

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بجنوب بيشة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦٩)
منطقة عسير – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
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 والإرشاد وتوعية الجاليات بجنوب بيشة
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦٩)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بجنوب بيشة ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦٩)") 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 (١٢) المعتبرة 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 الاثبات 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امراخ

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني آخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ١٢ فبراير 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 حسبما 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.

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع 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 تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، 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 وتقييم أخطار التحريفات الجوهريّة 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. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز 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.
 - تقييم 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.
 - تقييم العرض العام، وهيكلي 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 جوهريّة 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 العربي

ترخيص رقم (٥٤٩)



٢٠ شعبان ١٤٤٧ هـ (٠٨ فبراير ٢٠٢٦ م)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بجنوب بيشة

عسير، المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الأصول		
الأصول المتداولة		
النقد وما في حكمه	(٤)	٨٨١,٢٩٠
ارصدة مدينة أخرى - ضريبة القيمة المضافة	-	١٦,٩٨٢
إجمالي الأصول المتداولة	١,٠٩٥,٨٨٦	٨٩٨,٢٧٢
أصول الاوقاف		
أصول الأوقاف - بالصافي	(٥)	٥٥٠,٠٠٠
مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف	٥,٥٩٨,٢٠٥	٥,٢٩١,٩٣٣
مجموع أصول الاوقاف	٦,١٤٨,٢٠٥	٥,٨٤١,٩٣٣
الأصول غير المتداولة		
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	(٦)	٢,٠٠٤
مجموع الأصول غير المتداولة	٢,٠٠٤	٤
إجمالي الأصول	٧,٢٤٦,٠٩٥	٦,٧٤٠,٢٠٩
الالتزامات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
مصرفوات مستحقة - اتعاب مهنية	٥,٧٥٠	٥,٧٥٠
مجموع الالتزامات المتداولة	٥,٧٥٠	٥,٧٥٠
الالتزامات غير المتداولة		
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٧)	٣٤,٩٣٣
مجموع الالتزامات غير المتداولة	٣٤,٩٣٣	١٦,٥٠٠
مجموع الالتزامات	٤٠,٦٨٣	٢٢,٢٥٠
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة	٤,٢١٠,١٦٣	٣,٦٩٦,٦٧٤
صافي الأصول المقيدة	(١١)	٩٧٦,٠٧٥
صافي الأصول الاوقاف	٢,٠١٩,١٧٤	١,٨٣٢,٣٢٢
مجموع صافي الأصول	٧,٢٠٥,٤١٢	٦,٧١٧,٩٥٩
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول	٧,٢٤٦,٠٩٥	٦,٧٤٠,٢٠٩

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بجنوب بيشة
سجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦٩)

ائمة الأنشطة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
الإيرادات والتبرعات					
التبرعات النقدية العامة	٢٤٤,٥٦٨	-	-	٢٤٤,٥٦٨	٢٠١,٢٥٢
التبرعات النقدية المقيدة (٨)	-	١٠٢,٣٣٨	-	١٠٢,٣٣٨	١٠٧,٢٦٢
دعم مؤسسة السبيعي الخيرية - لمشروع وقف الوالدين	-	-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-
منصه احسان (٩)	-	١٥٤,٠٠٠	٤٧٠,٠٠٠	٦٢٤,٠٠٠	٧٢,٠٠٠
دعم منصة تبرع مشروع افطار	-	٤٨,٠٩٦	-	٤٨,٠٩٦	-
إيرادات وتبرعات أوقاف	-	-	١٣,١٢٤	١٣,١٢٤	٤٧,٠٣٨
دعم أوقاف عبد الله الضحيان وقف الوالدين	-	-	-	-	٢٠٠,٠٠٠
اشتراك اعضاء	٢,٤٠٠	-	-	٢,٤٠٠	-
التبرعات العينية	٣٦٠,٠٠٠	-	-	٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٨٢٣,٥٩٤	(٥١٧,٣٢٢)	(٣٠٦,٢٧٢)	-	-
إجمالي الإيرادات واعاده التصنيف	١,٤٣٠,٥٦٢	(٢١٢,٨٨٨)	١٨٦,٨٥٢	١,٤٠٤,٥٢٦	٩٨٧,٥٥٢
المصروفات والمساعدات					
مصروفات الأنشطة (١٠)	٢٧١,٩٣٧	-	-	٢٧١,٩٣٧	٢٧٣,٥٣٤
مصروفات البرامج والأنشطه (منصه احسان) (١١)	٢١٦,٠٠٠	-	-	٢١٦,٠٠٠	١٠,٠٠٠
مصروفات الحوكمه	٢,٥٠٠	-	-	٢,٥٠٠	-
المساعدات العينية	٣٦٠,٠٠٠	-	-	٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠
المصروفات العمومية والإدارية (١٢)	٦٦,١٣٦	-	-	٦٦,١٣٦	٩٩,١٣٩
إهلاك الممتلكات والألات (٥) والمعدات	٥٠٠	-	-	٥٠٠	-
إجمالي المصروفات والمساعدات	٩١٧,٠٧٣	-	-	٩١٧,٠٧٣	٧٤٢,٦٧٣
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٥١٣,٤٨٩	(٢١٢,٨٨٨)	١٨٦,٨٥٢	٤٨٧,٤٥٣	٢٤٤,٨٧٩

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها
(٤)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بجنوب بيشة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦٩)

قائمة التغير في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٤ م
٦,٤٧٣,٠٨٠	١,٩٦٨,٧٥٦	١,١٤٩,٣٤٧	٣,٣٥٤,٩٧٧	التغير في صافي الأصول خلال العام
٢٤٤,٨٧٩	(١٣٦,٤٣٤)	٣٩,٦١٦	٣٤١,٦٩٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦,٧١٧,٩٥٩	١,٨٣٢,٣٢٢	١,١٨٨,٩٦٣	٣,٦٩٦,٦٧٤	التغير في صافي الأصول خلال العام
٤٨٧,٤٥٣	١٨٦,٨٥٢	(٢١٢,٨٨٨)	٥١٣,٤٨٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٧,٢٠٥,٤١٢	٢,٠١٩,١٧٤	٩٧٦,٠٧٥	٤,٢١٠,١٦٣	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٤٤,٨٧٩	٤٨٧,٤٥٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
-	٥٠٠	التغير في صافي الأصول
٣,٧٣٦	١٨,٤٣٣	اهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
٢٤٨,٦١٥	٥٠٦,٣٨٦	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٦,٩٨٢)	١٦,٩٨٢	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
٢٣١,٦٣٣	٥٢٣,٣٦٨	التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
-	(٢,٥٠٠)	ارصدة مدينة اخرى
(٣٨٨,٠٩٩)	(٣٠٦,٢٧٢)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣٨٨,٠٩٩)	(٣٠٨,٧٧٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٥٦,٤٦٦)	٢١٤,٥٩٦	شراء أصول ثابتة
١,٠٣٧,٧٥٦	٨٨١,٢٩٠	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
٨٨١,٢٩٠	١,٠٩٥,٨٨٦	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التغير في النقدية خلال السنة
		النقدية وما في حكمها في بداية السنة
		النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(١) التكوين والنشاط:

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بجنوب بيشة، تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦٩) بتاريخ ٢٦/٤/١٤٤١هـ الموافق ٢٣/١٢/٢٠١٩م، مركزها الرئيسي: بيشة - محافظة عسير - المملكة العربية السعودية.

١-١ أهداف الجمعية:

- الاهتمام الدعوي بالجاليات والتواصل معهم.
- العمل علي مكافحة الانحراف الفكري وبيان اثاره وأضراره .
- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة واخلاق.
- دعوة غير المسلمين للدخول بالإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنه لهم .
- استخدام التقنية الحديثة للدعوة الى الله ونشر العلم الشرعي.

٢-١ السنة المالية:

تبدأ السنة المالية من بداية يناير من العام المالي ٢٠٢٥م وتنتهي بنهاية ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات 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 الملائمة 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.

٤-٢ 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٢) السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

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 اشهر والتأمينات المحتجزة (اذا 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، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها، يجنب 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، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد العقارات 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، للموجودات كما يلي:

سيارات	٢٠٪	اثاث ومفروشات	١٠٪
مكيفات	١٥٪	اجهزة حاسب وطابعات	٢٥٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائماً، 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 اصول الأوقاف:

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 الدائنون 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 اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(٣) السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

٦-٣ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.
يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم إثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم إثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة.
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل.
إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار سنة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال السنة التي يتم يكتسب فيها.

٧-٣ المخصصات

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

٨-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

ت- منافع الموظفين طويلة الأجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٤) السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

١٠-٣ قائمة الأنشطة: (يتبعه)

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

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، 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. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيّدة وتبرعات غير مقيّدة وتبرعات أوقاف 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 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 أعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:

التبرعات النقدية:

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

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

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن 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.

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى 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 المنح من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

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

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(٣) السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

٣-١٠ قائمة الأنشطة: (يتمه)

ب - المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.
المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

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

مصروفات جمع الاموال:

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

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشأة 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 اصولاً متداولة، أو استثمارات واصلوا مالية، أو اصولاً ثابتة، أو اصولاً 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 أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولاً متداولة، أو استثمارات واصلوا مالية، أو اصولاً ثابتة، أو اصولاً 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، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٤) النقد وما في حكمه	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الصندوق	٣,٢٥٥	١٧,٣٧٦
البنوك	١,٠٩٢,٦٣١	٨٦٣,٩١٤
	١,٠٩٥,٨٨٦	٨٨١,٢٩٠
(٥) أصول الاوقاف - بالصافي	أراضي	اجمالي
التكلفة		
الرصيد بداية السنة	٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
القيمة الدفترية		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بجنوب بيشة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)
(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	مكيفات	اثاث ومفروشات	أجهزة حاسب الاي، والطابعات	سيارات	التكلفة
٤٢٣,٤٠٧	٢٦,٥٩٠	٩٥,٩٢٤	٦١,٧٩٣	٢٣٩,١٠٠	الرصيد بداية السنة
٢,٥٠٠	-	-	٢,٥٠٠	-	إضافات خلال العام
٤٢٥,٩٠٧	٢٦,٥٩٠	٩٥,٩٢٤	٦٤,٢٩٣	٢٣٩,١٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٤٢٣,٤٠٣	٢٦,٥٨٩	٩٥,٩٢٣	٦١,٧٩٢	٢٣٩,٠٩٩	الإهلاك المتراكم
٥٠٠	-	-	٥٠٠	-	الرصيد بداية السنة
٤٢٣,٩٠٣	٢٦,٥٨٩	٩٥,٩٢٣	٦٢,٢٩٢	٢٣٩,٠٩٩	اهلاك الهام
					الرصيد في نهاية السنة
٢,٠٠٤	١	١	٢,٠٠١	١	القيمة الدفترية
٤	١	١	١	١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
					الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
الرصيد بداية السنة		١٢,٧٦٤	١٦,٥٠٠
المكون خلال السنة		٣,٧٣٦	١٨,٤٣٣
الرصيد نهاية السنة		١٦,٥٠٠	٣٤,٩٣٣
(٨) التبرعات النقدية المقيدة		٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
إفطار صائم		١٥,٦٩٣	٢٧,٠٧١
مشروع العمرة		٢٤,١٦٠	١٥,٢٦٧
دعم مؤسسة السبيعي الخيرية - مشروع فرحة نزيل		-	٦٠,٠٠٠
دعم مقيد مؤسسة السبيعي الخيرية - (مشروع افطار صائم)		٢٠,٠٠٠	-
دعم مقيد مؤسسة سليمان أبانمي الأهلية - مشروع عمرة		٣٠,٠٠٠	-
خدمات تطوعية		١٧,٤٠٩	-
		١٠٧,٢٦٢	١٠٢,٣٣٨
(٩) منصة احسان:-		٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
دعم منصة احسان وجبات سحور للصائمين		-	١٥٤,٠٠٠
منصة احسان (مؤسسه سليمان بن عبد العزيز الراجحي) كفاله داعية		٧٢,٠٠٠	-
دعم منصة احسان لمشروع الوقف (أوقاف محمدعبد العزيز الراجحي)		-	٤٧٠,٠٠٠
الرصيد نهاية السنة		٧٢,٠٠٠	٦٢٤,٠٠٠

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٠) مصروفات الأنشطة
٥٣,٧٠٠	٤١,٢٠٠	رواتب الدعوة والعاملين
٨٧,٧٢٣	١٤,١٩٠	مصروفات افطار الصائمين
٧,٣٩٥	٩,٥٤٤	مصروفات دعوية
٢٤,٥١٥	٣٧,٣٧٦	مصروفات رحلات العمرة
-	٥,٤٨٥	مصاريف برامج وأنشطة - مؤسسة ابا نمي مشروع العمرة
-	١٤,٠٠٠	مصروفات برامج الجاليات
١٧,٤٠٩	٢٧,٠٠٠	مبادرات برامج الدعوة التطوعي
٦,٣٠٧	٦,٠٠٥	جوال الجمعية
٢٧,١٠٤	٥٧,١٣٧	الجاليات
٦,٢٦١	٦٠,٠٠٠	مصروفات برنامج فرحة نزيل
٤٣,١٢٠	-	مصروفات مشروع التسويق
٢٧٣,٥٣٤	٢٧١,٩٣٧	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١١) مصروفات البرامج والأنشطة (منصة احسان)
-	١٥٤,٠٠٠	دعم منصة احسان وجبات سحور للصائمين
١٠,٠٠٠	-	منصة احسان (مؤسسه سليمان بن عبد العزيز الراجحي) كفاله داعية
-	٦٢,٠٠٠	مصروفات منصة احسان مشروع كفالة الدعوة
١٠,٠٠٠	٢١٦,٠٠٠	الرصيد نهاية السنة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٢) المصروفات العمومية والادارية
٧٢,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
١,٣١٦	-	تأمينات اجتماعية
٣,٧٣٦	٩,٧٥٠	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
٩,٢٢٣	٧,٥٣٩	رسوم بنكية
١,٢٠٠	٦٩٠	رسوم حكومية
١٥٨	-	صيانة واصلاح سيارات
٦١٥	٤٠٧	مستلزمات مكتبية
٥,٠٠٠	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
٥,٠٥٦	-	تامين سيارات
٥٩٠	-	البريد
٢٤٥	-	مصروفات نثرية
٩٩,١٣٩	٦٦,١٣٦	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بجنوب بيشة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١١) صافي الأصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٥ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
رصيد سابق لبرامج وأنشطة الجمعية	١,٠٩٧,٣١٨		(١٨٤,٢٧١)	٩١٣,٠٤٧
تبرعات إفطار صائم فاعلين خير	-	٢٧,٠٧١	(١٤,١٩٠)	١٢,٨٨١
دعم مؤسسة السبيعي مشروع فرحة نزيل	-	٦٠,٠٠٠	(٦٠,٠٠٠)	-
دعم منصة احسان وجبات سحور	-	١٥٤,٠٠٠	(١٥٤,٠٠٠)	-
دعم منصة تبرع مشروع إفطار صائم	-	٤٨,٠٩٦	-	٤٨,٠٩٦
دعم منصة احسان مشروع كفالة داعية (مؤسسه سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية)	٦٢,٠٠٠	-	(٦٢,٠٠٠)	-
دعم مؤسسة ابانمي مشروع العمرة	٥,٤٨٥	-	(٥,٤٨٥)	-
تبرعات مشروع العمرة فاعلين خير	٢٤,١٦٠	١٥,٢٦٧	(٣٧,٣٧٦)	٢,٠٥١
	١,١٨٨,٩٦٣	٣٠٤,٤٣٤	٥١٧,٣٢٢	٩٧٦,٠٧٥
(١١) صافي اصول الاوقاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وقف الوالدين	١,٨٣٢,٣٢٢	١٣,١٢٤	(٢٩٦,٢٧٢)	١,٥٤٩,١٧٤
وقف الضحيان	-	١٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)	-
دعم أوقاف محمد الراجحي عن طريق منصة احسان للوقف	-	٤٧٠,٠٠٠	-	٤٧٠,٠٠٠
	١,٨٣٢,٣٢٢	٤٩٣,١٢٤	٣٠٦,٢٧٢	٢,٠١٩,١٧٤

(١٢) عام

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٠٨ فبراير ٢٠٢٦ م.