

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظه بلقرن
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٥)
منطقه عسير- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظه بلقرن
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٥)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة

٢-١	١. تقرير المراجع المستقل
٣	٢. قائمة المركز المالي
٤	٣. قائمة الأنشطة
٥	٤. قائمة التدفقات النقدية
١٨-٦	٥. إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants
تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظه بلقرن
منطقه عسير - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظه بلقرن ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي غير معدل على تلك القوائم المالية بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون

فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في: ٠٦ رمضان ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٢٣ فبراير ٢٠٢٦ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظه بلقرن
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٥)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٨٤,٧١٠	٤٢٨,٨٦٧	(٥)	النقد وما يعادله
٢٨٤,٧١٠	٤٢٨,٨٦٧		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٨٣,٤٨١	٢٥٣,٦٩٠	(٦)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
٩٢٤,٥٩٧	٩٠٤,٥٠٨	(٧)	الأصول الإستثماريه (الصافي)
١٧,٧٩٩	١٥,٥٧٤	(٨)	الأصول غير الملموسة (الصافي)
١,٢٢٥,٨٧٧	١,١٧٣,٧٧٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٥١٠,٥٨٧	١,٦٠٢,٦٣٩		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٥,٧٥٠	٣,٧٥٠	(٩)	المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٥,٧٥٠	٣,٧٥٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٩٧,٤٢٢	١١١,٣٨٢	(١٠)	مخصص التزام منافع الموظفين
٩٧,٤٢٢	١١١,٣٨٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٠٣,١٧٢	١١٥,١٣٢		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١,١٥٣,٣٥١	١,٢٧٤,١١٣		صافي الأصول غير المقيدة
٢٥٤,٠٦٤	٢١٣,٣٩٤	(١١)	صافي الأصول المقيدة
١,٤٠٧,٤١٥	١,٤٨٧,٥٠٧		إجمالي صافي الأصول
١,٥١٠,٥٨٧	١,٦٠٢,٦٣٩		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	غير المقيده	المقيده	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الإيرادات والمكاسب:				
(١٢) إيرادات الأنشطة	٢٠,٧٠٠	-	٢٠,٧٠٠	٥٠,٥٨٢
(١٣) التبرعات النقدية المقيده		٣٧٩,٧٨٤	٣٧٩,٧٨٤	٣٤٦,٥٠٣
اشتراكات الأعضاء	١,٧٠٠	-	١,٧٠٠	٨٠٠
تبرعات الزكاه	-	١٢,٨٧٥	١٢,٨٧٥	-
التبرعات العينية	-	-	-	٥٨١,٨٠٠
التبرعات النقدية العامه	٣٩٥,٩٢٩	-	٣٩٥,٩٢٩	٤١٤,٨٠٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٤٣٣,٣٢٩	(٤٣٣,٣٢٩)	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٨٥١,٦٥٨	(٤٠,٦٧٠)	٨١٠,٩٨٨	١,٣٩٤,٤٨٥
المصروفات والخسائر				
(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة	٤٧٢,٨٦٧	-	٤٧٢,٨٦٧	٥٨٦,٩١٥
(١٥) المصروفات المحملة على النشاط	١٠٦,٧٧٦	-	١٠٦,٧٧٦	-
(١٦) مصاريف عمومية وإدارية	٩٩,١٤٨	-	٩٩,١٤٨	١٨٥,٩٣٢
المساعدات العينية	-	-	-	٥٨١,٨٠٠
(٦) الممتلكات والمعدات (الصافي)	٢٩,٧٩١	-	٢٩,٧٩١	٢٩,٧٢٨
(٧) الأصول الاستثمارية (الصافي)	٢٠,٠٨٩	-	٢٠,٠٨٩	-
(٨) الأصول غير الملموسة (الصافي)	٢,٢٢٥	-	٢,٢٢٥	٢,٢٢٥
إجمالي المصروفات والخسائر	٧٣٠,٨٩٦	-	٧٣٠,٨٩٦	١,٣٨٦,٦٠٠
البند الاستثنائية				
أرباح رأسماليه	-	-	-	١٢٠,٩٩٧
إجمالي البنود الاستثنائية	-	-	-	١٢٠,٩٩٧
صافي التغير في الأصول	١٢٠,٧٦٢	(٤٠,٦٧٠)	٨٠,٠٩٢	١٢٨,٨٨٢
الأصول في بداية السنة	١,١٥٣,٣٥١	٢٥٤,٠٦٤	١,٤٠٧,٤١٥	١,٢٧٨,٥٣٣
صافي الأصول في نهاية السنة	١,٢٧٤,١١٣	٢١٣,٣٩٤	١,٤٨٧,٥٠٧	١,٤٠٧,٤١٥

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظه بلقرن
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٥)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٢٨,٨٨٢	٨٠,٠٩٢	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٢٩,٧٢٨	٢٩,٧٩١	استهلاك الممتلكات والمعدات
-	٢٠,٠٨٩	استهلاك الأصول الإستثمارية
٢,٢٢٥	٢,٢٢٥	إطفاء الأصول غير الملموسة
(١٢٠,٩٩٧)	-	أرباح رأسماليه
١١,٢٣٠	١٣,٩٦٠	التزام منافع الموظفين المكون
٥١,٠٦٨	١٤٦,١٥٧	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
-	(٢,٠٠٠)	التغير في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٥١,٠٦٨	١٤٤,١٥٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤١٩,١٦٩)	-	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
١٢١,٠٠٠	-	المحصل من بيع ممتلكات و معدات
(٢٩٨,١٦٩)	-	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية
(٢٤٧,١٠١)	١٤٤,١٥٧	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٥٣١,٨١١	٢٨٤,٧١٠	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٢٨٤,٧١٠	٤٢٨,٨٦٧	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظه بلقرن - جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣١٢٥) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٣٠/٣/١٤٤١ هـ الموافق ٢٧ نوفمبر ٢٠١٩ م مقرها ونطاق خدماتها بمحافظه بلقرن ويتمثل أهدافها في : العمل على تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم ولأولي الأمر ، الاهتمام الدعوي الجاليات والتواصل معهم ، حماية المجتمع من الغلو والتطرف والافراط والتفريط ، نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وخلق ، استحداث التقنية الحديثة في الدعوة إلى الله تعالى ونشر العلم الشرعي .

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدّر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتميزين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين ، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والمنشآت المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

٤%

٤%

٢٠%

١٠%

١٢,٥%

١٠%

البند

المباني

تحسينات مباني مستأجرة

السيارات

تجهيز مخيمات وبيوت شعر

أجهزة كهربائية وحاسب الى

أثاث ومفروشات

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمتها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

معدل الاستهلاك السنوي

١٠ %

البند

برامج محاسبية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الإعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالإلتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
الأصول المالية

الإثبات الأولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الأولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لامبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
ذمم دائنة تجارية

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 كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفدة بأستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص بإستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

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

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

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

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

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

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 الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

الأصول غير المقيدة

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

الأصول المقيدة

هي 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 الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظه بقرن
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقد وما يعادله

بنك الراجحي	بنك الأهلي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٤٣,٨٧٨	٢٧٩,٨٧٨
٨٤,٩٨٩	٤,٨٣٢
٤٢٨,٨٦٧	٢٨٤,٧١٠

(٦) الممتلكات والمعدات (الصافي)

سيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة وألات وعدد	مخيمات وبيوت شعر	تحسينات مباني مستأجرة	الإجمالي
التكلفة					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٦٧,٨٠٠	١٣٨,٣٤٢	١٨٠,٥٢٥	١٨٠,٥٢٥	٨٥٥,٦٤٩
إضافات خلال السنة	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٦٧,٨٠٠	١٣٨,٣٤٢	١٨٠,٥٢٥	٢٩٤,٩٨٢	٧٩٩,٦٤٩
الاستهلاك					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٦٧,٧٩٩	١٣٨,٣٤١	١٨٠,٥٢٠	١١,٧٩٩	٥٧٢,١٦٧
إضافات خلال السنة *	-	-	٢٩٣	٢٩,٤٩٨	٢٩,٧٩١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٦٧,٧٩٩	١٣٨,٣٤١	١٨٠,٥٢٣	٤١,٢٩٧	٥٤٥,٩٥٩
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١	١	٢	٢٥٣,٦٨٥	٢٥٣,٦٩٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١	١	٢٩٥	٢٨٣,١٨٣	٢٨٣,٤٨١

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظه بقرن
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
(٧) الأصول الاستثمارية (الصافي)

الإجمالي	مباني	أراضي	التكلفة
٩٢٤,٥٩٧	٥٠٢,٢٢٧	٤٢٢,٣٧٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	-	-	إضافات خلال السنة
٩٢٤,٥٩٧	٥٠٢,٢٢٧	٤٢٢,٣٧٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			الاستهلاك
-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٠,٠٨٩	٢٠,٠٨٩	-	إضافات خلال السنة *
٢٠,٠٨٩	٢٠,٠٨٩	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٩٠٤,٥٠٨	٤٨٢,١٣٨	٤٢٢,٣٧٠	صافي القيمة الدفترية
٩٢٤,٥٩٧	٥٠٢,٢٢٧	٤٢٢,٣٧٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٨) الأصول غير الملموسة (الصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التكلفة
٢٢,٢٥٠	٢٢,٢٥٠	في ١ يناير
-	-	إضافات خلال السنة
٢٢,٢٥٠	٢٢,٢٥٠	في ٣١ ديسمبر
		الاستهلاك
٢,٢٢٦	٤,٤٥١	في ١ يناير
٢,٢٢٥	٢,٢٢٥	إضافات خلال السنة
٤,٤٥١	٦,٦٧٦	في ٣١ ديسمبر
١٧,٧٩٩	١٥,٥٧٤	صافي القيمة الدفترية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أنعاب مهنية مستحقة
٥,٧٥٠	٣,٧٥٠	
٥,٧٥٠	٣,٧٥٠	

(١٠) مخصص التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	في بداية السنة
٨٦,١٩٢	٩٧,٤٢٢	المكون خلال السنة
١١,٢٣٠	١٣,٩٦٠	المسدد خلال السنة
-	-	الرصيد في نهاية السنة
٩٧,٤٢٢	١١١,٣٨٢	

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١١) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	دعم برامج وأنشطة الجمعيه
٢١٣,٣٩٤	٢١٣,٣٩٤	دعم التشغيل - دعم منصة تبرع
٣٥,١٧٦	-	تبرعات إفطار صائم
٥,٤٩٤	-	
٢٥٤,٠٦٤	٢١٣,٣٩٤	

(١٢) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	إيرادات تأجير مبنى السبيل
٥٠,٥٨٢	٢٠,٧٠٠	-	٢٠,٧٠٠	
٥٠,٥٨٢	٢٠,٧٠٠	-	٢٠,٧٠٠	

(١٣) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	تبرعات الدعم التشغيلي - دعم منصة تبرع
-	١٥١,٩٨٠	١٥١,٩٨٠	-	تبرعات كفاله داعيه - دعم منصة إحسان
-	٨٤,٠٠٠	٨٤,٠٠٠	-	تبرعات برامج إفطار صائم - دعم مؤسسه سليمان الراجحي
-	٣٩,٩٩٧	٣٩,٩٩٧	-	الخيرية عن طريق منصة إحسان
٢٥,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	تبرعات دعم رواتب موظفي الجمعيه - دعم جمعيه التحفيظ
-	٢٨,٧٦٧	٢٨,٧٦٧	-	تبرعات برامج العمره
-	١٧,٥٠٠	١٧,٥٠٠	-	تبرعات دعم كفاله داعيه - دعم مؤسسه علي بن حسين بن
-	-	-	-	حمران الأهليه
١٨,٠٠٠	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	-	تبرعات دعم برامج وأنشطة الجمعيه - دعم أوقاف محمد صالح
-	-	-	-	العدل
-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	تبرعات الدعم التشغيلي - دعم عبدالله العثيم عن طريق منصة
-	-	-	-	إحسان
٨,٨١٣	٢,٥٤٠	٢,٥٤٠	-	تبرعات برامج إفطار صائم
١٥,٠٠٠	-	-	-	تبرعات برامج إفطار صائم - دعم المجلس الفرعي للجمعيات
٣٥,٠٠٠	-	-	-	تبرعات دعم مشروع كفاله الدعاه - دعم منصة إحسان
١٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات دعم برامج إفطار صائم - دعم منصة إحسان
١٢٤,٤٣٢	-	-	-	تبرعات دعم برامج الجمعيه - دعم منصة تبرع
١١٠,٢٥٨	-	-	-	تبرعات الخدمات التطوعيه
٣٤٦,٥٠٣	٣٧٩,٧٨٤	٣٧٩,٧٨٤	-	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
-	٢٩٢,٤٨٣	-	٢٩٢,٤٨٣	مصاريف برامج الدعوة والإرشاد
٣٥,٠٠٠	٨٤,٠٠٠	-	٨٤,٠٠٠	مصاريف دعم مشروع كفاله داعيه - دعم منصة إحسان
-	٣٩,٩٩٧	-	٣٩,٩٩٧	مصاريف برامج إقطار صائم - دعم مؤسسه سليمان الراجحي الخيرية عن طريق منصة إحسان
٦,٨٥٠	٣٥,٣٨٧	-	٣٥,٣٨٧	مصاريف مبنى السبيل
-	١١,٠٠٠	-	١١,٠٠٠	مصاريف برامج العمرة
-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	مصاريف دعم كفاله داعيه - دعم مؤسسه علي بن حسين بن حمران الأهلية
١٠٤,٥٥٠	-	-	-	مصاريف رواتب قسم الجاليات
١٢٥,٨٥٩	-	-	-	مصاريف رواتب قسم البرامج الدعوية
٣,٣١٩	-	-	-	مصاريف برامج إقطار صائم
٩,٧٢٨	-	-	-	مصاريف برامج ودروس قسم الجاليات
٢٧,٦٢٥	-	-	-	مصاريف محاضرات قسم الدعوة
١٥,٠٠٠	-	-	-	مصاريف برامج إقطار صائم - دعم المجلس الفرعي للجمعيات
٥,٠٠٠	-	-	-	مصاريف اشتراك برنامج رافد
٣,٠٠٠	-	-	-	مصاريف الدورات التدريبية
١٠,٠٠٠	-	-	-	مصاريف دعم برامج إقطار صائم - دعم منصة إحسان
٢١,٥٠٠	-	-	-	مصاريف مشروع العمرة - دعم منصة تبرع
٥,٠٠٠	-	-	-	مصاريف كسوة الشتاء - دعم منصة تبرع
٦٢,٧٥٦	-	-	-	مصاريف برامج الجاليات - دعم منصة تبرع
٤١,٤٧٠	-	-	-	مصاريف جمع الأموال
١١٠,٢٥٨	-	-	-	مصاريف الأعمال التطوعية
٥٨٦,٩١٥	٤٧٢,٨٦٧	-	٤٧٢,٨٦٧	

(١٥) المصروفات المحملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
-	٤٥,٠٠٠	-	٤٥,٠٠٠	مصاريف إيجار مقر الدعوة
-	٢٨,٣٠١	-	٢٨,٣٠١	مصاريف رسوم حكومية وإشتراكات
-	١٢,٨٠٠	-	١٢,٨٠٠	مكافآت وحوافز وانتدابات
-	١١,٢٣٠	-	١١,٢٣٠	مصاريف نهاية الخدمة المكونة
-	٤,٨٠٧	-	٤,٨٠٧	محروقات وصيانة سيارات
-	١,٩٨٤	-	١,٩٨٤	ادوات كتابية ومطبوعات
-	١,٩٥٤	-	١,٩٥٤	مصاريف ضيافته ونظافته
-	٧٠٠	-	٧٠٠	إشتراكات برامج ومواقع الكترونية
-	١٠٦,٧٧٦	-	١٠٦,٧٧٦	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٦) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٥,٥٢٠	٦٠,٥٢٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
٢٥,١٤١	١٥,١٤٣	التأمينات الإجتماعية
٥,٧٥٠	٧,٥٠٠	مصاريف أعاب مهنية وإستشارية
٥,٨٩٠	٦,٧١٦	مصاريف بريد وهاتف ونت
٢,٧٥٣	٣,١٥٨	رسوم بنكيه وعمولات
١١,٢٣٠	٢,٧٣٠	مصاريف نهاية الخدمة المكونة
٧,٤٨٨	٢,٦٥٩	مصاريف كهرباء ومياه
٢,٩٢٤	٧٢٢	أدوات كتابية ومطبوعات
٤٥,٠٠٠	-	مصاريف إيجارات
٨,٤٦٠	-	مصاريف رسوم حكومية وإشتراكات
٥,٧٧٦	-	مصاريف ونثرات أخرى
١٨٥,٩٣٢	٩٩,١٤٨	

(١٧) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٨) إرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة.

(١٩) إعتداد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٦ م