



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعرضية الجنوبية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٨)
القوائم المالية مع تقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعرضية الجنوبية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٨)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة

١ -	تقرير المراجع المستقل	١ - ٢
٢ -	قائمة المركز المالي	٣
٣ -	قائمة الأنشطة	٤
٤ -	قائمة التغير في صافي الأصول	٥
٥ -	قائمة التدفقات النقدية	٦
٦ -	إيضاحات حول القوائم المالية	١٧-٧



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعرضية الجنوبية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٥٥٨)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعرضية الجنوبية " مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٨) " والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وكل من قوائم الأنشطة والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح المطبق في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تمت مراجعتها من قبل مراجع حسابات آخر الذي أصدر رأي غير معدل حول هذه القوائم المالية في ١٥ ربيع الثاني ١٤٤٧ هـ (الموافق ٠٧ أكتوبر ٢٠٢٥ م).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، 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 تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعرضية الجنوبية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٣٥٥٨)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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 تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن 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، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ولنلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت 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 الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، 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.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم 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، أي الإدارة، فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

العساف وأبانمي محاسبون
ومراجعون قانونيون

ندى محمد العساف

ترخيص رقم (٩٥٨)



الرياض، المملكة العربية السعودية

٢١ محرم ١٤٤٨ هـ، (الموافق ٠٦ يوليو ٢٠٢٦ م)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعرضية الجنوبية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٨)
 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>
٦٠٢,٩٨٩	٥٨٣,٣٩٧	(٥)	النقد وما في حكمه
-	١٤٨,٢٥٠	(٦)	أرصدة مدينة أخرى
٦٠٢,٩٨٩	٧٣١,٦٤٧		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣,١٣٢,١٨٤	٣,٠٧٠,٨٤٦	(٧)	العقارات الاستثمارية
٣,٦٧٦	٢,٨٤٧	(٨)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
٣,١٣٥,٨٦٠	٣,٠٧٣,٦٩٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣,٧٣٨,٨٤٩	٣,٨٠٥,٣٤٠		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٤,٠٠٠	٤٧,٩٤٩	(٩)	أرصدة دائنة أخرى
٤,٠٠٠	٤٧,٩٤٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
٤,٠٠٠	٤٧,٩٤٩		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٣,٧٣٤,٨٤٩	٣,٧٥٧,٣٩١		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٧٣٤,٨٤٩	٣,٧٥٧,٣٩١		إجمالي صافي الأصول
٣,٧٣٨,٨٤٩	٣,٨٠٥,٣٤٠		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعرضية الجنوبية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٨)
قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الإيرادات والمكاسب:				
التبرع العام	-	-	-	١,٢١٦
الاستقطاعات (الأوامر المستديمة)	٥٦,٦٩٧	-	٥٦,٦٩٧	٦١,٥٢٨
إيرادات ايجارات عقارات استثمارية	١٣٩,٧٢٧	-	١٣٩,٧٢٧	١٧٠,٠٠٠
اشتراكات الأعضاء	٢,٢٥٠	-	٢,٢٥٠	٢,١٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١٩٨,٦٧٤	-	١٩٨,٦٧٤	٢٣٤,٨٤٤
المصروفات والخسائر :				
مصروفات البرامج والأنشطة (١٠)	١١,٠٠٠	-	١١,٠٠٠	٦٤,٠٥٠
المصروفات المحملة على النشاط (١١)	٧٨,٧٥١	-	٧٨,٧٥١	٣٣,٢٦٨
مصروفات عمومية وإدارية (١٢)	٢٤,٢١٤	-	٢٤,٢١٤	٣١,٠٥٨
اهلاك عقارات استثمارية (٧)	٦١,٣٣٨	-	٦١,٣٣٨	٦١,٣٣٨
اهلاك الممتلكات والمعدات (٨)	٨٢٩	-	٨٢٩	١,١٠٧
إجمالي المصروفات والخسائر	١٧٦,١٣٢	-	١٧٦,١٣٢	١٩٠,٨٢١
بنود استثنائية :				
أرباح رأسمالية	-	-	-	٤٨,٠٠٠
اجمالي البنود الاستثنائية	-	-	-	٤٨,٠٠٠
التغير في صافي الأصول	٢٢,٥٤٢	-	٢٢,٥٤٢	٩٢,٠٢٣

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعرضية الجنوبية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٨)
 قائمة التغير في صافي الأصول
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي	
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	٣,٦٤٢,٨٢٦	-	٣,٦٤٢,٨٢٦
التغير في صافي الأصول	٩٢,٠٢٣	-	٩٢,٠٢٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣,٧٣٤,٨٤٩	-	٣,٧٣٤,٨٤٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٣,٧٣٤,٨٤٩	-	٣,٧٣٤,٨٤٩
التغير في صافي الأصول	٢٢,٥٤٢	-	٢٢,٥٤٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣,٧٥٧,٣٩١	-	٣,٧٥٧,٣٩١

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعرضية الجنوبية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٨)
 قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩٢,٠٢٣	٢٢,٥٤٢	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية صافي الأصول
٦١,٣٣٨	٦١,٣٣٨	استهلاك عقارات استثمارية
١,١٠٧	٨٢٩	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٥٤,٤٦٨	٨٤,٧٠٩	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥,٣٧٦	(١٤٨,٢٥٠)	التغير في الأرصدة المدينة الأخرى
٤,٠٠٠	٤٣,٩٤٩	التغير في الأرصدة الدائنة الأخرى
١٦٣,٨٤٤	(١٩,٥٩٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
١٦٣,٨٤٤	(١٩,٥٩٢)	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٤٣٩,١٤٥	٦٠٢,٩٨٩	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٦٠٢,٩٨٩	٥٨٣,٣٩٧	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعرضية الجنوبية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعرضية الجنوبية جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٥٥٨) بتاريخ ١٤٤٢/٠٤/٢٦ هـ الموافق ٢٠٢٠/١٢/١١م مقرها ثريبان ونطاق خدماتها العرضية الجنوبية وتتمثل أهدافها في ١- تعليم المسلمين أصول دينهم وتعميق روابط الأخوة فيما بينهم. ٢- الاهتمام الدعوي بالجاليات والتواصل معهم. ٣- العمل على تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسولة صلى الله عليه وسلم. ٤- حماية المجتمع من الغلو والتطرف والافراط والتفريط. ٥- استخدام التقنية الحديثة في الدعوة الى 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 ولمتطلبات 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 الملزمة 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 و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ 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.

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

٣-١ مبدأ الاستمرارية

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

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية (تتمة)

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 المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من إستخدام 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 الانتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك، 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 تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات و معاملات 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 إثباتات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعرضية الجنوبية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(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 استهلاك 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:

البند	معدل الاستهلاك السنوي	البند	معدل الاستهلاك السنوي
مباني	٤%	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	١٥%
سيارات	٢٠%	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	١٥%
اثاث ومفروشات	١٠%	أجهزة والات وعدد	١٥%
		أجهزة ومعدات مكتبية	١٥%

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

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الأدوات المالية

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

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات 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 والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام المالي) أو الطرف المقابل (الأصل المالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام 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

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

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات 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 الالتزامات في آن واحد.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

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 المستنفدة 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 اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه.

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 الاخيرة 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.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو 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 أو أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام 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 ضمنى حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام 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) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .
 - (1/2) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
 - (1/3) أن 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 .

المصروفات

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

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

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 الإعراف 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 استيفاءه من قبل الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعرضية الجنوبية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٨)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٠٢,٩٨٩	٥٨٢,٥٥٨	النقد لدى البنوك
-	٨٣٩	النقد بالصندوق
٦٠٢,٩٨٩	٥٨٣,٣٩٧	

(٦) أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١٤٧,٥٠٠	مصاريف مدفوعة مقدما
-	٧٥٠	اشتراكات الاعضاء المستحقة
-	١٤٨,٢٥٠	

(٧) العقارات الاستثمارية

التكلفة	أراضي	مباني	الاجمالي	
التكلفة اول السنة	١,٧٢١,٤٠٦	١,٥٣٣,٤٥٤	٣,٢٥٤,٨٦٠	
إضافات خلال السنة	-	-	-	
التكلفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١,٧٢١,٤٠٦	١,٥٣٣,٤٥٤	٣,٢٥٤,٨٦٠	
<u>الاستهلاك</u>				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	١٢٢,٦٧٦	١٢٢,٦٧٦	
إضافات خلال السنة	-	٦١,٣٣٨	٦١,٣٣٨	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	١٨٤,٠١٤	١٨٤,٠١٤	
صافي القيمة الدفترية				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١,٧٢١,٤٠٦	١,٣٤٩,٤٤٠	٣,٠٧٠,٨٤٦	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٧٢١,٤٠٦	١,٤١٠,٧٧٨	٣,١٣٢,١٨٤	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعرضية الجنوبية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٨)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) الممتلكات والمعدات (الصافي)

سيارات	عدد وأدوات	أثاث ومفروشات	أجهزة ومعدات مكتبية	أجهزة الاتصال والامن والحماية	أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	الإجمالي	التكلفة
٤٥,٠٠٠	٣٠٠	٨٢,٨٦١	٧٦,٧٠٢	١,٤٧٠	٣,٧٥٠	٢١٠,٠٨٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	-	-	-	-	-	-	إضافات خلال السنة
٤٥,٠٠٠	٣٠٠	٨٢,٨٦١	٧٦,٧٠٢	١,٤٧٠	٣,٧٥٠	٢١٠,٠٨٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٥,٠٠٠	٩٠	٨٢,٨٦٠	٧٦,٧٠١	٤٤٢	١,٣١٥	٢٠٦,٤٠٨	الاستهلاك
-	٤٥	-	-	٢٢١	٥٦٣	٨٢٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٥,٠٠٠	١٣٥	٨٢,٨٦٠	٧٦,٧٠١	٦٦٣	١,٨٧٨	٢٠٧,٢٣٧	إضافات خلال السنة
-	١٦٥	١	١	٨٠٧	١,٨٧٢	٢,٨٤٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	٢١٠	١	١	١,٠٢٨	٢,٤٣٥	٣,٦٧٦	صافي القيمة الدفترية
							كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
							كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعرضية الجنوبية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٨,٠٥٠	-	أتعاب مهنية مستحقة
٩,٦٢٦	٤,٠٠٠	مصروفات مستحقة
٣٠,٢٧٣	-	إيراد إيجار مقدم
٤٧,٩٤٩	٤,٠٠٠	

(١٠) مصروفات البرامج والأنشطة

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦,٠٠٠	-	٦,٠٠٠	٢٢,٥٠٠	برامج لجنة الجاليات
٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	٤١,٥٥٠	برامج لجنة الدعوة
١١,٠٠٠	-	١١,٠٠٠	٦٤,٠٥٠	

(١١) المصروفات المحملة على النشاط

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٧,٠٠٠	-	٥٧,٠٠٠	٦,٠٠٠	الرواتب وما في حكمها
٧,٠٠٠	-	٧,٠٠٠	٧,٥٠٠	إيجارات
٦,٧١٥	-	٦,٧١٥	١٦,٥٢٠	ضيافة ونظافة
٤,٠٢٥	-	٤,٠٢٥	-	أتعاب مهنية
١,٨٤٨	-	١,٨٤٨	١,٥٨٦	كهرباء ومياه
٨٠٠	-	٨٠٠	٥٠٠	هاتف وبريد وانترنت
٦٨٣	-	٦٨٣	-	مستلزمات المطبخ
٦٨٠	-	٦٨٠	٤١٢	أدوات مكتبية وطبوعات
-	-	-	٧٥٠	صيانة واصلاح
٧٨,٧٥١	-	٧٨,٧٥١	٣٣,٢٦٨	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعرضية الجنوبية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) مصروفات عمومية وإدارية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	الرواتب ومافي حكمها
٤,٠٢٥	-	اتعاب مهنية
٢,٦٢٦	٧,٥٠٠	ايجارات
٢,٠٨٨	٨,٠٠٠	مصاريف متنوعة
-	٨٣	ضيافة ونظافة
٤٧٥	٤٧٥	رسوم اشتراكات
٢٤,٢١٤	٣١,٠٥٨	

(١٣) 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 احتياجات 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 و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٤) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢١ محرم ١٤٤٨ هـ (الموافق ٠٦ يوليو ٢٠٢٦ م).