



**جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في
محافظة الحناكية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية
والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)
المدينة المنورة**

القائم بالخدمة كلفه ٣١/١٢/٢٥٠٢٥

شركة حمزة أحمد بكرى البكرى

HAMZEH AHMAD BAKRI AL-BAKRI

للمراجعة وتدقيق الحسابات

For Auditing Co.

شركة مهنية - شخص واحد

Professional Company- One Partner

ترخيص رقم ١٨٠

License 180

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية


والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)

المملكة العربية السعودية


القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

فهرس المحتويات

<u>رقم الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٧-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية


رئيس مجلس الإدارة
د. عيسى بن شهاب محمد الحيسوني




المسؤول المالي
نافع بن حمود نويفع العوفي



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / رئيس وأعضاء مجلس ادارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية:

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الحناكية جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم (١) الى رقم (١٦) المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الاخرى.

وفي رأينا وباستثناء الأثر المحتمل للأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ" فإن القوائم المالية المرفقة ككل تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا لمعيار المنظمات غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

اساس الرأي المتحفظ:

- لم نواف في ٢٠٢٥/١٢/٣١م بالمصادقات المؤيدة لصحة رصيد الإيرادات المستحقة المدورة من الاعوام السابقة وأبلغة #٣٠,١٢١ ريال والظاهرة ضمن أرصدة حساب الأرصدة المدينة الأخرى ولم تتمكن من اتخاذ أي إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من تلك الارصدة .

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤولياتنا 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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الاخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ.

لفت الانتباه:

- حققت الجمعية عن العام الحالي صافي عجز بلغ #٢٥,٨٥٠ ريال وقد بلغت مصروفات النشاط عن العام الحالي مبلغ #٢,٥٦٠ ريال بنسبة ٣٪ من إيرادات الجمعية البالغة #٢٤٣,٢٧٧ ريال كما أن المصروفات العمومية والادارية عن العام الحالي بلغت #١٢٢,٩٦٨ ريال بنسبة ٥٪ من ذات الإيرادات .

مسؤوليات الادارة عن القوائم المالية:

إن إدارة الجمعية هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنظمات غير الهادفة للربح ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب شس أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية و الإفصاح بحسب ما هو ملائم عن الامور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية للإدارة في التصفية أو إيقاف عملياتها ، أو عندما لا يكون هناك خيار آخر ملائم بخلاف ذلك .

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل اهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من اي تحريف جوهرى، سواء كان ناتجا عن شس أو خطأ، وصادر تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. أن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، الا انه ليس ضمانا على أن





تابع : تقرير مراجع الحسابات المستقل للقوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية في
٢٠٢٥/١٢/٣١ م:

تابع : مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

المراجعة التي تم القيام بها وفقا لمعايير المراجعة الدولية، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائما عن تحريف جوهري إن وجد.

يمكن ان تنشأ التحريفات عن غش او خطأ، وتعد جوهريه بمفردها او في مجموعها إذا كان من المعقول توقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على القوائم المالية وكجزء من عملية المراجعة وفقا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية فأنا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال اعمال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريه في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش او خطأ وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر والحصول على ادلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير اساس لأبداء رأينا و يعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو حذف متعمد أو إفادات مضلله أو تجاوز الرقابة الداخلية .
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من اجل تصميم اجراءات مراجعة ملائمة وفقا للظروف، وليس لغرض ابداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات الصلة التي قامت بها الادارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الادارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية استنادا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث او ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار وفقا لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية او إذا كانت تلك الافصاحات غير مناسبة فيتم عندها تعديل رأينا تستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فان الاحداث او الظروف المستقبلية قد تؤدي الى توقف الجمعية عن استمرار اعماله.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الافصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضا عادلا.
- نقوم بإبلاغ ادارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية من بين امور اخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة بما في ذلك اي اوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا للقوائم المالية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م.

حمزة أحمد بكري
محاسب ومراجع قانوني
ترخيص رقم (١٨٠)
التوقيع



المدينة المنورة في :
التاريخ : ١٤٤٧/١٠/١٢ هـ
الموافق : ٢٠٢٦/٠٣/٣١ م



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية

والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)


المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>البيان</u>
			<u>الأصول المتداولة:</u>
٣٣,٠١٢	٨٧,٤١٥	٥	النقدية وما في حكمها
٧٦,٢٨٧	٤٤,٩١٩	٦	الأرصدة المدينة
١٠٩,٢٩٩	١٣٢,٣٣٤		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة:</u>
١,١٧٧,٦٩٤	١,٠٨٥,٠٩٥	٧	ممتلكات و آلات و معدات - بالصافي
١,١٧٧,٦٩٤	١,٠٨٥,٠٩٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٢٨٦,٩٩٣	١,٢١٧,٤٢٩		اجمالي الأصول
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
٢٨,١١٤	٣٤,٤٠٠	٨	الأرصدة الدائنة الأخرى
٢٨,١١٤	٣٤,٤٠٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٩	مخصصات حقوق العاملين
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٥٣,١١٤	٥٩,٤٠٠		إجمالي المطلوبات
			<u>صافي الأصول:</u>
٥٤٣,٩٦١	٤٦٨,١١١		صافي الأصول غير المقيدة
١٥,٧٨٩	١٥,٧٨٩		صافي الأصول المقيدة
٦٧٤,١٢٩	٦٧٤,١٢٩		صافي أصول الأوقاف
١,٢٣٣,٨٧٩	١,١٥٨,٠٢٩		اجمالي صافي الأصول
١,٢٨٦,٩٩٣	١,٢١٧,٤٢٩		اجمالي المطلوبات وصافي الأصول

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.







جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية

والتنمية الاجتماعية بالرقم (٢٤٩٢)

المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٥ م

بالريال السعودي

٢٠٢٥ م

٢٠٢٤ م	الإجمالي	الأوقاف	مقيدة	الإيرادات	غير مقيدة	إيضاح
٧,٢٢٥	٤,٦٨٠	-	-	-	٤,٦٨٠	إيرادات الأمر المستديم
٢٢٣	٣٦٩	-	-	-	٣٦٩	إيرادات الصدقة الالكترونية
٨٢,٣٢٥	١٣٣,٥٢٨	١٣٣,٥٢٨	-	-	-	إيرادات إيجارية من الأوقاف
-	٩٦,٠٠٠	-	-	-	٩٦,٠٠٠	إيرادات خدمية
١٩,٠٠٠	٧,٥٠٠	-	٧,٥٠٠	-	-	تبرعات دعم المشاريع
٤٠٠	١,٢٠٠	-	-	-	١,٢٠٠	اشتراكات الأعضاء
-	-	(١٣٣,٥٢٨)	(٧,٥٠٠)	-	١٤١,٠٢٨	التحويلات بين فئات الأصول
١٠٩,١٧٣	٢٤٣,٢٧٧	-	-	-	٢٤٣,٢٧٧	اجمالي بنود الدخل
(١٥,٢١٨)	(٧,٥٦٠)	-	-	-	(٧,٥٦٠)	بنود المصروفات
-	(٩٦,٠٠٠)	-	-	-	(٩٦,٠٠٠)	مصروفات الأنشطة
(١٧٧,٠٣٢)	(١٢٢,٩٦٨)	-	-	-	(١٢٢,٩٦٨)	مصروفات خدمية
(٩٢,٥٩٩)	(٩٢,٥٩٩)	-	-	-	(٩٢,٥٩٩)	المصروفات العمومية والإدارية
(٢٨٤,٨٤٩)	(٣١٩,١٢٧)	-	-	-	(٣١٩,١٢٧)	استهلاك المتكاثرات والآلات و المعدات
(١٧٥,٦٧١)	(٧٥,٨٥٠)	-	-	-	(٧٥,٨٥٠)	إجمالي بنود المصروفات
						التغير في صافي الأصول خلال العام

*الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.



Handwritten signature and date 1447/12/31.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية

والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في صافي الأصول السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

الإجمالي	بالريال السعودي			البيان
	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
١,٤٠٩,٥٥٥	٦٧٤,١٢٩	١٥,٧٨٩	٧١٩,٦٣٧	صافي الاصول في بداية السنة ٢٠٢٤/٠١/٠١ م
(١٧٥,٦٧٦)	.	.	(١٧٥,٦٧٦)	صافي التغير في الأصول خلال العام
١,٢٣٣,٨٧٩	٦٧٤,١٢٩	١٥,٧٨٩	٥٤٣,٩٦١	صافي الأصول في نهاية السنة ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
١,٢٣٣,٨٧٩	٦٧٤,١٢٩	١٥,٧٨٩	٥٤٣,٩٦١	صافي الاصول في بداية السنة ٢٠٢٥/٠١/٠١ م
(٧٥,٨٥٠)	.	.	(٧٥,٨٥٠)	صافي التغير في الأصول خلال العام
١,١٥٨,٠٢٩	٦٧٤,١٢٩	١٥,٧٨٩	٤٦٨,١١١	صافي الأصول في نهاية السنة ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.






جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية

والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)

المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>	<u>البيان</u>
		<u>التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:</u>
(١٧٥,٦٧٦)	(٧٥,٨٥٠)	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>التسويات و البنود غير النقدية:</u>
٩٢,٥٩٩	٩٢,٥٩٩	استهلاك الممتلكات و الآلات و المعدات
٣,٥٠٠	-	مخصص مخصص مكافأة نهاية المكون
(٧٩,٥٧٧)	١٦,٧٤٩	
		<u>التدفقات الناتجة من التغير في رأس المال العامل:</u>
(١,٨٣٤)	٣١,٣٦٨	التغير في الأرصدة المدينة
٢١,٢١٤	٦,٢٨٦	التغير في الأرصدة الدائنة الأخرى
-	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المسدد
١٩,٣٨٠	٣٧,٦٥٤	
(٦٠,١٩٧)	٥٤,٤٠٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية (١)
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>
-	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	-	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية (٢)
		<u>التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية:</u>
-	-	صافي النقد من الأنشطة التمويلية (٣)
(٦٠,١٩٧)	٥٤,٤٠٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة خلال العام (٣+٢+١)
٩٣,٢٠٩	٣٣,٠١٢	النقد والنقد المماثل في بداية العام
٣٣,٠١٢	٨٧,٤١٥	النقد والنقد المماثل في نهاية العام

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية

والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)

المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

الإيضاح رقم (١) نبذة عن الجمعية :

- اسم الجمعية: جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية
العنوان: محافظة الحناكية - المدينة المنورة
الكيان القانوني: جمعية أهلية - منظمة غير هادفة للربح مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٣٤٩٢
تأسس الجمعية:
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية بالمدينة المنورة هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٣٤٩٢/٠٥/٣١ وتاريخ ٢٠٢٠/٠٥/٣١ م وتنتهي في ٢٠٢٥/٠٦/٢٣ م
السنة المالية: تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي .
العملة واللغة المسوك بها السجلات: تسجل الجمعية الحسابات بالريال السعودي وباللغة العربية على الحاسب الآلي.
٢- الغرض:

- المحافظة على الفطرة بدعوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة ومفهومها وحمايتها.
 - تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله صلى الله عليه وآله وسلم ولأولي الأمر.
 - إحياء السنة ونشرها وإماتة البدعة والتحذير منها وربط الناس بمنهج السلف الصالح
 - تأصيل معنى الولاء والبراء الشرعيين وإحياء روح الاعتزاز لدى المسلمين بالإسلام وتقوية صلتهم بالتاريخ والحضارة الإسلامية.
 - نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاقاً.
 - دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنه لهم وتصحيح المفاهيم المغلوطة عنه.
 - تعميق روابط الأخوة مع المسلمين الجدد وتأهيلهم لنشر الدعوة في بلادهم.
 - إعداد وتأهيل الدعاة القادرين على تبليغ الدعوة بالحكمة والموعظة الحسنة.
 - رعاية من يدخلون في الإسلام وتعليمهم أصوله والاعتناء بهم والتواصل معهم وتعريفهم بالمراكز والمؤسسات الإسلامية في الداخل والخارج
- ٣- أسس الإعداد:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدرات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

٣-١ بيان الالتزام:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعيار المنظمات غير الهادفة للربح والصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالمملكة العربية السعودية .

٣-٢ أسس القياس:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الاستحقاق

٣-٣ العملة الوظيفية و عملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال، ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية

والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)

المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

٤-١ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل.

٤-٢ الذمم المدينة (ان وجدت)

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة (ان وجدت) مبدئيًا بقيمتها الفعلية تتم جميع المبيعات على أساس شروط الائتمان العادية، تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن هناك مبالغ غير قابلة للاسترداد وفقًا للشروط الأصلية. إذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة. يتم شطب الديون المعدومة في قائمة الأنشطة عند تحديدها.

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصًا الاستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر حتى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادرًا على العمل بالطريقة التي تنوبها الإدارة.

يتم رسملة تكلفة الاستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله.

يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الاستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصًا قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر، باستخدام طريقة القسط الثابت تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدر على النحو التالي:

<u>العمر الإنتاجي</u>	<u>البند</u>
٢٠ سنة	المباني
٥ سنوات	السيارات
٧ سنوات	الأثاث
٥ سنوات	الأدوات المكتبية

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسبًا، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية

والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)

المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

قيمه المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد ارباح وخسائر الاستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن " مكاسب (خسائر) أخرى - صافي في قائمة الانشطة.

٤-٤ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة، بخلاف الشهرة، بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة يتم تحميل الإطفاء بغرض تخصيص تكلفة الأصول على مدى عمرها الإنتاجي المقدر، باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المحددة في الإيضاحات ذات الصلة بالقوائم المالية. يتم تحميل نفقات البحث والتطوير على " المصاريف الإدارية " في قائمة الانشطة، متى وعندما يتم تكبدها. ويتم إطفائها على معدل ٥ سنوات.

٥-٤ الذمم المدينة

هي التزامات على الغير لصالح الجمعية عن قيمة الأعمال التي تقوم بها الجمعية والخدمات المقدمة من الجمعية للغير وتسجل بموجب قيمة الفواتير ويراعى شروط التعاقد والائتمان عن فترات قصيرة لهذه الذمم.

٦-٤ دائنون تجاريون وآخرون

الذمم الدائنة هي التزامات بموجب شروط ائتمان قصيرة الأجل عادية. يتم قياسها بالقيمة غير المخصومة للمبالغ النقدية التي يتعين دفعها.

٧-٤ مخصصات منافع الموظفين

يتم احتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الاستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

٨-٤ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق ويتم تصنيفها مقيدة أو غير مقيدة حسب كل حالة. يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة. يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.

يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.

يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل استيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.

لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية

والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)

المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

٩-٤ الإيرادات

- يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة. تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

١٠-٤ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

المصروفات العمومية والإدارية هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة

المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

ومصروفات البرامج والأنشطة تتمثل في مصروفات برامج الجمعية المتخصصة وذلك بموجب التكلفة وعلى أساس الاستحقاق.

١١-٤ المخصصات والالتزامات المحتملة

عام

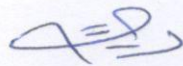
يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. ويتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً.

١٢-٤ قائمة الأنشطة:

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:







جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية

والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)

المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للعمادة وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

- التغير في صافي في الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-

١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الاوقاف.

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل العمادة.

- التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج من الآتي:-

١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع أما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الإدارة.

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت واستيفائه من قبل العمادة.

٤-١٣ الزكاة الشرعية وضريبة القيمة المضافة

الزكاة الشرعية

الجمعية مسجلة لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ولا تجنب الجمعية مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة في المملكة العربية السعودية حيث أن الجمعية / جمعية أهلية أموالها غير مملوكة لأشخاص ولا تهدف للربح.

ضريبة القيمة المضافة

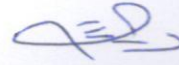
الجمعية غير مسجلة بـضريبة القيمة المضافة لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حيث أن الإيرادات لم تبلغ الحد الإلزامي للتسجيل.

٤-١٤ الأرقام المقارنة:

- الأرقام المقارنة تخص السنة المالية من ٢٠٢٤/٠١/٠١ م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

- تم تقريب الأرقام إلى أقرب رقم صحيح.







جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية

والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)

المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

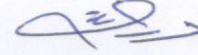
بالريال السعودي

إيضاح رقم (٥) النقدية وما في حكمها في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
٣٣,٠١٢	٨٧,٤١٥	النقدية لدى البنوك
٣٣,٠١٢	٨٧,٤١٥	الرصيد في نهاية السنة المالية

إيضاح رقم (٦) الأرصدة المدينة في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
٧٦,٢٨٧	٤٤,٩١٩	إيرادات مستحقة
٧٦,٢٨٧	٤٤,٩١٩	الرصيد في نهاية السنة المالية


جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية

والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)

المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١

بالريال السعودي

إيضاح رقم (٧) الممتلكات والآلات والمعدات في ٢٠٢٥/١٢/٣١

صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	مجموع الأهلاك			التكلفة			معدل الأهلاك	البيان
		الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	استيعادات العام	أهلاك العام	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	استيعادات العام	إضافات العام		
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	٣٠٠,٠٠٠	الأراضي	
٧٧٥,٧٨٤	٣٧٤,٣٢٤	١,٠٤٣,٢٢٤	٩١,٤٠٠	٩٥٢,٣٢٤	-	-	١,٨٢٨,٠٠٠	المباني	
-	-	٤٣,١٦٧	-	٤٣,١٦٧	-	-	٤٣,١٦٧	الأثاث	
١,٦٠	٧١٨	٧٥٥,٥٠١	١,١٩٩	٥٤٣,٣٠٩	-	-	١٥٦,٢١١	أدوات مكتبية	
-	-	٧٧٦,٥٠٠	-	٧٧٦,٥٠٠	-	-	٧٧٦,٥٠٠	السيارات	
١,١٧٧,٦٩٤	١,٨٥,٠٩٥	١,٦١٨,٧٩٩	٩٢,٥٩٩	١,٥٢٦,٢٠٠	-	-	٢,٧٠٣,٨٩٤	الإجمالي	



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية

والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)

المملكة العربية السعودية

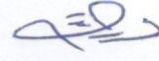
تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٥ م

بالريال السعودي

		إيضاح رقم (٩) الأرصدة الدائنة الأخرى	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان	
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	الأتعاب المهنية المستحقة	
٢١,٢١٤	٢٧,٥٠٠	الإيرادات المحصلة مقدما	
٢٨,١١٤	٣٤,٤٠٠	الرصيد في نهاية السنة المالية	

		إيضاح رقم (١٠) مخصصات حقوق العاملين في ٣١ ديسمبر :	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان	
٢١,٥٠٠	٢٥,٠٠٠	رصيد أول العام	
٣,٥٠٠	-	المكون خلال العام	
	-	المسدد خلال العام	
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة المالية	





جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية

والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)

المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

إيضاح رقم (١٠) تكلفة الأنشطة حتى ٣١ ديسمبر:

البيان	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
مواد دعوية ومحاضرات ودروس	-	-	-	٣,٣٦٨
رحلات عمرة	-	٧,٥٦٠	٧,٥٦٠	٩,٠٠٠
دعاية وإعلان	-	-	-	٢,٨٥٠
الإجمالي حتى نهاية السنة المالية	-	٧,٥٦٠	٧,٥٦٠	١٥,٢١٨

إيضاح رقم (١١) المصروفات الخدمية حتى ٣١ ديسمبر:

البيان	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
رواتب وأجور وما في حكمها	٩٨,٠٠٠	-
الإجمالي حتى نهاية السنة المالية	٩٨,٠٠٠	-

تتمثل المصروفات الخدمية في راتب المدير التنفيذي بواقع ١٨ ألف شهريا وقام بالتبرع بهم لصالح الجمعية



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية

والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)

المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

إيضاح رقم (١٢) المصروفات العمومية والإدارية حتى ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
٨٤,٠٠٠	٨٨,٠٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٨٤٣	٧٧٣	التأمينات الاجتماعية
٦,٠٠٠	١,٠٠٠	حوافز ومكافآت
٦٠٠	-	رسوم حكومية
-	٣,٠٠٠	مصروفات حوكمة
٥٢,٥١٦	-	صيانة وإصلاح
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	أتعاب مهنية
٧,٥٩٧	٤,١٦٣	الكهرباء والمياه وهاتف
٦,٠٥٩	٣,١٥٨	زيت ومحروقات
٨٧٢	٦,٣٧٢	قرطاسية ومطبوعات
٧,٩٤٣	٦,٩٩٨	ضيافة ونظافة
٣,٥٠٠	-	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
٢٠٢	٢,٦٠٤	المصروفات المتنوعة
١٧٧,٠٣٢	١٢٢,٩٦٨	الإجمالي حتى نهاية السنة المالية



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة الحناكيةجمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشريةوالتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٤٩٢)المملكة العربية السعوديةتابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ مبالريال السعوديإيضاح رقم (١٣) المخاطر المالية ومخاطر العمليات:

تتعرض الجمعية من خلال أنشطتها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية والتشغيلية وهي: مخاطر السوق (تشمل مخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة والتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة تعمل الإدارة على الحد من هذه المخاطر بصورة مستمرة من أجل تقييمها وإدارة أثارها الهامة على الجمعية تتم إدارة مخاطر السيولة ومخاطر السوق كجزء من أنشطة الإدارة المالية يتم تنفيذ عمليات الإدارة المالية ضمن إطار من السياسات والإجراءات المعتمدة .

مخاطر الائتمان:

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل أحد طرفي أداة مالية في الوفاء بالتزاماته المالية مسببا خسارة للجمعية تتعرض الجمعية لمخاطر الائتمان عن طريق القيمة الدفترية لأصولها والتي تشمل على الارصدة لدى البنوك والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة .

نقد لدى البنوك:

إن مخاطر الائتمان في أرصدة البنوك محدودة حيث يتعامل الجمعية مع بنوك ذات تصنيفات إئتمانية عالية محددة من قبل وكالات تصنيف إئتمان دولية حيث أن الأرصدة البنكية محتفظ بها لدى بنوك في المملكة ذات سمعة إئتمانية عالية فلا تتوقع الإدارة إخفاق هذه البنوك في التزاماتها المالية .

إيضاح رقم (١٤) الأحداث اللاحقة:

تعتقد إدارة الجمعية بأنه لا يوجد أي أحداث لاحقة حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للجمعية .

إيضاح رقم (١٥) الاستمرارية:

الجمعية مستمرة في مزاولة النشاط ولا يوجد نية لدى إدارة الجمعية بانتهاء أعمالها واعدت القوائم بناء على مبدأ الاستمرارية .

إيضاح رقم (١٦) اعتماد القوائم:

وافقت إدارة الجمعية على اعتماد القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م بتاريخ ٢٠٢٦/٠٣/٣١ م

