

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بارق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٧٩)
عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة باريق
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٧٩))

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة باريق ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٧٩)") 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 (٢٠) 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 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

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

امرأخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني آخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

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 وتقويم 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. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بفرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور 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 قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العربي

ترخيص رقم (٥٤٩)



١١ رمضان ١٤٤٧ هـ (٢٨ فبراير ٢٠٢٦ م)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بارق
عسير، المملكة العربية السعودية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
١٦٢,٩٨٤	١١٦,٩٩٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٤,٠٠٠	٥٠٠	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٦٦,٩٨٤	١١٧,٤٩٢		مجموع الأصول المتداولة
أصول الاوقاف			
٨٥٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠	(٦)	أصول الاوقاف - بالصافي
٨٥٣,٨٦٣	٨٥٢,٨٨٩		مجموع أصول الاوقاف
الأصول غير المتداولة			
٢,٢٠١,١٦٣	٢,٢٠٦,٢١٠	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٣,٨٦٣	٢,٨٨٩	(٨)	الأصول غير ملموسة - بالصافي
٢١,١٣٥	١٠,٢٦٦	(٩)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢,٢٢٢,٢٩٨	٢,٢١٦,٤٧٦		مجموع الأصول غير المتداولة
٣,٢٤٣,١٤٥	٣,١٨٦,٨٥٧		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
٦,٠٠٠	٤,٠٠٠	(١٠)	مصرفات مستحقة
٦,٠٠٠	٤,٠٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
٥,٢٨٩	٧,٢٨٩	(١١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥,٢٨٩	٧,٢٨٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١١,٢٨٩	١١,٢٨٩		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
١,٧٨٩,٧٨٨	٢,٠٦١,٢٧٨		صافي الأصول غير المقيدة
٣٥٩,١٣٥	٣١,٣٥٧	(١٩)	صافي الأصول المقيدة
١,٠٨٢,٩٣٣	١,٠٨٢,٩٣٣		صافي أصول الاوقاف
٣,٢٣١,٨٥٦	٣,١٧٥,٥٦٨		مجموع صافي الأصول
٣,٢٤٣,١٤٥	٣,١٨٦,٨٥٧		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بارق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٧٩)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	إجمالي ٢٠٢٥م	إجمالي ٢٠٢٤م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	١٣٣,٣٥٠	-	-	١٣٣,٣٥٠	٨٦,٢٨٩
التبرعات النقدية المقيدة (١٢)	-	١١٩,٢٣٣	-	١١٩,٢٣٣	٨٥,٣١١
تبرعات منصة احسان (١٣)	-	٣٦,٠٠٠	-	٣٦,٠٠٠	-
منصة تبرع (١٤)	-	٢٣,٥١٠	-	٢٣,٥١٠	١٣٢,٦٩١
اشترائك اعضاء	٢,٤٠٠	-	-	٢,٤٠٠	٢,٤٠٠
تبرعات الزكاة	-	٣١,٣٥٧	-	٣١,٣٥٧	٦٠,١٥١
ايراد ايجارات	٣٤,٣٠٠	-	-	٣٤,٣٠٠	٤٣,٠٠٠
استرداد ضريبي	٣,١٤٣	-	-	٣,١٤٣	-
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٥٣٧,٨٧٨	(٥٣٧,٨٧٨)	-	-	-
إجمالي الإيرادات واعداء التصنيف	٧١١,٠٧١	(٣٢٧,٧٧٨)	-	٣٨٣,٢٩٣	٤٠٩,٨٤٢
المصروفات					
مصروفات البرامج والأنشطة (١٥)	٢٠٨,٥٢١	-	-	٢٠٨,٥٢١	١٥٣,٣٤٥
مساعات الزكاة	٣٨,٢٠٠	-	-	٣٨,٢٠٠	٢٢,٥٠٠
مصروفات البرامج والأنشطة (منصة احسان) (١٦)	٣٦,٠٠٠	-	-	٣٦,٠٠٠	-
مصروفات المحملة على النشاط (١٧)	٨٥,٢٣١	-	-	٨٥,٢٣١	١٠٥,١٣٩
المصروفات العمومية والإدارية (١٨)	٥٨,٤٦٦	-	-	٥٨,٤٦٦	٤٦,١٥٥
اطفاء أصول غير ملموسه (٨)	٩٧٤	-	-	٩٧٤	٦٨١
إهلاك الممتلكات والألات والمعدات (٩)	١٢,١٨٩	-	-	١٢,١٨٩	٢,٤٢٨
إجمالي المصروفات	٤٣٩,٥٨١	-	-	٤٣٩,٥٨١	٣٣٠,٢٤٨
التغير في صافي الأصول	٢٧١,٤٩٠	(٣٢٧,٧٧٨)	-	(٥٦,٢٨٨)	٧٩,٥٩٤
صافي الأصول بداية السنة	١,٧٨٩,٧٨٨	٣٥٩,١٣٥	١,٠٨٢,٩٣٣	٣,٢٣١,٨٥٦	٣,١٥٢,٢٦٢
صافي الأصول نهاية السنة	٢,٠٦١,٢٧٨	٣١,٣٥٧	١,٠٨٢,٩٣٣	٣,١٧٥,٥٦٨	٣,٢٣١,٨٥٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	صافي الأصول غير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الأوقاف	الإجمالي
١,٨٥٥,٥٠٢	٢٥٦,٨٢٧	١,٠٣٩,٩٣٣	٣,١٥٢,٢٦٢	
(٦٥,٧١٤)	١٠٢,٣٠٨	٤٣,٠٠٠	٧٩,٥٩٤	
١,٧٨٩,٧٨٨	٣٥٩,١٣٥	١,٠٨٢,٩٣٣	٣,٢٣١,٨٥٦	
٢٧١,٤٩٠	(٣٢٧,٧٧٨)	-	(٥٦,٢٨٨)	
٢,٠٦١,٢٧٨	٣١,٣٥٧	١,٠٨٢,٩٣٣	٣,١٧٥,٥٦٨	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م				

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٧٩,٥٩٤	(٥٦,٢٨٨)	التغير في صافي الأصول
٦٨١	٩٧٤	اطفاء أصول غير ملموسة
٢,٤٢٨	١٢,١٨٩	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٤,٧٠٣	(٤١,١٢٥)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٤,٠٠٠)	٣,٥٠٠	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٢,٦٢٦)	(٢,٠٠٠)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٨,٠٧٧	(٣٩,٦٢٥)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٦١,٠٣٢)	(٥,٠٤٧)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٧,٣٠٠)	(١,٣٢٠)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٦٨,٣٣٢)	(٦,٣٦٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٩,٧٤٥	(٤٥,٩٩٢)	التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١٥٣,٢٣٩	١٦٢,٩٨٤	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٦٢,٩٨٤	١١٦,٩٩٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

١. التكوين والنشاط:-

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بارق مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٧٩) وتاريخ ٢٠١٩/١١/١٢م ومركزها الرئيسي- بارق - عسير- المملكة العربية السعودية.

١,١ - وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:-

- * تعليم المسلمين أصول دينهم وتعميق روابط الاخوة فيما بينهم واستخدام التقنية الحديثة للدعوة الي الله تعالى ونشر العمل الشرعي.
- * نشر العلم النافع وتصبير المسلمين في أمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة و اخلاقا واحياء سنة ونشرها، والتحذير من البدع وأمتها.
- * تأصيل معني الولاء والبراء الشرعيين وفق المنهج الصحيح والعمل على مكافحة الانحراف الفكري وبيان اثاره واضرارہ.
- * الاهتمام الدعوي بالحاليات ونشر السنة النبوية الصحيحة وعلومها بين اطرافهم.

١,٢ - السنة المالية:-

تبدأ القوائم المالية في الاول من يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية: (يتبعه)

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الاتبات والقياس والافصاح 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 والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح 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 والافتراضات 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.

(٣) أهم 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 أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٢-٣ المدينون التجاريون:
تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاثورة 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 ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:
تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد 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	٤٪	اثاث ومفروشات	١٠٪
حاسب الي	١٠٪	اجهزة كهربائية وتكييف	١٠٪
اجهزة تبريد			

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

٤-٣ اصول الاوقاف:
يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

٥-٣ 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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبعه)

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (او 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 التعاقدى. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

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

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبه بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٧-٣ المخصصات:

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

٨-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة غير الممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة 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.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١٠-٣ قائمة الأنشطة:

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبعه)

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 مقيدة وتبرعات غير مقيدة 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 بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

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

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

التبرعات النقدية:

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة 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 منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتمه)

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

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

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

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

مصروفات جمع الاموال:

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

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

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

صافي الاصول غير المقيدة

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

صافي الاصول المقيدة

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

صافي اصول الاوقاف

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

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

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

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
بنك الراجحي العام		٣٢,٩٩٨	١١,٣٧٤
بنك الراجحي للتبرعات		١٠,١٣٩	٧,٦١٠
بنك الراجحي الزكاة		٦٣,٨١٣	٥٢,٤٧٠
بنك الراجحي الحج والعمرة		٦,١٢٣	٢٨,٥٢٤
الراجحي السقيا		٤٩,٩١١	١٧,٠١٤
		١٦٢,٩٨٤	١١٦,٩٩٢
(٥) أرصدة مدينة أخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
السلف		٤,٠٠٠	٥٠٠
		٤,٠٠٠	٥٠٠
(٦) اصول الاوقاف - بالصافي		الإجمالي	اراضي
التكلفة			
الرصيد بداية السنة		٨٥٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة		٨٥٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠
القيمة الدفترية			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م		٨٥٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		٨٥٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠
(٧) مشروعات تحت التنفيذ		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
مشاريع تحت التنفيذ - الوقف الخيري		١,٩٣٥,٩٩٠	١,٩٤١,٠٣٧
مشاريع تحت التنفيذ - عطاء الخير		٢٦٥,١٧٣	٢٦٥,١٧٣
		٢,٢٠١,١٦٣	٢,٢٠٦,٢١٠
(٨) اصول الغير ملموسة - بالصافي		الإجمالي	رخص البرامج والأنظمة
التكلفة			
الرصيد بداية السنة		٦,٤٩١	٦,٤٩١
الرصيد في نهاية السنة		٦,٤٩١	٦,٤٩١
الاطفاء المتراكم			
الرصيد بداية السنة		٢,٦٢٨	٢,٦٢٨
اطفاء السنة		٩٧٤	٩٧٤
الرصيد في نهاية السنة		٣,٦٠٢	٣,٦٠٢
القيمة الدفترية			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م		٢,٨٨٩	٢,٨٨٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		٣,٨٦٣	٣,٨٦٣

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

(٩) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	أجهزة تبريد	أجهزة الحاسب الآلي	أجهزة كهربائية	الاثاث والمفروشات	السيارات	التكلفة
٣٥٩,١٤٩	٢,٥٠٠	٧,٨٩٥	٣١,٣١٠	٥١,٤٤٤	٢٦٦,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
١,٣٢٠	-	-	١,٣٢٠	-	-	إضافات خلال السنة
٣٦٠,٤٦٩	٢,٥٠٠	٧,٨٩٥	٣٢,٦٣٠	٥١,٤٤٤	٢٦٦,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٣٣٨,٠١٤	١,٥٦٥	٤,٥٥٠	٢٢,٦٩٢	٤٣,٢٠٨	٢٦٥,٩٩٩	الإهلاك المتراكم
١٢,١٨٩	٣٧٥	١,٩٧٤	٤,٦٩٦	٥,١٤٤	-	الرصيد بداية السنة
٣٥٠,٢٠٣	١,٩٤٠	٦,٥٢٤	٢٧,٣٨٨	٤٨,٣٥٢	٢٦٥,٩٩٩	إهلاك السنة
						الرصيد في نهاية السنة
١٠,٢٦٦	٥٦٠	١,٣٧١	٥,٢٤٢	٣,٠٩٢	١	القيمة الدفترية
٢١,١٣٥	٩٣٥	٣,٣٤٥	٨,٦١٨	٨,٢٣٦	١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
						الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

		(١٠) مصروفات مستحقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	اتعاب مهنية
٦,٠٠٠	٤,٠٠٠	
٦,٠٠٠	٤,٠٠٠	
		(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	رصيد بداية السنة
٣,٢٨٩	٥,٢٨٩	المكون خلال السنة
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	رصيد نهاية السنة
٥,٢٨٩	٧,٢٨٩	
		(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - الحج والعمرة
٧٩,٦٣٢	٨٤,٢٦٢	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - سقيا الماء
١,٦٧٩	٩٧١	تبرعات خدمات تطوعية
٤,٠٠٠	٣٤,٠٠٠	
٨٥,٣١١	١١٩,٢٣٣	
		(١٣) تبرعات منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	من دعا الى الهدى
-	٣٦,٠٠٠	
-	٣٦,٠٠٠	
		(١٤) منصة تبرع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	كفاله داعيه
٢,٨٨٠	٢٣,٥١٠	سقيا الماء
٩٨,٢٤١	-	الحج والعمرة
٣١,٥٧٠	-	
١٣٢,٦٩١	٢٣,٥١٠	

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

(١٥) مصروفات الأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
دعم حكومي - الحج والعمرة		٨١,٧٦٠	٩٥,٣٨٦
خدمات تطوعية - ساعات		٤,٠٠٠	٣٤,٠٠٠
المنح الحكومي - برنامج اللجنة العلمية		١٢,٣٨٩	٣,٩٠٠
منصة تبرع - سقيا الماء		٤٦,٤٤١	٣٤,٣٩٠
المنح الحكومي - قيسات رمضان		-	٧,١٠٠
المنح الحكومي - المصلى التنقل		-	١,٠٠٠
توعية الجاليات		٨,٧٥٥	-
الرواتب والأجور الأساسية		-	٣٢,٧٤٥
		١٥٣,٣٤٥	٢٠٨,٥٢١
(١٦) مصروفات البرامج والأنشطة (منصة احسان)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
من دعا الى الهدى		-	٣٦,٠٠٠
		-	٣٦,٠٠٠
(١٧) مصروفات محملة على النشاط		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الرواتب والأجور الأساسية		٦٠,٧٩٥	-
النظافة والضيافة		٢,٠٥٠	٢,٠٥٠
مصاريف رسوم وتجديد		-	١١,٠٧٥
مكافآت وحوافز موسمية		-	٥,٥٠٠
دعاية واعلان		٢٢,٠١٠	١١,١٤٥
مصاريف - نقل ومشال		-	٦,١٠٠
رسوم تسويقية		٧,٤٠٠	٣,٢٠٠
الصيانة والإصلاح		١,٠٨٠	٢٢,٤٣٩
ايجار		-	٣,٧٥٠
الكهرباء والماء		٤,٢٤٠	٢,٧٧٣
المحروقات		٨٤٦	٩٨٥
المطبوعات والمطويات		٣,٨٩٩	١٢,٧١٧
الهاتف والفاكس والنت		٢,٨١٩	٣,٤٩٧
		١٠٥,١٣٩	٨٥,٢٣١

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بارق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٧٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١٨) المصروفات العمومية والادارية
٢٩,١٠٠	٣٩,١٠٠	الرواتب والأجور الأساسية
٨,٦٠٠	٧,٧٤٠	التأمينات الاجتماعية
٦,٠٠٠	٤,٠٠٠	اتعاب مهنية
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	تعويضات نهاية الخدمة
-	٦٠٤	الكهرباء
-	٨١٢	الضيافة والنظافة
٤٥٥	٤٦٠	مصاريف بنكية وعمولات
-	٣,٧٥٠	ايجار المقر
٤٦,١٥٥	٥٨,٤٦٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥م	(١٩) صافي الأصول المقيدة
-	(٣٥٩,١٣٥)	-	٣٥٩,١٣٥	تبرعات مقيدة مرحله
-	(٨٤,٢٦٢)	٨٤,٢٦٢	-	الحج والعمرة
-	(٩٧١)	٩٧١	-	سقى الماء
-	(٣٤,٠٠٠)	٣٤,٠٠٠	-	تبرعات خدمات تطوعية
-	(٢٣,٥١٠)	٢٣,٥١٠	-	كفاله داعيه
-	(٣٦,٠٠٠)	٣٦,٠٠٠	-	منصة احسان من دعا الى الهدى
٣١,٣٥٧	-	٣١,٣٥٧	-	زكاه
٣١,٣٥٧	(٥٣٧,٨٧٨)	٢١٠,١٠٠	٣٥٩,١٣٥	

(٢٠) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٦م.