

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالحجرة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٢)

الباحة- 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 الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالحجرة

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالحجرة ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) 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 والارشاد وتوعية الجاليات بالحجرة (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية 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 والمعايير الدولية 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 ، مالم 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)

المحترمين

السادة / جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالحجرة

(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، وتعد جوهرياً 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
- تقويم 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 خلصنا 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)

١٢/٠٤/١٤٤٠هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٠٢ شعبان ١٤٤٧هـ

٢١ يناير ٢٠٢٦م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالهجرة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٢)
الهجرة - منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>ايضاح</u>	<u>الأصول</u>
٦٩٤,٩٢٣	٤٢١,١٥٢	(٣)	<u>الأصول المتداولة</u>
٠	١,٤٩٨		النقد بالصندوق ولدي البنوك
٦٩٤,٩٢٣	٤٢٢,٦٥٠		الارصدة المدينة
٦٩٤,٩٢٣	٤٢٢,٦٥٠		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٠٠٩,٣٥٨	١,٠١٦,٤٧٣	(٤)	<u>الأصول غير المتداولة</u>
٦٠٠	٥٠٠	(٥)	الممتلكات والالات والمعدات ،بالصافي
١,٠٠٩,٩٥٨	١,٠١٦,٩٧٣		الأصول غير الملموسة
١,٠٠٩,٩٥٨	١,٠١٦,٩٧٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٠	٠	(٧)	<u>أصول الأوقاف</u>
٥,٨٣٣,٥٠٠	٥,٨٣٣,٥٠٠	(٦)	مبانى أوقاف تحت الإنشاء
٥,٨٣٣,٥٠٠	٥,٨٣٣,٥٠٠		صافي أصول اوقاف العقارات الاستثمارية بالتكلفة
٧,٥٣٨,٣٨١	٧,٢٧٣,١٢٣		إجمالي أصول الأوقاف
٧,٥٣٨,٣٨١	٧,٢٧٣,١٢٣		إجمالي الأصول
٠	٢,٨٧٥	(٨)	<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
٠	٢,٨٧٥		<u>الالتزامات المتداولة</u>
٠	٢,٨٧٥		مصرفات مستحقة
٠	٢,٨٧٥		مجموع الإلتزامات المتداولة
٨٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	(٩)	<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٤,٠٠٠	١٩,٧٥٠	(١٠)	قروض طويلة الاجل
٨١٤,٠٠٠	٤١٩,٧٥٠		مخصص منافع الموظفين
٨١٤,٠٠٠	٤٢٢,٦٢٥		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
٨١٤,٠٠٠	٤٢٢,٦٢٥		إجمالي الإلتزامات
٥,٥٤٩,٦٢٧	٥,٧٩٦,١١٦		<u>صافي الأصول</u>
٤٨٩,١٨٢	٣٦٨,٨١٠	(١٥)	صافي الأصول غير المقيدة
٦٨٥,٥٧٢	٦٨٥,٥٧٢		صافي الأصول المقيدة
٦,٧٢٤,٣٨١	٦,٨٥٠,٤٩٨		صافي أصول الأوقاف
٧,٥٣٨,٣٨١	٧,٢٧٣,١٢٣		إجمالي صافي الأصول
٧,٥٣٨,٣٨١	٧,٢٧٣,١٢٣		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالهجرة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٢)
الهجرة - منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>أوقاف</u>	<u>مقيدة</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>ايضاح</u>	
						<u>الإيرادات والمكاسب</u>
٥٨,١٦٦	٢١٧,٦٢١	-	-	٢١٧,٦٢١		التبرعات النقدية العامة
١٨٧,١٧٩	٢٦٨,٨١٠	-	٢٦٨,٨١٠	-	(١١)	التبرعات النقدية المقيدة
٥٢٣,٨٢٩	-	-	-	-		التبرعات النقدية اوقاف
١٩٠,٠٠٠	٣١٥,٢٥٠	-	٣١٥,٢٥٠	-	(١٢)	دعم منصة احسان
-	٩٠٠	-	-	٩٠٠		إيرادات الأشتراكات
٤٠٠,٠٠٠	-	-	-	-		دعم صندوق الجمعيات
١٠٤,٨٠٠	-	-	-	-		أرباح بيع أصول ثابتة
١٦١,٧٤٣	-	-	-	-		إيرادات ايجارات
-	-	-	-	-		<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	-	-	(٧٠٤,٤٣٢)	٧٠٤,٤٣٢		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام
١,٦٢٥,٧١٧	٨٠٢,٥٨١	-	(١٢٠,٣٧٢)	٩٢٢,٩٥٣		إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
						<u>المصروفات والخسائر</u>
٥٧٦,٤١٩	٥٨٤,٥٢١	-	-	٥٨٤,٥٢١	(١٣)	مصروفات الأنشطة الدعوية
٩٤,١٤٢	٨٦,٤٣٦	-	-	٨٦,٤٣٦	(١٤)	المصروفات العمومية والإدارية
٤,٩٨١	٥,٤٠٧	-	-	٥,٤٠٧	(٤)	إهلاك الأصول الثابتة
١٠٠	١٠٠	-	-	١٠٠	(٥)	إطفاء الأصول غير الملموسة
٦٧٥,٦٤٢	٦٧٦,٤٦٤	-	-	٦٧٦,٤٦٤		إجمالي المصروفات والخسائر
٩٥٠,٠٧٥	١٢٦,١١٧	-	(١٢٠,٣٧٢)	٢٤٦,٤٨٩		التغير في صافي الأصول
٥,٧٧٤,٣٠٦	٦,٧٢٤,٣٨١	٦٨٥,٥٧٢	٤٨٩,١٨٢	٥,٥٤٩,٦٢٧		صافي الأصول في بداية السنة
٦,٧٢٤,٣٨١	٦,٨٥٠,٤٩٨	٦٨٥,٥٧٢	٣٦٨,٨١٠	٥,٧٩٦,١١٦		صافي الأصول في نهاية السنة

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالحجرة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٢)

الحجرة - منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية

قائمة التغير في صافي الاصول للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
٥,٧٧٤,٣٠٦	٠	٧٣,٢٠٠	٥,٧٠١,١٠٦	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٩٥٠,٠٧٥	٦٨٥,٥٧٢	٤١٥,٩٨٢	(١٥١,٤٧٩)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة تسويات
٠	٠			
٦,٧٢٤,٣٨١	٦٨٥,٥٧٢	٤٨٩,١٨٢	٥,٥٤٩,٦٢٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦,٧٢٤,٣٨١	٦٨٥,٥٧٢	٤٨٩,١٨٢	٥,٥٤٩,٦٢٧	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
١٢٦,١١٧	٠	(١٢٠,٣٧٢)	٢٤٦,٤٨٩	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٦,٨٥٠,٤٩٨	٦٨٥,٥٧٢	٣٦٨,٨١٠	٥,٧٩٦,١١٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالحجرة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٢)

الحجرة - منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٩٥٠,٠٧٥	١٢٦,١١٧	التغير في صافي الاصول
		<u>التغير في بنود غير نقدية</u>
٤,٩٨١	٥,٤٠٧	استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
١٠٠	١٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	مخصص منافع الموظفين المكون
<u>٩٦٠,٩٠٦</u>	<u>١٣٧,٣٧٤</u>	<u>التغير في صافي الاصول بعد التسويات</u>
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
-	(١,٤٩٨)	الأرصدة المدينة
-	٢,٨٧٥	مصاريف مستحقة
<u>٩٦٠,٩٠٦</u>	<u>١٣٨,٧٥١</u>	<u>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥,٨٣٣,٥٠٠)	-	اضافات مشاريع تحت التنفيذ - اوقاف
٥,٨٣٣,٥٠٠	-	استبعادات الممتلكات والالات والمعدات
(١٠,٣٩٨)	(١٢,٥٢٢)	اضافات الممتلكات والالات والمعدات
<u>(١٠,٣٩٨)</u>	<u>(١٢,٥٢٢)</u>	<u>صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(٤٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)	المسدد من قروض طويلة الاجل
<u>(٤٠٠,٠٠٠)</u>	<u>(٤٠٠,٠٠٠)</u>	<u>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٥٥٠,٥٠٨	(٢٧٣,٧٧١)	صافي التغير في رصيد النقدية
١٤٤,٤١٥	٦٩٤,٩٢٣	رصيد النقدية في بداية الفترة
<u>٦٩٤,٩٢٣</u>	<u>٤٢١,١٥٢</u>	<u>رصيد النقدية في نهاية الفترة</u>
		<u>المعاملات غير النقدية</u>
٥,٨٣٣,٥٠٠	-	مشاريع تحت التنفيذ - اوقاف
(٥,٨٣٣,٥٠٠)	-	المحول الي أصول ثابتة
-	-	

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالحجرة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٢)
الحجرة - منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

(١) معلومات عن الجمعية:

(١/١) اسم الجمعية : جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالحجرة

(١/٢) المركز الرئيسي : الحجرة - منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٢) بتاريخ ٠١ جماد ثان ١٤٤١ هـ الموافق ٢٦ يناير ٢٠٢٠ م .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

* الاهتمام بالدعوة للمسلمين وغير المسلمين .

* نشر الوعي الديني الإسلامي والثقافة الدينية بينهم .

* تبصيرهم بامور دينهم بمختلف الوسائل المتاحة للتوعية وفق المنهج الصحيح .

* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية.

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي 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 للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال للجمعية :-

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله في 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 والارشاد وتوعية الجاليات بالحجرة
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٣٣٣٢)
الحجرة - منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما فى ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

(٢/٢) العرف المحاسبى :

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

(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 كافي للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخضم الديون المعدومة عند تكبدها .

المخزون السلى:

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجنة 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 بالحجرة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٢)
الحجرة - منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥م

الأصول الثابتة :-

تظهر الممتلكات والآت والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .
وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الأنشطة .
تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها .
حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

المباني	٤%	السيارات	٢٠%
أثاث ومفروشات	١٠%	الات ومعدات	١٥%

الأصول غير الملموسة

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.
- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .
- يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .
حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

برامج ٢٠%

مكافأة نهاية الخدمة :-

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

الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجنة لدى الغير وهناك احتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعراف 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 والارشاد وتوعية الجاليات بالحجرة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٢)
الحجرة - منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-</u>
٦٩٤,٩٠٨	٤٢١,١٣٧	مصرف الراجحي العام / ٩٩٠٠
٠	٠	مصرف الراجحي الوقف / ٠٠١٥
١٥	١٥	مصرف الراجحي اعمار المساجد / ٠٠٠٣
<u>٦٩٤,٩٢٣</u>	<u>٤٢١,١٥٢</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالهجرة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٢)
البحرة - منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥م

إيضاح (٤) الممتلكات والالات والمعدات، بالصافي :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١م
الأراضي	١,٠٠٠,٠٠٠	-	.	١,٠٠٠,٠٠٠	.	.	.	.	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
السيارات	٥٠,٠٠٠	.	.	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	.	.	٥٠,٠٠٠	.	.
الأثاث المكتبي	١٠٧,٥٠٣	٣,٣٩٢	.	١١٠,٨٩٥	١٠٦,٦٩٢	٤,٤٥٦	.	١١١,١٤٨	٨١١	٢٥٣-
الات معدات مكتبية	٨٤,٩٨٨	٩,١٣٠	.	٩٤,١١٨	٧٦,٤٤١	٩٥١	.	٧٧,٣٩٢	٨,٥٤٧	١٦,٧٢٦
الإجمالي	١,٢٤٢,٤٩١	١٢,٥٢٢	.	١,٢٥٥,٠١٣	٢٣٣,١٣٣	٥,٤٠٧	.	٢٣٨,٥٤٠	١,٠٠٩,٣٥٨	١,٠١٦,٤٧٣

إيضاح (٥) الأصول غير الملموسة :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	مجمع اطفاء في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	اطفاء العام	مجمع الإطفاء المستبعد	مجمع الاطفاء في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١م
برامج	١,٠٠٠	.	.	١,٠٠٠	٤٠٠	١٠٠	.	٥٠٠	٦٠٠	٥٠٠
الإجمالي	١,٠٠٠	.	.	١,٠٠٠	٤٠٠	١٠٠	.	٥٠٠	٦٠٠	٥٠٠

إيضاح (٦) صافي أصول اقواف العقارات الاستثمارية بالتكلفة :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١م
مباني	٥,٨٣٣,٥٠٠	.	.	٥,٨٣٣,٥٠٠	.	.	.	.	٥,٨٣٣,٥٠٠	٥,٨٣٣,٥٠٠
الإجمالي	٥,٨٣٣,٥٠٠	.	.	٥,٨٣٣,٥٠٠	.	.	.	.	٥,٨٣٣,٥٠٠	٥,٨٣٣,٥٠٠

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالحجرة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٢)
الحجرة - منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٧) مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف :-</u>
٥,٨٣٣,٥٠٠	.	الرصيد بداية السنة
.	.	الإضافات خلال السنة
(٥,٨٣٣,٥٠٠)	.	المحول الي اصول خلال السنة
.	.	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٨) مصروفات مستحقة :-</u>
.	٢,٨٧٥	ضريبة القيمة المضافة
.	٢,٨٧٥	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٩) القروض طويلة الاجل -</u>
٨٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	قرض مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي
٨٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٠) مخصص منافع الموظفين -</u>
٨,٢٥٠	١٤,٠٠٠	رصيد اول المدة
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	المكون خلال السنة
.	.	المسدد خلال السنة
١٤,٠٠٠	١٩,٧٥٠	<u>الإجمالي</u>

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالحجرة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٢)
الحجرة - منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٥ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١١) تبرعات نقدية مقيدة :-</u>
٧٥	٢٦,٦٠٦	مشروع إفطار صائم
٠	١٨,٨٠٤	المنصة الوطنية للتبرعات - دعم رحلات العمرة
٠	٦,٠٠٠	تبرعات رحلات العمرة
٠	٣٠,٠٠٠	دعم برنامج صلة الشبابي الرمضاني ١٤٤٦ هـ مؤسسة سليمان الراجحي
٠	٣٠,٠٠٠	دعم مؤسسة الجميح الخيرية - دعم مشروع قيمتي تمثلني
٠	٧٥,٤٠٠	دعم مؤسسة سليمان الراجحي - مشروع العلم الشرعي
٠	٥٠,٠٠٠	دعم مؤسسة السبيعي الخيرية - مشروع قيمتي تمثلني
٠	٣٢,٠٠٠	دعم سيمان أبا نمي - مشروع علمني ديني
#	٠	مؤسسة الجميح الخيرية - مشروع وقف الدعوة
#	٠	مؤسسة الجميح الخيرية - مشروع وحدة لتعزيز القيم للفتيات
١٧,٥٠٠	٠	سقيا الماء
٩,٦٠٤	٠	مشروع قمم
٥٠,٠٠٠	٠	تبرعات الحج والعمرة
١٠,٠٠٠	٠	
<u>١٨٧,١٧٩</u>	<u>٢٦٨,٨١٠</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٢) دعم منصة احسان -</u>
٠	١٢٥,٢٥٠	التكفل بالعمرة للمتخفين
١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	إفطار صائم
٠	١٠,٠٠٠	مشروع رحلات العمرة
١٠,٠٠٠	٠	مصرفات تشغيلية
<u>١٩٠,٠٠٠</u>	<u>٣١٥,٢٥٠</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالحجرة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٢)
الحجرة - منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٣) مصاريف الأنشطة الدعوية :-</u>
١٢١,٦٦٠	٩٥,٧١٤	البرامج الدعوية وتوعية الجاليات
٢,١٥٠	٠	البرامج الشبابية
٦,٥٠٠	٥٠٠	البرامج النسائية
٠	٢١,٦١١	برنامج إفطار صائم
٠	٨,٠٠٠	العمرة الرمضانية
٠	٣٠,٠٠٠	برنامج صلة الشبابي الرمضاني ١٤٤٦ هـ مؤسسة سليمان الراجحي
٠	٢٣,٧٦٧	برنامج رحلات العمرة
٠	٣٤,٥٠٨	مشروع قيمتي تمثلي
٠	٣,٠٠٠	برنامج وقاية
٠	١٢,٦٩٦	الرواتب - شركة كفاءات المعرفة
٠	١٢,٦٦١	مستهلكات ومنافع
٧٩,٧٠٠	١٢٥,٢٥٠	التكفل بالعمرة للمتقنين
١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠١٤	إفطار صائم
١,٥٠٠	٠	مشروع كبسولة للفتيات
٧٦٨	٠	كسوة شتاء
٤,٨٠٤	٠	سقياء الماء
١,٥٠٠	٠	تنمية المهارات القيادية
٨,١٦٢	٠	مساهمات مساجد
٤,٣٠٠	٠	برنامج قمم
٣,٧٠٠	٠	شتاء الباحة الدعوي
١٠,٠٠٠	٠	مساعادات جمعية سند
١٥١,٦٧٥	٣٦,٨٠٠	تسويقية
<u>٥٧٦,٤١٩</u>	<u>٥٨٤,٥٢١</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٤) المصروفات العمومية والادارية :-</u>
٣٤,٤٥٤	٤٥,٧٧٢	الرواتب والأجور ومافي حكمها
١٩,٢٣٦	١٢,٨٢٤	تأمينات اجتماعية
١,٣٤٠	٤,٠٨٩	قرطاسية ومطبوعات
١,٨٣٠	١,٣٩٢	ضيافة ونظافة
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	تعويضات نهاية الخدمة
٦,٩٤٩	٦,٩٠٩	رسوم بنكية
١٥,٣٤٣	٣,٩٥٠	رسوم حكومية واشتراكات
٢,٨٤٠	٠	صيانة وإصلاح
٠	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
٠	٠	تدريب وتأهيل
٦,٤٠٠	٠	اخرى
<u>٩٤,١٤٢</u>	<u>٨٦,٤٣٦</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالحجرة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٢)
الحجرة - منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

إيضاح : (١٥) صافي الأصول المقيدة :-

<u>صافي الأصول المقيدة</u> <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>المحرر من القيود خلال العام</u>	<u>المقيد خلال العام</u>	<u>صافي الأصول المقيدة ٣١</u> <u>ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	
٠	١٢٥,٢٥٠	١٢٥,٢٥٠	٠	منصة احسان - التكفل بالعمرة
٠	١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	٠	منصة احسان - إفطار صائم
٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٠	مشروع رحلات العمرة
٣٦٨,٨١٠	٠	٢٦٨,٨١٠	١٠٠,٠٠٠	التبرعات النقدية المقيدة
٠	٣٨٩,١٨٢	٠	٣٨٩,١٨٢	دعم صندوق الجمعيات
<u>٣٦٨,٨١٠</u>	<u>٧٠٤,٤٣٢</u>	<u>٥٨٤,٠٦٠</u>	<u>٤٨٩,١٨٢</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح : (١٦) عمام :-

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