جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقرية العليا

المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم الترخيص (٣١٧٣)

القرية العليا – المنطقة الشرقية – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

تم المسح الضوئي بـ CamScanner

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقربة العليا

المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم الترخيص (٣١٧٣)

القربة العليا – المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

فهرس المحتويات	الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	-
قائمة المركز المالي	١
قائمة الأنشطة	٢
قائمة التدفقات النقدية	٣
الإيضاحات المتممة حول القوائم المالية	٤ - ١١

تم المسح الضوئي بـ CamScanner

شركة المجموعة السعودية للمحاسبة والمراجعة الجاسر والدخيل
أول شركة مهنية محاسبية معتمدة في المملكة العربية السعودية
المكتب الرئيسي – الرياض
حي الملك سلمان – طريق عثمان ابن عفان
هاتف ٠١١٤٧٧٧٧٠٦

المجموعة السعودية للمحاسبة
والمراجعة الجاسر والدخيل
ترخيص رقم ١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة مجلس إدارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقرية العليا
جمعية أهلية غير هادفة للربح
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم الترخيص (٣١٧٣)
قرية العليا – المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقرية العليا ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسئولية الادارة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة الصادرة من الهيئة السعودية وأحكام اللائحة الأساسية ونظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك نظام الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواءً كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ.

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضي 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.

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقدير المالي في الجمعية.

المجموعة السعودية للمحاسبة والمراجعة SGA الجاسر والدخيل س.ت: ١٠١٠٤٤٢٢٩٧ ترخيص رقم ١ A محاسبون ومراجعون قانونيون

تم المسح الضوئي بـ CamScanner

المجموعة السعودية للمحاسبة
والمراجعة الجاسر والدخيل
ترخيص رقم ١

تقرير مراجع الحسابات المستقل – (تتمة)

إلى السادة مجلس إدارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقرية العليا

جمعية أهلية غير هادفة للربح

المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم الترخيص (٣١٧٣)

قرية العليا – المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية – (تتمة)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ككل خالية من تحريف جوهري سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً.

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، ونقوم ايضاً، بما يلي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواءً كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظر اً لأن الغش قد ينطوي عليه تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم 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 عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، 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 تقريرنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتوياتها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيتها المخطط والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة المجموعة السعودية للمحاسبة والمراجعة
الجاسر والدخيل (محاسبون ومراجعون قانونيون)

عبد العزيز بن صالح الجاسر
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٧٤)

الرياض في: ١٢/ شوال/ ١٤٤٧هـ
الموافق: ٣٠/ مارس/ ٢٠٢٦م

تم المسح الضوئي بـ CamScanner

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات (بالصافي)	(٤)	١,٠٣٢,١٠٧	٩٥٩,٣٠٩
الأصول الغير ملموسة (بالصافي)	(٥)	٢,٧٠٠	٣,٦٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		١,٠٣٤,٨٠٧	٩٦٢,٩٠٩
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٦)	٧٦,٧٤٦	٨٥,٩٠٥
إجمالي الأصول المتداولة		٧٦,٧٤٦	٨٥,٩٠٥
إجمالي الأصول		١,١١١,٥٥٣	١,٠٤٨,٨١٤
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات			
الالتزامات المتداولة			
المصروفات المستحقة	(٧)	٩,٦٠٠	٩,٣٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٩,٦٠٠	٩,٣٠٠
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٨)	٦,١٥٠	٤,٦٥٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٦,١٥٠	٤,٦٥٠
إجمالي الالتزامات		١٥,٧٥٠	١٣,٩٥٠
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		١٥٩,٢٠٨	٢١٠,٦٥٧
صافي الأصول المقيدة		٨٦,١٢٧	٢٤,٦١٥
صافي الأصول أوقاف		٨٥٠,٤٦٨	٧٩٩,٥٩٢
إجمالي صافي الأصول		١,٠٩٥,٨٠٣	١,٠٣٤,٨٦٤
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١,١١١,٥٥٣	١,٠٤٨,٨١٤

المجموعة السعودية للمحاسبة والمراجعة
SGA
الجاسوس والدخيل
س.ت: ٢٢٩٧٠٤٤٠١٠١
ترخيص رقم ١
A
محاسبون ومراجعون قانونيون

(الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لايتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها)

تم المسح الضوئي بـ CamScanner

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقرية العليا

المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم الترخيص (٣١٧٣)

قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على خلاف ذلك)

	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الأوقاف	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
الإيرادات والاشتراكات والتبرعات						
إيرادات الأنشطة	(٩)	-	١٣٩,٣٠٠	-	١٣٩,٣٠٠	٥٣,٢٠٠
تبرعات عامة		٢٤٥	-	-	٢٤٥	١٨,٨١٩
اشتراكات الجمعية العمومية		٣,٠٠٠	-	-	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
تبرعات الزكاه		-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	-
تبرعات إفطار صائم		-	٢٠٣,٤٤٣	-	٢٠٣,٤٤٣	١٨٣,١٣٢
تبرعات عينية / خدمات تطوعية		-	١٤,٠٠٠	-	١٤,٠٠٠	٤١,١٦١
تبرعات الأوقاف		-	-	٥٠,٨٧٦	٥٠,٨٧٦	٦٢,٩٨١
إجمالي الإيرادات والاشتراكات والتبرعات		٣,٢٤٥	٣٦٦,٧٤٣	٥٠,٨٧٦	٤٢٠,٨٦٤	٣٦٢,٢٩٣
المصروفات والخسائر						
مصروفات الأنشطة	(١٠)	٦,٧٨٧	٣٠٥,٢٣١	-	٣١٢,٠١٨	٣٨١,٣٧٨
المصروفات العمومية والإدارية	(١١)	٤٧,٩٠٧	-	-	٤٧,٩٠٧	٦٠,٦٩٥
إجمالي المصروفات والخسائر		٥٤,٦٩٤	٣٠٥,٢٣١	.	٣٥٩,٩٢٥	٤٤٢,٠٧٣
التغير في صافي الأصول خلال السنة		(٥١,٤٤٩)	٦١,٥١٢	٥٠,٨٧٦	٦٠,٩٣٩	(٧٩,٧٨٠)
التعير في صافي الأصول بداية السنة		٢١٠,٦٥٧	٢٤,٦١٥	٧٩٩,٥٩٢	١,٠٣٤,٨٦٤	١,١١٤,٦٤٤
التعيرفي صافي الأصول نهاية السنة		١٥٩,٢٠٨	٨٦,١٢٧	٨٥٠,٤٦٨	١,٠٩٥,٨٠٣	١,٠٣٤,٨٦٤

(الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لايتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها)

تم المسح الضوئي بـ CamScanner

	إيضاح	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
التغير في صافي الأصول للسنة		٦٠,٩٣٩	(٧٩,٧٨٠)
تعديلات لبنود غير نقدية			
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(١/٤)	٣٤,٠٢٧	٣٣,٣٣٦
إطفاء الأصول الغير ملموسة (إيضاح رقم ١١)	(٥)	٩٠٠	١,٢٠٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المكون		١,٥٠٠	١,٥٠٠
		٩٧,٣٦٦	(٤٣,٧٤٤)
التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية			
المصروفات المستحقة		٣٠٠	-
صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية		٩٧,٦٦٦	(٤٣,٧٤٤)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
إضافات الممتلكات والآلات والمعدات		(١٠٦,٨٢٥)	(١٠١,٣٢٥)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة فى) الأنشطة الاستثمارية		(١٠٦,٨٢٥)	(١٠١,٣٢٥)
التغير في النقد وما في حكمه خلال للسنة		(٩,١٥٩)	(١٤٥,٠٦٩)
النقد وما في حكمه اول للسنة		٨٥,٩٠٥	٢٣٠,٩٧٤
النقد وما في حكمه آخر للسنة	(٦)	٧٦,٧٤٦	٨٥,٩٠٥

المجموعة السعودية للمحاسبة والمراجعة
SGA
الجاسر والدخيل
س.ت: ١٠١٠٤٤٢٢٩٧
ترخيص رقم ١
A
محاسبون ومراجعون قانونيون

(الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لايتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها)

تم المسح الضوئي بـ CamScanner

١. نبذة عن الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقرية العليا – جمعية تأسست بموجب ترخيص رقم (٣١٧٣) بموجب شهادة التسجيل الصادرة بتاريخ ١٤٤١/٠٤/١٤هـ ومقرها بمدينة قرية العليا ومن أهدافها:

- المحافظة على الفطرة بدعوة الناس الى العقيدة الإسلامية الصحيحة ومفهومها وحمايتها.
- العمل على تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم والى ولي الأمر.
- إحياء السنة ونشرها والتحذير منها وربط الناس بمنهج السلف الصالح.
- تأصيل معني الولاء والبراء الشرعيين وإحياء روح الاعتزاز لدى المسلمين بالإسلام وتقوية صلتهم بالتاريخ والحضارة الإسلامية.
- تعليم المسلمين أصول دينهم وتعميق روابط الأخوة فيما بينهم.

١-١ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة من كل عام ميلادي والقوائم المالية المعروضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مقارنة بالسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه 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 ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

٢-١ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي.

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي عملة العرض والنشاط للجمعية، كما أن جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢-٣ العرف المحاسبي

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لمايلي:

أ- الإيرادات

يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق عند توافر الشروط التالية:

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

- 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.

تم المسح الضوئي بـ CamScanner

ب- المصروفات

- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة 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.

المخصصات

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وإن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

٣-١ الممتلكات والآلات والمعدات

٣-١-١ الاعتراف والقياس

تقاس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك وخسارة مجمع الانخفاض (إن وجدت)، تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للاقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والآلات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والآلات والمعدات.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند الممتلكات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الأنشطة، عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود الممتلكات والآلات والمعدات على فترات زمنية يتم رسملة القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق اهلاك الأصل ذو الصلة ويتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة في قائمة الأنشطة حال تكبدها.

يتم الغاء قيد أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند كما يتم ادراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الأنشطة عند استبعاد الأصل.

٣-١-٢ التكاليف اللاحقة للاقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل واظهاره في القوائم المالية للفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشأة أن تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتناءه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.
- زيادة العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو القدرة الإنتاجية.

تم المسح الضوئي بـ CamScanner

التكاليف اللاحقة للاقتناء – (تتمة)

- يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها.

أما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصروف فور حدوثها.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة، ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة وصيانة والعمرات الدورية للصول الثابتة كمصروف في قائمة الأنشطة هذه تكبدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إذا لزم الأمر.

٣-١-٣ 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 طول الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبني أو مدة عقد الايجار أيهما أقل يحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت. على مدى العمر الإنتاجي للأصل بالنسب التالية:

البند	النسبة
المباني	٤٪
السيارات	٢٠٪
الأثاث والمفروشات	٢٠٪
الأجهزة الكهربائية	٢٠٪

٣-٢ مشروعات تحت التنفيذ

تشمل مشروعات تحت التنفيذ في نهاية السنة بعض الأصول التي تم إقتنائها ولكنها غير جاهزة للاستخدام المعدة لأجله، ويتم تسجيل المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقص أي انخفاض مسجل في القيمة, ويتم تحويل هذه الأصول إلى فئات الأصول ذات الصلة ويتم استهلاكها عندما تصبح جاهزة للاستخدام.

٣-٣ الأصول غير الملموسة

الأصول غير الملموسة التي تشتمل على برامج تقنية وبرامج حاسب ألي والتي قامت الشركة باقتنائها وتحديد عمر انتاجي محدد لها ويتم قياسها بالتكلفة ناقص الإطفاء المتراكم وأي انخفاض في القيمة. ويقدر العمر الإنتاجي خمس سنوات.

- يتم احتساب الإطفاء بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدى اعمارها الإنتاجية المقدرة.
- يتم مراجعة طريقة الإطفاء والعمر الاقتصادي للأصل في تاريخ كل تقرير مالي.

٣-٤ الأصول المالية

٣-٣-١ الاثبات الأولي

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمنشأة النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة.

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

وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة ناقصاً منها هبوط القيمة (إن وجد).

تم المسح الضوئي بـ CamScanner

الأصول المالية – (تتمة)

الاثبات الأولي - (تتمة)

ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً الى الحد الأدنى الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفتري ويثبت مبلغ العكس في الربح أو الخسارة ويتم الغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية الى حد كبير جميع الخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي الى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل الى طرف آخر.

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم اثباته بسعر المعاملة، الغاء اثبات الالتزام المالي يتم فقط عندما يتم اطفاؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد او الغائه.

٣-٥ **النقد وما في حكمه**

أغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتكون بند النقد من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

٣-٦ **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 أو احدة أو أقل، خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة، يتم اثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة استخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣-٧ **الأرصدة المستحقة والذمم الدائنة الأخرى**

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

٣-٨ **التبرعات العينية**

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

٣-٩ **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.

٣-١٠ **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.

٣-١١ **التغير في صافي الأصول غير المقيدة**

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي، 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.

٣-١٢ **التغير في صافي الأصول المقيدة**

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي، التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من 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.

تم المسح الضوئي بـ CamScanner

٤. الممتلكات والآلات والمعدات (بالصافي)

	الأراضي	المباني	السيارات	الأثاث والمفروشات	الأجهزة الكهربائية	*مشروعات تحت التنفيذ	المجموع
التكلفة							
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥م	١٠٠,٠٠٠	٨٥١,٣٩١	٧٢,٠٠٠	٢٩,٨٥٢	٨٣,٩٤٩	٢١٢,٢٤٥	١,٣٤٩,٤٣٧
الإضافات خلال السنة	-	-	-	-	٦,١٠٠	١٠٠,٧٢٥	١٠٦,٨٢٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١٠٠,٠٠٠	٨٥١,٣٩١	٧٢,٠٠٠	٢٩,٨٥٢	٩٠,٠٤٩	٣١٢,٩٧٠	١,٤٥٦,٢٦٢
الاستهلاكات المتراكمة							
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥م	-	٢٠٧,١٣٢	٧١,٩٩٩	٢٧,٤٩٩	٨٣,٤٩٨	-	٣٩٠,١٢٨
إستهلاك محمل خلال السنة (إيضاح رقم ١/٤)	-	٣٣,٠٥٦	.	٩٥٧	١٤	-	٣٤,٠٢٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	-	٢٤٠,١٨٨	٧١,٩٩٩	٢٨,٤٥٦	٨٣,٥١٢	-	٤٢٤,١٥٥
صافي القيمة الدفترية							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١٠٠,٠٠٠	٦١١,٢٠٣	١	١,٣٩٦	٦,٥٣٧	٣١٢,٩٧٠	١,٠٣٢,١٠٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٠٠,٠٠٠	٦٤٤,٢٥٩	١	٢,٣٥٣	٤٥١	٢١٢,٢٤٥	٩٥٩,٣٠٩

* تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في المنصرف على مشروع وقف الدعوة الثاني حي غرناطه.

١/٤- الإستهلاك المحمل خلال السنة تم توزيعة كما يلي:

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
المحمل على مصروفات الأنشطة (ايضاح رقم ١٠)	٣٣,٠٥٦	٣٣,٠٥٦
المحمل على المصروفات العمومية والادارية (ايضاح رقم ١١)	٩٧١	٢٨٠
	٣٤,٠٢٧	٣٣,٣٣٦

تم المسح الضوئي بـ CamScanner

٥. الأصول الغير ملموسة (بالصافي)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
برامج حاسب آلي		
التكلفة		
الرصيد بداية السنة	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
الإضافات	-	-
الرصيد نهاية السنة	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
يخصم الاطفاء المتراكم		
الرصيد بداية السنة	٢,٤٠٠	١,٢٠٠
إطفاء الأصول الغير ملموسة (إيضاح رقم ١١)	٩٠٠	١,٢٠٠
الرصيد نهاية السنة	٣,٣٠٠	٢,٤٠٠
صافي القيمة الدفترية	٢,٧٠٠	٣,٦٠٠

٦. النقد ومافي حكمه

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
النقد في الصندوق	١	-
النقد في البنوك	٧٦,٧٤٥	٨٥,٩٠٥
	٧٦,٧٤٦	٨٥,٩٠٥

٧. المصروفات المستحقة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
أتعاب مهنية مستحقة	٩,٦٠٠	٩,٣٠٠
	٩,٦٠٠	٩,٣٠٠

٨. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الرصيد في بداية السنة	٤,٦٥٠	٣,١٥٠
المكون خلال السنة (إيضاح رقم ١١)	١,٥٠٠	١,٥٠٠
الرصيد في آخر السنة	٦,١٥٠	٤,٦٥٠

تم المسح الضوئي بـ CamScanner

٩. إيرادات الأنشطة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
تبرعات برنامج كفالة داعية	٦٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
تبرع برنامج علمني القرآن	-	٦,٠٠٠
تبرعات برنامج تبصرة الدعوي	٦٢,٥٠٠	-
تبرع برنامج / مساجد مميزة	١,٨٠٠	٧,٢٠٠
تبرعات برنامج العمرة الخيري	١٥,٠٠٠	-
	١٣٩,٣٠٠	٥٣,٢٠٠

١٠. مصروفات الأنشطة

	الغير مقيدة	المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مصروفات مشروع إفطار صائم	-	١٥٠,٠٣٨	١٥٠,٠٣٨	٢٠٤,٣٩٢
مصروفات برنامج كفالة داعية	-	٥٦,٠٠٣	٥٦,٠٠٣	٤٥,١٦٤
مصروفات برنامج لبيك عمرة	-	١٣,٠٤٣	١٣,٠٤٣	-
مصروفات برنامج صدى المآذن	-	-	-	١٧,٤٢٢
مصروفات برنامج علمني القرآن	-	٥٠٠	٥٠٠	٥,٥٠٠
مصروفات برنامج الداعية الصغير	-	-	-	٢١,٢٥٠
مصروفات برنامج ديوانية الدعوة	٦,٧٨٧	-	٦,٧٨٧	٣,٠٩٤
مصروفات خدمات تطوعية	-	١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠	٤١,١٦١
مصروفات القيمة المضافة	-	٤,٤٨٩	٤,٤٨٩	٢,٥١٢
مصروفات برنامج المساجد المميزة	-	-	-	٧,٨٢٧
مصروفات برنامج تبصرة	-	٣٤,١٠٢	٣٤,١٠٢	-
إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح رقم ١/٤)	-	٣٣,٠٥٦	٣٣,٠٥٦	٣٣,٠٥٦
	٦,٧٨٧	٣٠٥,٢٣١	٣١٢,٠١٨	٣٨١,٣٧٨

١١. المصروفات العمومية والإدارية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الرواتب والأجور ومافي حكمها	١٩,٣٦٧	٢١,١٥٠
الهاتف والفاكس والانترنت	٣,٢١٩	١,١٣٠
صيانة وإصلاح المباني	١,٥٢٦	٤,١٣٦
مواد التنظيف	-	٣١٠
الوقود والمحروقات	٤٦١	٢٠٤
أدوات مستهلكة مصروفة	٢٣٥	-
صيانة دورية سيارات	٦١٧	٢,٠٥٥
تأمينات اجتماعية - حصة الجمعية	١٨٤	١٥١
مصروفات الضيافة	٢٩	١,٦٧٨
كهرباء ومياه	٢,٥٧٦	١٢,٩٨٩
رسوم حكومية	٣,٤٥٩	٢,٠٠٩
مستلزمات مكتبية	٨٠٠	٣٨٧
صيانة وإصلاح - أجهزة الاتصال وصيانة عامة	١,٠٦٠	٢,٢١٦
إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح رقم ١/٤)	٩٧١	٢٨٠
إطفاء الأصول الغير ملموسة (إيضاح رقم ٥)	٩٠٠	١,٢٠٠
أتعاب مهنية	٩,٣٠٠	٩,٣٠٠
مصروف مكافأة نهاية الخدمة (إيضاح رقم ٨)	١,٥٠٠	١,٥٠٠
مصروفات متنوعة	١,٧٠٣	-
	٤٧,٩٠٧	٦٠,٦٩٥

تم المسح الضوئي بـ CamScanner

١٢. إدارة المخاطر

تعتبر أنشطة الجمعية عرضة لمخاطر مالية مختلفة وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان وماطر السيولة، يركز برنامج إدارة المخاطر العام للجمعية على تقلبات الأسواق المالية غير المتوقعة والبحث عن إمكانات تقليل التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية إلى حد.

إدارة مخاطر سعر صرف العملات

مخاطر سعر صرف العملات هي المخاطر التي تجعل قيمة أداة مالية ما عرضة للتقلبات نتيجة التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية، تعتبر المعاملات التجارية للنادي وبشكل رئيسي بعملتي الريال السعودي والدولار الأمريكي.
تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التقلبات في سعر صرف العملات الأجنبية ونعتقد أن تلك المخاطر غير ذات أهمية.

إدارة مخاطر القيمة العادلة

هي المبلغ الذي يتم به تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتتم لنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى وحيث يتم إعداد الأدوات المالية للجمعية على أساس طريقة التكلفة التاريخية، قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للوكالة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

إدارة مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية، ليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفعن تقيد الذمم المدينة بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

إدارة مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي سوف تواجهها منشأة في صعوبة تأمين الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات، وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي وبسرعة بقيمة تقارب قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة بمراقبتها بشكل دوري للتأكد من توفر أرصدة سيولة نقدية كافية من خلال التسهيلات الائتمانية للوفاء باي التزامات مستقبلية.

١٣. الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد تاريخ قائمة المراكز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ، قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية.

١٤. اعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية من قبل الإدارة بتاريخ ١٢/ شوال/ ١٤٤٧هـ الموافق ٣٠/ مارس/ ٢٠٢٦م.

تم المسح الضوئي بـ CamScanner