

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بتندحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٩)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٢٠٢٥ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بتندحة
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٩))

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بتندحة ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٩)") والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٩) المعتمدة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

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

أساس الرأي

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

أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني آخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ١٣ أبريل ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالي 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

● تحديد وتقويم أخطار التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

● الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

● تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

● استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

● تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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

تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

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

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العجيني

ترخيص رقم (٥٤٩)



٢١ رمضان ١٤٤٧هـ (١٠ مارس ٢٠٢٦م)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بتندحة
عسير، المملكة العربية السعودية



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بتندحة
سجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٨٩)

نمة المركز المالي
ما في ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٨٦٠,٧٤٠	٩٨٢,١٩٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٨٦٠,٧٤٠	٩٨٢,١٩٨		مجموع الأصول المتداولة
			أصول الاوقاف
١٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠		مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف
١,٢٨١,٢٥٠	١,٢٨١,٢٥٠	(٥)	أصول الاوقاف - بالصافي
١,٢٩١,٢٥٠	١,٢٩٣,٢٥٠		مجموع أصول الاوقاف
			الأصول غير المتداولة
٥,٦٠٦	٣	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٥,٦٠٦	٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٢,١٥٧,٥٩٦	٢,٢٧٥,٤٥١		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	(٧)	مصروفات مستحقة
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
١٠٨,٤٥٤	١٣٦,٩١٨	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٠٨,٤٥٤	١٣٦,٩١٨		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١١٤,٢٠٤	١٤٢,٦٦٨		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٩١٧,٢٨٢	٩٤٩,١٦٨		صافي الأصول غير المقيدة
٢٠٨,٦٤٨	١٨٨,٢١٢	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
٩١٧,٤٦٢	٩٩٥,٤٠٣	(١٧)	صافي أصول الاوقاف
٢,٠٤٣,٣٩٢	٢,١٣٢,٧٨٣		مجموع صافي الأصول
٢,١٥٧,٥٩٦	٢,٢٧٥,٤٥١		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة
عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	١,١٩٣,٨٨٧	-	-	١,١٩٣,٨٨٧	٧٨٠,٠٦٨
دعم حكومي (٩)	-	-	-	-	٥١,٠٣٩
التبرعات النقدية المقيدة (١٠)	-	٨٥,٩٧٨	-	٨٥,٩٧٨	١٥٧,٧٢٨
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	٧٩,٩٤١	٧٩,٩٤١	٢٣٤,٢١٥
اشتراكات اعضاء	٢٠٠	-	-	٢٠٠	١,٨٠٠
منصة احسان (١١)	-	٤١١,٨٠٠	-	٤١١,٨٠٠	٢٧٠,٠٠٠
تبرعات الزكاة	-	٤٥,٧٧٨	-	٤٥,٧٧٨	٩١,٨٥٥
صافي الأصول المحررة من القيود لتحقيق قيد الاستخدام وإعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٥٦٥,٩٩٢	(٥٦٣,٩٩٢)	(٢,٠٠٠)	-	-
إجمالي الإيرادات والتبرعات وإعادة التصنيف	١,٧٦٠,٠٧٨	(٢٠,٤٣٦)	٧٧,٩٤١	١,٨١٧,٥٨٣	١,٥٨٦,٧٠٦
المصروفات والمساعدات					
مصروفات جمع الاموال (١٢)	٤٧,٢٢٤	-	-	٤٧,٢٢٤	٩٦,٤٣٣
منصة احسان (١٣)	٤١٢,٢٤٠	-	-	٤١٢,٢٤٠	١٨٨,٤٣٢
مصروفات الأنشطة (١٤)	١,٠٨٢,٠٠٤	-	-	١,٠٨٢,٠٠٤	١,٢٤٦,٣٥٣
المصروفات العمومية والإدارية (١٥)	١٨١,١٢٣	-	-	١٨١,١٢٣	٢١٩,٦٨٩
إهلاك الأصول الثابتة (١٦)	٥,٦٠٣	-	-	٥,٦٠٣	١٩,٠٨٠
إجمالي المصروفات	١,٧٢٨,١٩٣	-	-	١,٧٢٨,١٩٣	١,٧٦٩,٩٨٦
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	٣١,٨٨٦	(٢٠,٤٣٦)	٧٧,٩٤١	٨٩,٣٩١	(١٨٣,٢٨٠)
التغير في صافي الأصول	٣١,٨٨٦	(٢٠,٤٣٦)	٧٧,٩٤١	٨٩,٣٩١	(١٨٣,٢٨٠)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



انمة التغير في صافي الاصول
ن السنة المنتهية في ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

صافي الأصول غير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الأوقاف	الإجمالي
٩٤٢,٨٣٦	٥٩٠,٥٨٩	٦٩٣,٢٤٧	٢,٢٢٦,٦٧٢
(٢٥,٥٥٤)	(٣٨١,٩٤١)	٢٢٤,٢١٥	(١٨٣,٢٨٠)
٩١٧,٢٨٢	٢٠٨,٦٤٨	٩١٧,٤٦٢	٢,٠٤٣,٣٩٢
٣١,٨٨٦	(٢٠,٤٣٦)	٧٧,٩٤١	٨٩,٣٩١
٩٤٩,١٦٨	١٨٨,٢١٢	٩٩٥,٤٠٣	٢,١٣٢,٧٨٣

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
التغير في صافي الأصول خلال
السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
التغير في صافي الأصول خلال السنة
الرصيد في ٢٠٢٥ م



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

ائمة التدفقات النقدية
ن السنة المنتهية في ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٨٣,٢٨٠)	٨٩,٣٩١	التغير في صافي الأصول
١٩,٠٨٠	٥,٦٠٣	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٧,٨٨٨	٢٨,٤٦٤	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٣٦,٣١٢)	١٢٣,٤٥٨	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة
-	-	مصروفات مدفوعة مقدما
-	-	مصروفات مستحقة
(١٣٦,٣١٢)	١٢٣,٤٥٨	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١٠,١٨١)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٠,١٨١)	(٢,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٥٦,٤٩٣)	١٢١,٤٥٨	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١,٠١٧,٢٣٣	٨٦٠,٧٤٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٨٦٠,٧٤٠	٩٨٢,١٩٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

نماحات حول القوائم المالية
ن السنة المنتهية في ٢٠٢٥م

(١) التكوين والنشاط:

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بتندحة، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٩)، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، بتاريخ ١٤٤١/٠٥/٠٧ الموافق في ٢٠٢٠/٠١/٠٢م، مركزها الرئيسي: - عسير - المملكة العربية السعودية.

١،١ - اهداف الجمعية:

- الدعوة المتخصصة للفئات الاجتماعية.
- العمل على مكافحة الانحراف الفكري وبيان اثاره واضرار.
- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة، وعبادة، ومعاملة، واخلاقا.
- دعوة غير المسلمين للدخول في الاسلام وتعريفهم به وبيان محاسنه لهم.
- استخدام التقنية الحديثة في الدعوة الي الله تعالى ونشر العلم الشرعي.

٢-١ السنة المالية:

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

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملزمة لظروف الجمعية.

وتم الإفصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس:

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٣-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والاقتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.



ضاحات حول القوائم المالية
ن السنة المنتهية في ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجرة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاوترة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة

سيارات	٢٥٪	اثاث واجهزة مكتبية	١٠٪
الات وتجهيزات	١٥٪	عدد وادوات	١٥٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير. تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٤-٣ الدائنون اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

٥-٣ التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او 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 او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدنيا بسعر المعاملة.



بضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.
يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة.
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما أقل.
إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال السنة التي يتم اكتسب فيها.

٧-٣ المخصصات:

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

٨-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موقته.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة غير الممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس السنة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة:

- أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
- ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.





يضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-١ قائمة الأنشطة: (يتبع)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة ووقف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

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

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:

التبرعات النقدية:

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

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

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

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

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

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الاخرى:

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

إيرادات التحويلات واعادة التصنيف:

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

ضاحات حول القوائم المالية
ن السنة المنتهية في ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١٠-٣ قائمة الانشطة: (يتبع)

ب- المصروفات والمساعدات (يتبع)

مصروفات الانشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

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

مصروفات جمع الاموال:

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

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى:

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.



يضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
٤٣,٧٦٢	٥,٧١٠	الصندوق
١٠٨,٦٨١	١,٦٧٥	نقدية بالبنوك / بنك البلاد ح ٣٠٠٠٠١٣٤٠٠٠٥
٧٠٧,٦٨٣	٩٧٤,٧٨٢	نقدية بالبنك/مصرف الراجحي ح ٢١١١١٠/٤٧٩
٥	-	- الرئيسي
١٠٩	٣٠	نقدية بالبنك/مصرف الراجحي ح ٢٥٠٠١٩/٤٧٩
٥٠٠	-	- الصدقة
٨٦٠,٧٤٠	٩٨٢,١٩٨	نقدية بالبنك/مصرف الراجحي ح ٢٥٠٠٢٧/٤٧٩
		- وقف
		نقدية بالبنك/ مصرف الراجحي ح ٤٧٩/
		١٢٥٥٢٦ زكاة
		الاجمالي



سعة الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بتندحة
مجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٩)

ضاحات حول القوائم المالية
ن السنة المنتهية في ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) اصول الاوقاف - بالصافي

التكلفة	الاراضي	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	١,٢٨١,٢٥٠	١,٢٨١,٢٥٠
الرصيد في نهاية السنة	١,٢٨١,٢٥٠	١,٢٨١,٢٥٠
القيمة الدفترية		
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١,٢٨١,٢٥٠	١,٢٨١,٢٥٠
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٢٨١,٢٥٠	١,٢٨١,٢٥٠

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي

التكلفة	سيارات	اثاث واجهزة مكتبية	الات وتجهيزات	عدد ودوات	الإجمالي
لرصيد في بداية السنة	٣٥,٠٠٠	٢٧٤,٤٣٨	٢٥٥,٨٠٠	١٥,٦٢٠	٥٨٠,٨٥٨
لرصيد في نهاية السنة	٣٥,٠٠٠	٢٧٤,٤٣٨	٢٥٥,٨٠٠	١٥,٦٢٠	٥٨٠,٨٥٨
لاهلاك المتراكم					
لرصيد في بداية السنة	٣٤,٩٩٩	٢٦٨,٨٣٤	٢٥٥,٧٩٩	١٥,٦٢٠	٥٧٥,٢٥٢
لاهلاك خلال السنة	-	٥,٦٠٣	-	-	٥,٦٠٣
لرصيد في نهاية السنة	٣٤,٩٩٩	٢٧٤,٤٣٧	٢٥٥,٧٩٩	١٥,٦٢٠	٥٨٠,٨٥٥
لقيمة الدفترية					
لرصيد ٢٠٢٥ م	١	١	١	-	٣
لرصيد ٢٠٢٤ م	١	٥,٦٠٤	١	-	٥,٦٠٦





معية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بتندحة
سجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٩)
ضاحات حول القوائم المالية
ن السنة المنتهية في ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(٧) مصروفات مستحقة
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٠,٥٦٦	١٠٨,٤٥٤	الرصيد بداية السنة
٢٧,٨٨٨	٢٨,٤٦٤	المكون خلال السنة
١٠٨,٤٥٤	١٣٦,٩١٨	الرصيد نهاية السنة
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(٩) المنح الحكومي
٥١,٠٤٠	-	دعم اجتماعي
٥١,٠٤٠	-	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
١٣٨,١٨٩	٦٦,٣٦١	كفاره يمين
١٩,٥٣٩	١٩,٦١٧	افطار صايم
١٥٧,٧٢٨	٨٥,٩٧٨	الاجمالي
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(١١) دعم منصة احسان
١٢٠,٠٠٠	-	مشروع افطار صائم
١٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	تبرعات منصة احسان/ مشروع وفد الرحمن
-	٢١١,٨٠٠	تبرعات منصة احسان/ مشروع كفالة دعاء
٢٧٠,٠٠٠	٤١١,٨٠٠	الاجمالي
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(١٢) مصروفات جمع الاموال
٢٤,٤٣٦	-	رواتب
-	٧,٠٠٣	هاتف
٣,٠٥٩	-	رسوم واشتراكات
٥٤,٩٣٨	٤٠,٢٢١	دعايه واعلان
-	-	رسوم بنكيه
١٤,٠٠٠	-	مكافآت
٩٦,٤٣٣	٤٧,٢٢٤	الاجمالي
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(١٣) مساعدات منصة احسان
١٨٨,٤٣٢	٢٠٠,٤٤٠	مصاريف مقيده-احسان/ مشروع وفد الرحمن
-	٢١١,٨٠٠	مصاريف مقيده- احسان/ مشروع كفالة الدعاء
١٨٨,٤٣٢	٤١٢,٢٤٠	الاجمالي



عية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بتندحة
جلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٩)

ماحات حول القوائم المالية
، السنة المنتهية في ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٤) مصروفات الانشطة
٤١,١٦٣	-	وسائل دعوة ارشاد
٣٤,٣١٧	١٤٣,٣٠١	ضيافته
٥,٢٩٥	٨,١٣٣	سفر وتنقلات
٧٤,٠٦٤	٨١,٨٥٦	جوايز وهدايا
١١,١٠٠	٩,٥٥٠	ايجارات
٨,٢١٣	٣,٩٨٠	زيوت ومحروقات وصيانة سيارات
١٥٠	-	رسوم غرامات ومخالفات
٣٥٤,٦٤٥	٢٧٩,٠٨٤	مرتبات واجور
٢,٧٧٩	-	رسوم تأمين مركبات
١٩,١٧٨	٢٨,٠٢٧	تأمينات اجتماعية
٦,٢٦٣	-	نقل وشحن
١٥٧,٩٥٧	١٦,٥٣١	افطار صايم
١,٠٥٨	٦,٤٥٣	مستهلكات
٤,٥٢٨	٧٠٠	رسوم واشتراك خدمات
٢,١٩٤	-	صيانته واصلاح
-	٣,٥١٣	مصاريف أنشطة دعوية-عامة / تجهيزات مخيمات دعوية
-	١٣,٩٥١	مصاريف أنشطة دعوية-عامة / مصاريف سفر وتنقلات
-	٤٤٥	مصاريف أنشطة دعوية-عامة/اصلاح وصيانة سيارات
-	٣,٣٤٣	مصاريف أنشطة دعوية-عامة/اصلاح وصيانة اثاث وتجهيزات
-	١,١٨٠	مصاريف أنشطة دعوية-عامة / رسوم تأمين مركبات
-	٩,٢٨٩	مصاريف أنشطة دعوية-عامة / ادوات كتابية ومطبوعات
-	١٥,٣٨٤	مصاريف أنشطة دعوية-عمالة / تعويضات العاملين
-	٩٠	مصاريف أنشطة دعوية-عامة / اجور شحن ونقل
-	٢,٦٣٥	مصاريف أنشطة دعوية-عامة / نظافة وتعقيم
٣٠,٨٠٠	٧٥,٣٢٥	مكافآت
١٩٤,٥٦٨	١٣٥,٦٦١	كفارة يمين
١٠٨,٠٠٥	١٨٣,٥٠١	دعايه واعلان
١٤٤,٣٠٧	١,٧٠٠	رسوم تجديد واصدار اقامات
٣٨,٣٠٦	٥٥,٧٠٣	تأمين طبي
٧,٤٦٤	٢,٦٧٠	قرطاسيه ومطبوعات واحبار
١,٢٤٦,٣٥٣	١,٠٨٢,٠٠٤	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
١٢٥,١٩٢	١٢٩,١٠٠	رواتب إدارية
١١,٩١١	٣,٥١٣	رسوم واشتراكات
٥,٥٢٨	-	قرطاسيه ومطبوعات واحبار
٥٥٠	-	دعايه واعلان
١٨,٩١٣	١٣,٤٤٩	هاتف وبريد
٤,٢٦٢	٥٦٥	ضيافه وبوفيه
٢٦٧	١٠٥	ادوات مستهلكه
٢,٠٠٠	٢,٥٠٠	مكافآت
-	٨٩٠	بريد ونقل
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	اتعاب مراجعه
٥,٠٠٠	-	رسوم ومخالفات
٨,٧٤٦	٩,٧٢٩	رسوم بنكية
٢٧,٨٨٨	١٣,٠٨٠	مكافآت نهايه خدمه
٣,٦٨١	٢,٤٤٢	اصلاح وصيانه
٢١٩,٦٨٩	١٨١,١٢٣	الاجمالي



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بتندحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٨٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١ يناير ٢٠٢٥ م	المقيد خلال السنة	المحرر من القيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٧) صافي الأصول المقيدة
٢٠٨,٦٤٨	٦٦,٣٦١	١٣٥,٦٦١	١٣٩,٣٤٨	كفاره يمين
-	١٩,٦١٧	١٦,٥٣١	٣,٠٨٦	افطار صايم
-	٤٥,٧٧٨	-	٤٥,٧٧٨	زكاه
-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	تبرعات منصة احسان/ مشروع وفد الرحمن
-	٢١١,٨٠٠	٢١١,٨٠٠	-	تبرعات منصة احسان/ مشروع كفالة دعاة
٢٠٨,٦٤٨	٥٤٣,٥٥٦	٥٦٣,٩٩٢	١٨٨,٢١٢	الاجمالي

١ يناير ٢٠٢٥ م	المقيد خلال السنة	المحرر من القيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٨) صافي أصول الاوقاف
٩١٧,٤٦٢	٧٩,٩٤١	(٢,٠٠٠)	٩٩٥,٤٠٣	تبرعات الوقف
٩١٧,٤٦٢	٧٩,٩٤١	(٢,٠٠٠)	٩٩٥,٤٠٣	

(١٩) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٦ م.

