رصيد النقدية في بداية الفترة
٢٠٥,٥٤٥	٢٠٤,٩٧٥	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٩)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل

(١/٢) المركز الرئيسي : جنوب حائل - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٩).

(١/٤) أهداف الجمعية :-

المحافظة على الفطرة بدعوة الناس الى العقيدة الإسلامية الصحيحة ومفرمها وحمايتها وتحقيق الطاعة لله و الطاعة لرسول صلى الله عليه وسلم ولأولى الامر.

توصيل معنى الولاء والبراءة الشرعيين وتعزيز روابط الانتماء والمواطنة بين افراد المجتمع .

احياء السنة ونشرها واماتة البدعة والتحذير منها وربط الناس بمنهج السلف الصالح .

دعوة غير المسلمين للدخول الى الإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنة لهم وتصحيح المفاهيم المغلوطة عنه ورعايتهم و تعليمهم اصوله والاعتناء بهم والتواصل معهم.

اعداد وتاهيل الدعاة القادرين على تبليغ الدعوة بالحكمة والموعظة الحسنة.

* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الاساسى للجمعية .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالى ٢٠٢٥ م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من العام المالى ٢٠٢٥ م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودى وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالى للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . ، وفيما يلى ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالى للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التى قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله فى تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٩)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافى للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخضع الديون المعدومة عند تكبيدها .

المخزون السلعى :-

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٩)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الممتلكات والألات والمعدات:-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

مياني	٤%	برنامج محاسبي	١٥%
اثاث ومفروشات	١٠%	الالات والمعدات	١٠%
أجهزة الحاسب الالى	٢٠%		

الاستثمارات طويلة الأجل:

ان الاراضى والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات ايجارية او لزيادة قيمة راس المال او لكلا الغرضين يتم تصنيفها كقارات استثمارية . وان العقارات التي يتم انشاؤها او تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضاً على انها عقارات استثمارية . يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة فى المباني والاراضى التى يتم الانتفع منها بالتاجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة واية خسائر انخفاض فى قيمتها . ان وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية (مباني ٤%)

مكافأة نهاية الخدمة :-

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

الديون المشكوك فى تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك إحتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند أقتنائها ولا يتم إثبات الايرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعلياً .

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق فى الفترة المحاسبية التى تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية:

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٩)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

		(٣) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مصرف الراجحي الرئيسي
١١٣,٧١٨	١١٥٣٤٦	مصرف الراجحي تبرعات
٩١,٨١٣	٧٥٢٢٣	مصرف الراجحي زكاة
١٤	٩٣٠٩	مصرف الراجحي العمرة
-	٥٠٩٥	مصرف الراجحي البرامج والمشاريع
-	١	مصرف الراجحي الاستثمار
-	١	
٢٠٥,٥٤٥	٢٠٤,٩٧٥	
		(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	ذمم موظفين
-	٣,٠٠٠	ضريبة القيمة المضافة
٥٧٨	٨٣٤	
٥٧٨	٣,٨٣٤	
		(٥) مشاريع تحت التنفيذ
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	اول العام
-	٢٧,٤٤٠	المكون خلال العام
٢٧,٤٤٠	٩٦٤	المحول الى الأصول
-	-	
٢٧,٤٤٠	٢٨,٤٠٤	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٩)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
أراضي	٨٠٠,٠٠٠	٠	٠	٨٠٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠
السيارات	٢٣٣,٩٥٩	٠	٠	٢٣٣,٩٥٩	٢٣٣,٩٥٨	٠	٠	٢٣٣,٩٥٨	١	١
أثاث ومفروشات	٩٧,٢٤٥	٢,٩٠٠	٠	١٠٠,١٤٥	٩٤,١٧٢	٥٩٧	٠	٩٤,٧٦٩	٥,٣٧٦	٣,٠٧٣
الآلات والمعدات المكتبية	٢,٩٨٤	٠	٠	٢,٩٨٤	٢,٧٦٥	٢١٩	٠	٢,٩٨٤	٠	٢١٩
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	٢,٦١٩	٠	٠	٢,٦١٩	١٩٦	٣٦٣	٠	٥٥٩	٢,٠٦٠	٢,٤٢٣
أجهزة كهربائية	١٠,٧٣٥	٠	٠	١٠,٧٣٥	٨,٤٤٦	٣٤٣	٠	٨,٧٨٩	١,٩٤٦	٢,٢٨٩
أجهزة الحاسب الآلي	٢١,٥٩٠	٠	٠	٢١,٥٩٠	٢٠,٥٨٤	١٥١	٠	٢٠,٧٣٥	٨٥٥	١,٠٠٦
الإجمالي	١,١٦٩,١٣٢	٢,٩٠٠	٠	١,١٧٢,٠٣٢	٣٦٠,١٢١	١,٦٧٣	٠	٣٦١,٧٩٤	٨١٠,٢٣٨	٨٠٩,٠١١

(٧) الممتلكات الاستثمارية أوقاف - بالقيمة العادلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤,٠٣٦,٢٠٠	٣,٠٩١,٠٠٠
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
٩٢٠,٢٠٠	٩٢٠,٢٠٠
٤,٠٣٦,٢٠٠	٤,٠٣٦,٢٠٠

رصيد اول العام
إضافات خلال العام
التغير خلال العام
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تم تقييم العقارات الاستثمارية من قبل المقيم/مكتب ناصر محمد التميمي ترخيص رقم ١٢١٠٠٠١٨١٠ ويعد مقيمي مهني معتمد وله خبرة في العقارات التي تم تقييمها.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٩)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

		(٨) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التأمينات الاجتماعية المستحقة
١,٩٥٤	١,١٣٧	مصاريف الحوكمة المستحقة
١,٥٠٠	-	
٣,٤٥٤	١,١٣٧	
		(٩) مخصص نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	رصيد اول العام
٤,٥٣٥	٧,٢٣٠	المكون خلال العام
٢,٦٩٥	٣,٠٣٨	المسدد خلال العام
-	-	
٧,٢٣٠	١٠,٢٦٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٩)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>(١٠) التبرعات النقدية المقيدة</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
كفالات		١٢٢	١٢,٣٢٠
الدورات العلمية		٢٤٦	٢٠,٦٩٣
إفطار صائم		٨٦,٦٨٢	١٣,٧٣٧
المصلى المتنقل		٥٠	٤,٥٤٠
تبرعات مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية برامج وأنشطة الجمعية		٦٩,٩٩٢	-
تبرعات مؤسسة سليمان أبانمي الأهلية برامج وأنشطة الجمعية		١٥٦,٣٥٠	-
برنامج واعي		-	٩,٧٢٠
الدعوة الى الله		١٧٤	٤٥,٤٠١
الحقبة الدعوية		٩٢	٧,٧٨٩
هدية المسلم الجديد		-	٣,٦٠٠
العمرة		١,٣٤٣,٧٥٣	٩,٧٣٣
		<u>١,٦٥٧,٤٦١</u>	<u>١٢٧,٥٣٣</u>
<u>(١١) إعانات حكومية</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
منصة تبرع		٦,٦٥٧	٤٨,٢٣٨
		<u>٦,٦٥٧</u>	<u>٤٨,٢٣٨</u>
<u>(١٢) مصروفات الأنشطة</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصروف إفطار صائم		١٦٤,٠١٩	١٣٧,٨٠٩
وافد علم		٤٦,٩٠٩	٦,٠٠٠
برنامج عمرة		١,٦٦٨,١٠٦	١٦,٠٠٠
الدورة العلمية		١,٥٠٠	٢٨,٢٩٥
المصلى المتنقل		-	١١,٨٣٦
مصروفات إشراف رمضان		١٠٣,٥٠٠	-
برنامج واعي		٤,٨٠٠	٣٢,٠٨٦
البرامج التوعوية		-	٢,٢٠٠
برنامج الهدايا		-	٧,١٨٥
مصاريف برامج وأنشطة غير مقيدة		-	٨,٦٥٠
مصاريف محملة على النشاط (١-١٢)		١٥٣,٢٣٣	٢٧٨,٣٠٧
		<u>٢,١٤٢,٠٦٧</u>	<u>٥٢٨,٣٦٨</u>
<u>(١-١٢) مصروفات محملة على النشاط</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصاريف محملة على النشاط		-	٢٧٨,٣٠٧
راتب الاساس - محمل على النشاط		١٢,٨٦١	-
متعاونيين - محملة على النشاط		٧٧,١٩٠	-
التأمينات الاجتماعية - محملة على النشاط		٢,٩٦١	-
بدل النقل - محملة على النشاط		١,٥٠٠	-
بدل طباعة عمل - محملة على النشاط		٣,٠٠٠	-
مكافأة - محملة على النشاط		٣٩,٨٩٢	-
الادوات المكتبية - محملة على النشاط		٣,٠٠٠	-
عمولة بنكية محملة على النشاط		٣,١٧٤	-
الهاتف والانترنت محملة على النشاط		٧٠٩	-
مصروفات الايجارات المحملة على النشاط		٨,٩٤٦	-
		<u>١٥٣,٢٣٣</u>	<u>٢٧٨,٣٠٧</u>

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٩)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
٥٠٥	١٥,٤٠٩	تامينات اجتماعية
١١,٣٣٣	٨,٠٥٠	الكهرباء ومياه وبريد وهاتف وانترنت
٤,٠٢٣	١,٢٣٩	ضيافة ونظافة
٥,٦٩١	٥٨١	مكتبية ومطبوعات
٩,٠٨٥		رسوم حكومية
٣,٨٨١	٢,٦٨٣	صيانته وإصلاح
٢,٦٩٥	٣,٠٣٨	مكافأة نهاية الخدمة
٤,٦٩٠	٢,٢٨٦	مصاريف بنكية
٢,٩٤١	٢,٨٧٥	مستلزمات أنظمة المعلومات
-	٧٧,٢٧٤	رواتب واجور وما في حكمها
-	٣,٠٠٠	بدل نقل ومواصلات
٣,٦٠٠	-	بدل إجازة
٧٥٠	١,٢٠٠	تذاكر سفر
٢,٥٤٨	١,١٦٩	وقود ومحروقات
٥١,٧٤٢	١١٨,٨٠٤	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب حائل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨٩)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(١٤) صافي الأصول المقيدة				
الرصيد	الإيرادات والتبرعات	المنصرف	تسويات	الرصيد
بداية العام	خلال العام	خلال العام		نهاية العام
٢١,١٠٥	١٢٢	٢١,٢٢٧	.	.
١٠,٠٨٣	.	١٠,٠٨٣	.	.
.	٢٤٦	٢٤٦	.	.
.	٨٦,٦٨٢	٨٦,٦٨٢	.	.
.	٥٠	٥٠	.	.
.	٦٩,٩٩٢	٦٩,٩٩٢	.	.
.	١٥٦,٣٥٠	١٥٦,٣٥٠	.	.
٤٥,٤٠١	١٧٤	٤٥,٥٧٥	.	.
٧,٧٨٩	٩٢	٧,٨٨١	.	.
٣,٦٠٠	.	٣,٦٠٠	.	.
.	١,٣٤٣,٧٥٣	١,٣٣٨,٦٥٨	.	٥,٠٩٥
.	٩,٣٠٠	.	٩	٩,٣٠٩
٤٨,٢٣٨	٦,٦٥٧	٥٤,٨٩٥	.	.
١٨,٣٦٢	.	١٨,٣٦٢	.	.
١٥٤,٥٧٨	١,٦٧٣,٤١٨	١,٨١٣,٦٠١	٩	١٤,٤٠٤

الإجمالي

(١٥) عام

١- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .