

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب جدة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٧٣)
تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التغيرات في صافي الاصول
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



ص (١)

تقرير المراجع المستقل

إلى أعضاء الجمعية العمومية في

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب جدة

جمعية أهلية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب جدة (جمعية أهلية) (الجمعية)، منشأة غير هادفة للربح - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الأنشطة، وقائمة التغيرات في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

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 غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير 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 موضحه بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مراجع آخر أبدى رأي غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢٥ م.

لفت انتباه:

ظهر صافي الأصول غير المقيدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م برصيد مدين بمبلغ ٦٤١,٢١٨ ريال سعودي.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللوائح الأساسية للجمعية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، 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.

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



تقرير مراجع الحسابات المستقل عن جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب جدة (تتمة)

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، وفي إصدار 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 جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية 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، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى 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 الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نُعدّل 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 الجمعية 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 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.



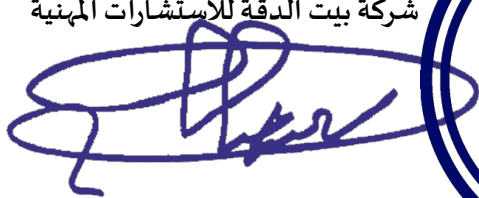
ص (٣)

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب جدة (تتمة)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب جدة تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية واللائحة الأساسية للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة بيت الدقة للاستشارات المهنية



يزيد بن عبدالله البديوي
محاسب ومراجع قانوني
ترخيص رقم (٥٦٥)

الرياض: ١٣ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٣٠ أبريل ٢٠٢٦ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب جدة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٧٣)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١١٩,٧٥٦	٣٣,١٥٩	(٤)	النقد وما في حكمه
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	(٥)	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١٢٤,٧٥٦	٣٨,١٥٩		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٦,٣٣٠	٢	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصفافي
٦,٣٣٠	٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٣١,٠٨٦	٣٨,١٦١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٢٥٠,٠٠٠	١٦٣,٠٥٠	(٧)	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٢٥٠,٠٠٠	١٦٣,٠٥٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات الغير المتداولة
٢١٠,٣٦٠	٢٨٧,٦٢٣	(٨)	مخصص منافع الموظفين
٢١٠,٣٦٠	٢٨٧,٦٢٣		مجموع المطلوبات الغير المتداولة
٤٦٠,٣٦٠	٤٥٠,٦٧٣		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
(٥١٨,٨٦٧)	(٦٤١,٢١٨)		صافي الأصول غير المقيدة
١٨٩,٥٩٣	٢٢٨,٧٠٦	(٩)	صافي الأصول المقيدة
(٣٢٩,٢٧٤)	(٤١٢,٥١٢)		مجموع صافي الأصول
١٣١,٠٨٦	٣٨,١٦١		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب جدة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٧٣)

قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بنود الدخل				
التبرعات النقدية المقيدة (١٠)	-	٣٨٠,١٩٠	٣٨٠,١٩٠	٤٢٢,٠٠٠
التبرع العام	٦٩٧,٩٦٦	-	٦٩٧,٩٦٦	٨٤٨,٠٥٦
تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)	١١,٩٥٠	-	١١,٩٥٠	-
اشتراكات عضوية	٨,١٠٠	-	٨,١٠٠	٢,٧٠٠
إيرادات إيجارات	٢٤٣,٥٨٥	-	٢٤٣,٥٨٥	-
إيرادات أخرى	-	-	-	١٦,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود	٣٤١,٠٧٧	(٣٤١,٠٧٧)	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٣٠٢,٦٧٨	٣٩,١١٣	١,٣٤١,٧٩١	١,٢٨٨,٧٥٦
إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف	١,٣٠٢,٦٧٨	٣٩,١١٣	١,٣٤١,٧٩١	١,٢٨٨,٧٥٦
المصروفات والمساعدات				
مصروفات البرامج والأنشطة (١١)	(١,٢١٩,٧٠٧)	-	(١,٢١٩,٧٠٧)	(١,٢٦٠,٤٩٢)
مصروفات عمومية وإدارية (١٢)	(١٩٨,٩٩٤)	-	(١٩٨,٩٩٤)	(٢٤٣,٣٠٦)
اهلاك الممتلكات وآلات والمعدات (٦)	(٦,٣٢٨)	-	(٦,٣٢٨)	(٢١٣)
إجمالي المصروفات والمساعدات	(١,٤٢٥,٠٢٩)	-	(١,٤٢٥,٠٢٩)	(١,٥٠٤,٠١١)
التغير في صافي الأصول	(١٢٢,٣٥١)	٣٩,١١٣	(٨٣,٢٣٨)	(٢١٥,٢٥٥)

ان الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب جدة
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٧٣)
 قائمة التغيرات في صافي الأصول
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
(١١٤,٠١٩)	٢١٢,٠٢٧	(٣٢٦,٠٤٦)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٢١٥,٢٥٥)	(٢٢,٤٣٤)	(١٩٢,٨٢١)	إجمالي الخسارة الشاملة
(٣٢٩,٢٧٤)	١٨٩,٥٩٣	(٥١٨,٨٦٧)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٨٣,٢٣٨)	٣٩,١١٣	(١٢٢,٣٥١)	إجمالي الخسارة الشاملة
(٤١٢,٥١٢)	٢٢٨,٧٠٦	(٦٤١,٢١٨)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

ان الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب جدة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٧٣)
قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢١٥,٢٥٥)	(٨٣,٢٣٨)	التغير في صافي الأصول
		التسويات غير النقدية
٢١٣	٦,٣٢٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٢)	-	تسويات سنوات سابقة
٣٤,٦٧٥	٧٧,٢٦٣	المكون من مخصص منافع الموظفين
(١٨٠,٣٦٩)	٣٥٣	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٨,٠٠٠	-	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١١٢,٥٠٠	(٨٦,٩٥٠)	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٥٩,٨٦٩)	(٨٦,٥٩٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦,٤٠٠)	-	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
(٦,٤٠٠)	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٦,٢٦٩)	(٨٦,٥٩٧)	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
١٨٦,٠٢٥	١١٩,٧٥٦	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١١٩,٧٥٦	٣٣,١٥٩	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب جدة هي جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٧٣) بتاريخ ٢٩ رجب ١٤٢٨ هـ الموافق ١٢ أغسطس ٢٠٠٧ م مقرها - مدينة جدة - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:-

- استخدام التقنية الحديثة في الدعوة إلى الله ونشر العلم الشرعي
- الاهتمام الدعوي بالجاليات والتواصل معهم
- العمل على تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم ولأولي الأمر
- تبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاقاً
- دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنه له.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من السنة المالية ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من السنة المالية ٢٠٢٥ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقدير

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراسات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراسات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٣-١ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمه)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة الى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم اعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

٣-٢ نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٤ المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
 - ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
 - ج- تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة" تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:
 - أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٣-٥ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدّر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام

البيان	النسبة	البيان	النسبة
أجهزة كهربائية	٢٠٪	سيارات	٢٠٪

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٦-٣ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئيًا بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٧-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٨-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة

٩-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود واكتمال تنفيذ قيود المتبرع وبناءً عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة وبنود الدخل الوقفية إلى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمى إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام

١٠-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وماقر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يُتلقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٢-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.

١٣-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٤-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٥-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب جدة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٧٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بنك الراجحي ٥٦٠١		٢٤,٠٤٣	٥٨,٥٤٥
بنك الراجحي ١٢٢٢٨		٥,٠٥٨	٤٣,١٨٣
بنك الانماء ٩٠٠٠		٣,٧٤٤	٨,٨٥٥
بنك انماء ٩٠٠١		٣١٤	٩,١٧٣
		٣٣,١٥٩	١١٩,٧٥٦
(٥) المدينون والارصدة المدينة الاخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
أرني راسغو		٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
		٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
(٦) ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي		سيارات	أجهزة كهربائية
التكلفة			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		١٤٣,٧٠٠	٣٧٩,٣٣١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		١٤٣,٧٠٠	٣٧٩,٣٣١
الإهلاك المتراكم			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		١٤٣,٦٣٠	٣٧٣,٠٧١
إهلاك السنة		٦٩	٦,٢٥٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		١٤٣,٦٩٩	٣٧٩,٣٣٠
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		١	١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٧٠	٦,٢٦٠
* بند الممتلكات والآلات والمعدات قد تم إهلاكه دفترًا بالكامل، وما زالت بعض هذه الأصول قيد الاستخدام حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.			
(٧) الدائنون والارصدة الدائنة الأخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصرفات مستحقة		٨,٠٥٠	-
المكتب التعاوني للدعوة والإرشاد بشرق جدة		-	٢٠,٠٠٠
الشيخ احمد بن عبد العزيز الحمدان		١٥٥,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠
		١٦٣,٠٥٠	٢٥٠,٠٠٠

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب جدة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٧٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٨) مخصص منافع الموظفين		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
رصيد بداية السنة	٢١٠,٣٦٠	١٧٥,٦٨٥	
المكون خلال السنة	٧٧,٢٦٣	٣٤,٦٧٥	
	٢٨٧,٦٢٣	٢١٠,٣٦٠	

(٩) صافي الأصول المقيدة		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	(المحرر) خلال السنة	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
تبرعات وهبات نقدية مقيدة للعمرة الرمضانية	٥٤,٩٥٠	١١٠,١٩٠	(١٠٠,٠٠٠)	٦٥,١٤٠	
مشروع الجولات الدعوية	١٤,٩٦٠	٣٠,٠٠٠	(٢٢,٦٢٩)	٢٢,٣٣١	
تبرعات الدورة العلمية	١١٩,٦٨٣	٢٤٠,٠٠٠	(٢١٨,٤٤٨)	١٤١,٢٣٥	
	١٨٩,٥٩٣	٣٨٠,١٩٠	(٣٤١,٠٧٧)	٢٢٨,٧٠٦	

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار إليها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة.

* إن أغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح والتبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أي قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول

(١٠) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تبرعات برنامج الدورة العلمية	٢٤٠,٠٠٠	٣١٤,٥٠٠	
تبرعات برنامج العمرة الرمضانية	١١٠,١٩٠	١٠٧,٥٠٠	
تبرعات برنامج الجولات الدعوية	٣٠,٠٠٠	-	
	٣٨٠,١٩٠	٤٢٢,٠٠٠	

(١١) مصروفات البرامج والأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
رواتب وأجور محملة على النشاط	٧٠٠,٠٠٦	٥٩٤,٤٣٢	
مصاريف برنامج الدورة العلمية	٢١٨,٤٤٨	٣١٨,٤٦٦	
مصاريف برنامج العمرة الرمضانية	١٠٠,٠٠٠	١٠٥,٩٦٨	
مصاريف برامج وأنشطة غير مقيدة نقدية	٥١,١٣٢	٢٤,٥٤٩	
إيجارات محملة على النشاط	٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	
تعويضات منافع الموظفين (إيضاح ٨)	٤٩,٥٨٨	-	
تأمين طبي محمل على النشاط	٢٥,٠٠٤	٩,٠٠٢	
مصاريف برنامج الجولات الدعوية	٢٢,٦٢٩	-	
تذاكر السفر محملة على النشاط	٢,٩٠٠	-	
مصاريف برنامج حج المسلم الجديد	-	٢٠,٠٠٠	
مصاريف برنامج إفطار صائم	-	١٩,٦٠٠	
مكافآت الأنشطة	-	٦٨,٤٧٥	
	١,٢١٩,٧٠٧	١,٢٦٠,٤٩٢	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في جنوب جدة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٧٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) مصروفات عمومية وإدارية
٧٨,٠٢٥	٦٠,٣١٦	الرواتب والأجور وما في حكمها
٣٤,٩٢٢	٤١,٥٠٠	مصاريف حكومية تجديد إقامات
٣٠,٥٥٥	٣٥,٦٩٦	تأمينات اجتماعية
٣٤,٦٧٥	٢٧,٦٧٥	تعويضات منافع الموظفين (إيضاح ٨)
٩,٢٠٠	٩,٢٠٠	أتعاب مهنية
-	٦,٠٤٦	الهاتف والفاكس والإنترنت
-	٥,٥٩٥	أدوات مستهلكة مصروفة
١٣,٢٩١	٤,٨٢٣	الصيانة والإصلاح
٦,٧٧٨	٣,٦٤٠	مصاريف حكومية رسوم
-	٢,٩٠٢	مصاريف التأمين سيارات
٢٣٧	١,٦٠١	رسوم بنكية
٣٥,٦٢٣	-	المنافع والخدمات
٢٤٣,٣٠٦	١٩٨,٩٩٤	

(١٣) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• **مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• **مخاطر السيولة**

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• **مخاطر العملات**

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

• **القيمة العادلة**

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

(١٤) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية دورياً بتقييم مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج والأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين ومصروفات البرامج وبناءا عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد وقد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الاتي ذكرها:

التبرع النقدي	١,٠٧٨,١٥٦	اشتراكات الأعضاء	٨,١٠٠
إيرادات أنشطة	٢٤٣,٥٨٥		

والتي تمول برامج وأنشطة الجمعية والمصروفات الإدارية والعمومية الواردة بإيضاح (١٢,١١) هذا وقد بلغ رأس المال العامل عجزاً قدره (١٢٤,٨٩١) ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

(١٥) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

(١٦) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و الموافقة عليها .