

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القرى

مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع الغير الربحى برقم (٣٠٠٢)
القرى - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القرىات
مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع الغير الربحى برقم (٣٠٠٢)
القرىات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
فهرس القوائم المالية
للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالى
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / مسنولي

المحترمين

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القريات

القريات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القريات ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا أن القوائم المالية ككل:

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة 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 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 في المراجعة.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المالية للمنشآت الغير هادفة للربح وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

جزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة يحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منظمة على الحاسب الآلي وتتفق من كافة النواحي الجوهريّة مع القوائم المالية المرفقة. على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة تكامل الخليجية (ذ.م.م)
محاسبون ومراجعون قانونيون

المحدث

وسيم العتيبي

ترخيص رقم (٩٨٤)



الرياض في ١ رمضان ١٤٤٧ هـ

الموافق ١٨ فبراير ٢٠٢٦ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القرى
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير الربحي برقم (٣٠٠٢)
 القرى - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٦٨١,٢٢٠	١,٠٤١,٦٢٣	٣	النقد
٧,٧١١,٠٣٩	٧,٦٣١,١٢٤	٤	الأرصدة المدينة الأخرى
٨,٣٩٢,٢٥٩	٨,٦٧٢,٧٤٧		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣٢,٩٤٣,٨٦٢	٣٢,٧١٢,٤٧١	٥	استثمارات عقارية، صافي
١٢,٥٧٠,١٤٣	١٢,٥٢٦,٤١٢	٦	ممتلكات ومعدات، صافي
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٧	أراضي (أوقاف) ، صافي
.	١٦,٠٨٨	٨	أصول غير ملموسة ، صافي
٤٥,٨١٤,٠٠٥	٤٥,٥٥٤,٩٧١		إجمالي الأصول غير متداولة
٥٤,٢٠٦,٢٦٤	٥٤,٢٢٧,٧١٨		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			مطلوبات متداولة
٨٠٥,٩١٥	١٩١,٥٩٠	٩	الأرصدة الدائنة الأخرى
٨٠٥,٩١٥	١٩١,٥٩٠		إجمالي مطلوبات متداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣٥٩,٩٢٢	٤٦٤,٧٦٨	١٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٥٩,٩٢٢	٤٦٤,٧٦٨		إجمالي مطلوبات غير متداولة
			صافي الأصول
٥٠,٩٤٣,٨٢٧	٥٠,٨٧٧,٧٦٠		صافي الأصول غير المقيمة
١,٦٤٢,٢٤٣	١,٦٤٢,٢٤٣		صافي الأصول المقيمة
٤٥٤,٣٥٧	١,٠٥١,٣٥٧		صافي أصول الاوقاف
٥٣,٠٤٠,٤٢٧	٥٣,٥٧١,٣٦٠		إجمالي صافي الأصول
٥٤,٢٠٦,٢٦٤	٥٤,٢٢٧,٧١٨		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القرىات
مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع الغير الربحى برقم (٣٠٠٢)
القرىات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الإيرادات والمكاسب:					
الاشتراكات	٠	٠	٠	٠	١٣,٨٠٠
التبرعات نقدية وصدقات	٤١٢,٢١٦	٠	٠	٤١٢,٢١٦	٥٥٣,٤٨٤
التبرعات والمنح العينية	٣٠٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠
إيرادات الأنشطة	٠	٧٩,٨٤٧	٠	٧٩,٨٤٧	١٥٤,٥١٩
اعانات ومنح حكومية نقدية	٠	١٧,٥٠٠	٠	١٧,٥٠٠	٠
إيرادات أخرى (إيجارات)	١,٠٥٣,٣٣٤	٠	٥٩٧,٠٠٠	١,٦٥٠,٣٣٤	٥١١,٥٠٠
إيرادات أخرى	٧٠,٠٠٠	٠	٠	٧٠,٠٠٠	١٥,٥٢٣
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١,٨٣٥,٥٥٠	٩٧,٣٤٧	٥٩٧,٠٠٠	٢,٢٢٩,٨٩٧	١,٢٤٨,٨٢٦
المصروفات والخسائر:					
مصروفات الأنشطة	(١,٦٠٥,٦٠١)	(٩٧,٣٤٧)	٠	(١,٧٠٢,٩٤٨)	(١,٤٦٧,٢٨٥)
مصروفات أوقاف	٠	٠	٠	٠	(١٧٨,٣٥٠)
المصروفات العمومية والإدارية	(٢٩٦,٠١٦)	٠	٠	(٢٩٦,٠١٦)	(٢٨١,١٤٩)
إجمالي المصروفات والخسائر	(١,٩٠١,٦١٧)	(٩٧,٣٤٧)	٠	(١,٩٩٨,٩٦٤)	(١,٩٢٦,٧٨٤)
التغير في صافي الأصول خلال العام	(٦٦,٠٦٧)	٠	٥٩٧,٠٠٠	٢٣٠,٩٣٣	(٦٧٧,٩٥٨)
صافي الأصول في بداية العام	٥٠,٩٤٣,٨٢٧	١,٦٤٢,٢٤٣	٤٥٤,٣٥٧	٥٣,٠٤٠,٤٢٧	٥٣,٧١٨,٣٨٥
صافي الأصول في نهاية العام	٥٠,٨٧٧,٧٦٠	١,٦٤٢,٢٤٣	١,٠٥١,٣٥٧	٥٣,٢٧١,٣٦٠	٥٣,٠٤٠,٤٢٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القريات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٢)
القريات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٦٧٧,٩٥٨)	٢٣٠,٩٣٣	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبند غير نقدية
٥٧٥,٦٩٦	٥٧٦,٧٥٢	إستهلاك ممتلكات والأثاث ومعدات
٠	٣,٤٦٢	إطفاء الأصول غير الملموسة
٠	١٠٤,٨٤٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٠	تبرعات رأسمالية
(١٠٢,٢٦٢)	٩١٥,٩٩٣	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
		تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(٥٦,٤١٨)	٧٩,٩١٥	الأرصدة المدينة الأخرى
٧٨٨,٦٦٥	(٦١٤,٣٢٥)	الأرصدة الدائنة الأخرى
(١٤,٦٦٠)	٠	المنصرف من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦١٥,٣٢٥	٣٨١,٥٨٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦,٦٩٨)	(١,٦٣٠)	إضافات ممتلكات ومعدات
٠	(١٩,٥٥٠)	إضافات أصول غير ملموسة
(٦,٦٩٨)	(٢١,١٨٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		صافي التغير في النقد خلال العام
٦٠٨,٦٢٧	٣٦٠,٤٠٣	رصيد النقد في بداية السنة
٧٢,٥٩٣	٦٨١,٢٢٠	رصيد النقد في نهاية السنة
٦٨١,٢٢٠	١,٠٤١,٦٢٣	
		أهم المعاملات الغير نقدية
-	٣٠٠,٠٠٠	أراضي متبرع بها

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١.١ النشاط والتكوين

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القريات - بمنطقة الجوف - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٣٠٠٢) الصادر بتاريخ ١٤٤١/٣/١٤ هـ الموافق ٢٠١٩/١١/١١ م وينتهي في ٩ نوفمبر ٢٠٢٦ م من المركز الوطني لتنمية القطاع الغير الربحي ومركزها الرئيسي محافظة القريات .

٢.١ أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-
- تعليم المسلمين أصول دينهم وتعميق روابط الاخوة فيما بينهم.
 - الدعوة المتخصصة للفئات الاجتماعية .
 - الاهتمام الدعوى بالجاليات والتواصل معهم.
 - المحافظة على الفطرة بدعوة الناس الى العقيدة الاسلامية الصحيحة وحمايتها.
 - العمل على تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله "ص" ولأولى الامر .
 - العمل على مكافحة الانحراف الفكرى وبيان اثره واضرار له .
 - العناية بالسنة النبوية الصحيحة وعلومها .
 - حماية المجتمع من الغلو والتطرف والافراط والتفريط .
 - احياء السنة ونشرها والتحذير من البدع واماتتها وربط الناس بمنهج السلف الصالح.
 - نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بامور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاقا .
 - تاصيل معنى الولاء والبراء الشرعيين لدى المسلمين وفق المنهج الصحيح.
 - دعوة غير المسلمين للدخول فى الاسلام وتعريفهم به وبيان محاسنة لهم .
 - استخدام التقنية الحديثة فى الدعوة الى الله تعالى ونشر العلم الشرعى .
 - تصحيح المفاهيم المغلوطة عن الاسلام ورد الشبهات المثارة عليه .

٣.١ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٥ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م .

٢- أهم السياسات المحاسبية :

١-٢ أساس الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً وفقاً للمعيار الدولى للتقرير المالى للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة علي أساس التكلفة التاريخية ، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

٢-٣ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية للجمعية.

٢-٤ استخدام التقديرات والأحكام

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية.

٢-٥ الهبوط في القيمة

(أ) موجودات غير مالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية طويلة الاجل فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الهبوط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. إذا كانت القيمة العادلة أقل من التكلفة والتي ليست لها أهمية، يتم احتساب القيمة المستخدمة بنظرية الدخل والتي تعتبر بدلا للقيمة العادلة لغرض تقويم الهبوط في القيمة يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الهبوط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للهبوط في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الهبوط في القيمة الشهرة.

(ب) الموجودات المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي. وفي حالة وجود هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض الدائم في قائمة الأرباح والخسائر. إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط الدائم في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المحققة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر.

ج- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والالات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٦-٢ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٦-٢ الذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى

تظهر الذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تجنب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة. وعندما تكون الذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة.

٧-٢ الاستثمارات العقارية

تتكون العقارات الاستثمارية من عقارات مكتملة البناء محتفظ بها لغرض تحقيق إيرادات إيجار أو لزيادة رأس المال أو كليهما. تدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة بعد خصم الاستهلاك المتراكم و/أو خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من عقار استثماري قائم في وقت تكبد التكلفة إذا تم استيفاء معايير الإثبات. تستهلك التكلفة ناقصا القيمة المتبقية المقدرة، إن وجدت، للعقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. تدرج الأراضي، من ناحية أخرى، بالتكلفة. تم الإفصاح عن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في إيضاح ٥.

٨-٢ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها. وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة. تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الأنشطة. تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها. حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة. يتم تحميل الإهلاك على قائمة الأنشطة واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

عدد السنوات

٢٥

٥

٦,٦٦٧

المباني

السيارات

الأثاث والأجهزة

٩-٢ الأصول غير الملموسة :

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس. يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفتها التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد. حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الدخل ضمن الدخل من الأعمال الرئيسية.

الأعمار الإنتاجية لإطفاء الأصول غير الملموسة ٤ سنوات.

١٠-٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

١١-٢ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن المطلوبات أو الموجودات المعترف بها في قائمة المركز المالي فيما يتعلق بخطة منافع نهاية الخدمة المحددة هي القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير. ويتم احتساب التزام الفائدة المحددة وفقاً لقانون العمل السعودي باستخدام الطريقة المبسطة بموجب القسم ٢٨ من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية للشركات الصغيرة والمتوسطة. يتم دفع التزامات منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي.

١٢-٢ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى يحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منظمة على الحاسب الآلي وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة. التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

١٣-٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة .

١٤-٢ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيمة وغير المقيمة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-

- الأصول غير المقيمة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيمة أصول مالية أو عينية.
- الأصول المقيمة 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 المقيمة أصول مالية أو عينية
- التغير في صافي الأصول غير المقيمة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الأتي:-

١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيمة أو صافي أصول الأوقاف.
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 الجمعية
- التغير في صافي الأصول المقيمة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الأتي:-

١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية
٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

١٥-٢ الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-

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

١٦-٢ المصروفات والخسائر

يتم اثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

١٧-٢ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٨-٢ النقد والنقد المماثل

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام، وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القرى
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٢)
 القرى - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (بالريالات السعودية)

٣- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٨١,٢٢٠	١,٠٤١,٦٢٣	نقد بالبنوك

٤- الأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧,٦٢٨,٦٧٤	٧,٦٣١,١٢٤	إيرادات مستحقة
٥٦,٠١٥	٠	مصروفات مقدمة
٢٦,٣٥٠	٠	ذمم العالمين
٧,٧١١,٠٣٩	٧,٦٣١,١٢٤	

- يوجد حكم بالإلزام المستاجر (شركة كيان المتحدة) بسداد مبلغ ٦,٦٠٠,٠٠٠ ريال ستة ملايين وستمئة ألف ريال بموجب الصك رقم ٤٥٣٠٢٨٨٧٤٥ بتاريخ ٢٤ ربيع الأول ١٤٤٥ هـ من محكمة الاستئناف بالرياض تخص الإيرادات المستحقة على الشركة .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القرى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٢)
القرى - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

٥- استثمارات عقارية، صافي

الأراضي	المباني	المجموع	نسبة الإهلاك:
%٠	%٤		
التكلفة:			
٢٣,٨٩٥,٠٠٠	١٣,٢٨٤,٧٧١	٣٧,١٧٩,٧٧١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٠٠,٠٠٠	.	٣٠٠,٠٠٠	إضافات
٢٤,١٩٥,٠٠٠	١٣,٢٨٤,٧٧١	٣٧,٤٧٩,٧٧١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الاستهلاك المتراكم:			
.	٤,٢٣٥,٩٠٩	٤,٢٣٥,٩٠٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
.	٥٣١,٣٩١	٥٣١,٣٩١	إهلاك العام
.	٤,٧٦٧,٣٠٠	٤,٧٦٧,٣٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
صافي القيمة الدفترية:			
٢٤,١٩٥,٠٠٠	٨,٥١٧,٤٧١	٣٢,٧١٢,٤٧١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٣,٨٩٥,٠٠٠	٩,٠٤٨,٨٦٢	٣٢,٩٤٣,٨٦٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تم تحميل استهلاك العام على مصروفات الأنشطة

٦- ممتلكات ومعدات

الأراضي	المباني	السيارات	الأثاث والأجهزة	مشروعات تحت التنفيذ	المجموع	التكلفة:
٨٤٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٦٣٩,٤٨٣	٤١٧,٧٩١	١٠,٩٦٦,١٠١	١٣,٨٦٣,٣٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
.	.	.	١,٦٣٠	.	١,٦٣٠	إضافات
٨٤٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٦٣٩,٤٨٣	٤١٩,٤٢١	١٠,٩٦٦,١٠١	١٣,٨٦٥,٠٠٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الاستهلاك المتراكم:						
.	٢٥٣,٣٣٣	٦٣٩,٤٧٣	٤٠٠,٤٢٦	.	١,٢٩٣,٢٣٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
.	٤٠,٠٠٠	-	٥,٣٦١	.	٤٥,٣٦١	إهلاك العام
.	٢٩٣,٣٣٣	٦٣٩,٤٧٣	٤٠٥,٧٨٧	.	١,٣٣٨,٥٩٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
صافي القيمة الدفترية:						
٨٤٠,٠٠٠	٧٠٦,٦٦٧	١٠	١٣,٦٣٤	١٠,٩٦٦,١٠١	١٢,٥٢٦,٤١٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٨٤٠,٠٠٠	٧٤٦,٦٦٧	١٠	١٧,٣٦٥	١٠,٩٦٦,١٠١	١٢,٥٧٠,١٤٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تم تحميل استهلاك العام على المصروفات العمومية والإدارية

٧- أراضي (أوقاف)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
التكلفة:	
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
الاستهلاك المتراكم:	
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
صافي القيمة الدفترية:	
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القريات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير الربحي برقم (٣٠٠٢)
القريات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

٨- الأصول الغير ملموسة		
المجموع	برامج	
		التكلفة:
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		إضافات
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		الاستهلاك المتراكم:
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		إهلاك العام
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		صافي القيمة الدفترية:
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٩- الأرصدة الدائنة الأخرى
		إيرادات مقدمة
		مصرفات مستحقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٠- مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		الرصيد في بداية العام
		المكون خلال العام
		المنصرف خلال العام
		الرصيد في نهاية العام
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١١- التبرعات والمنح العينية
		تبرعات راسمالية (أراضي)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القريات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير الربحي برقم (٣٠٠٢)
القريات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

١٢ - إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٣٢,٠١٩	٦٥,٣٤٧	تبرعات افطار صائم
١٢,٥٠٠	.	تبرع لرحلات العمرة والحج
١٠,٠٠٠	١٤,٥٠٠	ايرادات دعوية
١٥٤,٥١٩	٧٩,٨٤٧	

١٣ - اعانات ومنح حكومية نقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
.	١٧,٥٠٠	اعانة دعم رواتب
.	١٧,٥٠٠	

١٤ - مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	
٥٣١,٣٩١	٥٣١,٣٩١	.	٥٣١,٣٩١	استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٣٣٤,٢٤٥	٤٠٠,٤٤٦	١٧,٥٠٠	٣٨٢,٩٤٦	الرواتب والأجور وما في حكمها
١٨٤,٧١٣	٢٣٥,٩٤٦	٦٥,٣٤٧	١٧٠,٥٩٩	مصروفات افطار صائم
٧,٠١٦	١٠٤,٨٤٦	.	١٠٤,٨٤٦	مكافأة نهاية الخدمة
٦٦,٦١٦	١٠٤,٠١٨	١٤,٥٠٠	٨٩,٥١٨	مصروفات دعوية
٩٧,٣٢٧	٨٨,٢٩٦	.	٨٨,٢٩٦	رسوم حكومية واشتراكات
٥٣,١٣٨	٥٨,٧٩٥	.	٥٨,٧٩٥	التأمينات الاجتماعية
٣٤,٤٣٩	٥٦,٥٢٦	.	٥٦,٥٢٦	تأمين طبي وعلاج
٢٨,٣٩٧	٢٩,١٩٦	.	٢٩,١٩٦	كهرباء ومياه وهاتف وانترنت
١٤,٩٢٧	٢٢,٠٣٨	.	٢٢,٠٣٨	مصروفات حج وعمرة
٢١,١٧٧	١٧,٥٢٢	.	١٧,٥٢٢	مصروفات متنوعة
١٣,٧٦٢	٩,٨٧١	.	٩,٨٧١	محروقات ومصروفات سيارات
.	٩,١٤٦	.	٩,١٤٦	نظافة وضيافة
٧,٧٥٢	٨,٦٩١	.	٨,٦٩١	قرطاسية ومكتبية
٣,٨٨٧	٨,٢٢٣	.	٨,٢٢٣	مصروفات الحوكمة
٢٧,٠٢٠	٧,٦٣٨	.	٧,٦٣٨	تذاكر سفر واجازات
١٢,٦٨٧	٦,١٣٢	.	٦,١٣٢	دعاية وإعلان
٢,٨٠٨	٢,١٥٧	.	٢,١٥٧	صيانة واصلاح
١٠,٧٢٧	٢,٠٧٠	.	٢,٠٧٠	مصروفات جمع أموال
١٥,٢٥٦	.	.	.	مصاريف كتب
١,٤٦٧,٢٨٥	١,٧٠٢,٩٤٨	٩٧,٣٤٧	١,٦٠٥,٦٠١	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في القريات
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير الربحي برقم (٣٠٠٢)
 القريات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (بالريالات السعودية)

١٥ - المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٨٤,٤٦٤	٢١١,٤٣٣	الرواتب والأجور وما في حكمها
٤٤,٣٠٥	٤٥,٣٦١	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٣,٠٠٠	٢٦,٥٤٠	اتعاب واستشارات
٧,٢٤٥	٧,٢٤٥	رسوم بنكية
٠	٣,٤٦٢	مصروف إطفاء
٨,٤٥٢	١,٦٨٠	صيانة وترميم
٤,٠٢٥	٢٩٥	ادوات مكتبية
٩,٦٥٨	٠	مصروفات متنوعة
٢٨١,١٤٩	٢٩٦,٠١٦	

١٦ - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنة السابقة في قائمة (المركز المالي والأنشطة والتدفقات النقدية) لتتوافق مع العرض في السنة الحالية .

١٧ - إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٨ فبراير ٢٠٢٦ م.