

جمعية الدعوة والارشاد بالربوغة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٥)

منطقة عسير – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٨ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية الدعوة والارشاد بالربوعة

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٥))

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والارشاد بالربوعة ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٥)") والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٥) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة 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.

امر اخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني اخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

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

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غشٍ أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

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

تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العريني



٠٩ رمضان ١٤٤٧هـ (٢٦ فبراير ٢٠٢٦م)

جمعية الدعوة والإرشاد بالربوعة

عسير، المملكة العربية السعودية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٢,١٣٧,٤٦٥	١,٧٠٠,٨٦٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٢,٩١٧	٢٢,٩١٧	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٢,١٦٠,٣٨٢	١,٧٢٣,٧٨١		مجموع الأصول المتداولة
أصول الأوقاف			
٣٥,٩٨٠	٣٥,٩٨٠		مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف
١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	(٦)	أصول الأوقاف - بالصافي
٢١٥,٩٨٠	٢١٥,٩٨٠		مجموع أصول الأوقاف
الأصول غير المتداولة			
٣٤٤,٢٥١	٤,٧٩١		مشروعات تحت التنفيذ
١٠,٥٤١	-	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٩٩٠,٨٣٦	١,٦٠٥,٩٣٩	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١,٣٤٥,٦٢٨	١,٦١٠,٧٣٠		مجموع الأصول غير المتداولة
٣,٧٢١,٩٩٠	٣,٥٥٠,٤٩١		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
٥,٧٥٠	-		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,٧٥٠	-		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
٦,٦٧٢	٨,٦٧٢	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦,٦٧٢	٨,٦٧٢		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٢,٤٢٢	٨,٦٧٢		إجمالي الالتزامات
صافي الأصول			
١,٧٢٦,٣٨٢	٢,٤٥٦,٣٣١		صافي الأصول غير المقيدة
٨٤٥,٣٥٥	٥٩٥,٠٤٦	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
١,١٣٧,٨٣١	٤٩٠,٤٤٢	(١٤)	صافي أصول الأوقاف
٣,٧٠٩,٥٦٨	٣,٥٤١,٨١٩		مجموع صافي الأصول
٣,٧٢١,٩٩٠	٣,٥٥٠,٤٩١		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والارشاد بالربوعة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٥)
قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	١١٣,٤٥٦	-	-	١١٣,٤٥٦	١١٥,٨٧٦
التبرعات النقدية المقيدة	-	-	-	-	٢٨,٦١٤
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	٢٠,٣٣٨	٢٠,٣٣٨	٢١,٥٩٤
تبرعات الزكاة	-	١,٦٠٦	-	١,٦٠٦	٩,٨٢١
اشتراكات اعضاء	٣,٣٠٠	-	-	٣,٣٠٠	-
استرداد ضريبي	٨,٨٧٧	-	-	٨,٨٧٧	-
دعم منصة احسان	-	-	-	-	١٩٥,٥٠٠
إيرادات الايجارات	٢٥,٠٠٠	-	-	٢٥,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٩١٩,٦٤٢	(٢٥١,٩١٥)	(٦٦٧,٧٢٧)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	١,٠٧٠,٢٧٥	(٢٥٠,٣٠٩)	(٦٤٧,٣٨٩)	١٧٢,٥٧٧	٤٠١,٤٠٥
المصروفات					
مصروفات الأنشطة (١٠)	٢٦٣,٩١٥	-	-	٢٦٣,٩١٥	٧٨,٩١٥
مصروفات حملة على (١١)	٨,٤٤٥	-	-	٨,٤٤٥	١٤٩,٣٤٨
جمع الاموال	٥٨	-	-	٥٨	-
مصروفات البرامج والأنشطة (منصة احسان)	-	-	-	-	١٩٥,٥٠٠
المصروفات العمومية (١٢)	٩,٥٣٤	-	-	٩,٥٣٤	٢١,٢٥٩
اطفاء الأصول غير الملموسة (٧)	٥,٧٥٠	-	-	٥,٧٥٠	٥,٣٩١
إهلاك الممتلكات والآلات (٨)	٥٢,٦٢٤	-	-	٥٢,٦٢٤	٥٠,٥٥٧
إجمالي المصروفات	٣٤٠,٣٢٦	-	-	٣٤٠,٣٢٦	٥٠٠,٩٧٠
التغير في صافي الاصول	٧٢٩,٩٤٩	(٢٥٠,٣٠٩)	(٦٤٧,٣٨٩)	(١٦٧,٧٤٩)	(٩٩,٥٦٥)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الإجمالي	صافي الأصول الأوقاف	صافي الأصول المقيمة	صافي الأصول غير مقيمة	
٣,٨٠٩,١٣٣	١,٢٣٨,٧٣٨	٩١٥,٣٤٤	١,٦٥٥,٠٥١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٩٩,٥٦٥)	(١٠٠,٩٠٧)	(٦٩,٩٨٩)	٧١,٣٣١	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣,٧٠٩,٥٦٨	١,١٣٧,٨٣١	٨٤٥,٣٥٥	١,٧٢٦,٣٨٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(١٦٧,٧٤٩)	(٦٤٧,٣٨٩)	(٢٥٠,٣٠٩)	٧٢٩,٩٤٩	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣,٥٤١,٨١٩	٤٩٠,٤٤٢	٥٩٥,٠٤٦	٢,٤٥٦,٣٣١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية الدعوة والارشاد بالربوغة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٥)
قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٩٩,٥٦٥)	(١٦٧,٧٤٩)	التغير في صافي الاصول
٥٠,٥٥٧	٥,٧٥٠	اطفاء الاصول غير الملموسة
٥,٣٩١	٥٢,٦٢٤	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٤١,٦١٧)	(١٠٧,٣٧٥)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٢٢,٩١٧)	-	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
(٨,٧٥٠)	(٥,٧٥٠)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٧٣,٢٨٤)	(١١٣,١٢٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٢٢,٥٠١)	-	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٥,٧٥٠)	-	اضافات الأصول غير الملموسة
(٨,٠٢٨)	(٣٢٣,٤٧٦)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٣٦,٢٧٩)	(٣٢٣,٤٧٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٠٩,٥٦٣)	(٤٣٦,٦٠١)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢,٣٤٧,٠٢٨	٢,١٣٧,٤٦٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢,١٣٧,٤٦٥	١,٧٠٠,٨٦٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
		<u>معاملات غير نقدية مهمة</u>
-	٣٤٤,٢٥١	التحويل من المشروعات تحت التنفيذ الي الممتلكات والآلات والمعدات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط:

جمعية الدعوة والارشاد بالربوغة، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٥) بتاريخ ١٤٤١/٠٦/٠١ هـ الموافق في ٢٠٢٥/٠١/٢٦م، مركزها الرئيسي: - أبها- منطقة عسير - المملكة العربية السعودية.

١,١ - أهداف الجمعية:

- تنفيذ برامج دعوية لاكتشاف أصحاب القدرات الدعوية.
- تقديم برامج نوعية بالتعاون مع الشركاء.
- تأهيل الدعاة علمياً ومهارياً
- تفعيل دور الدعاة في تنمية المجتمع فكرياً.
- تحسين الصورة الذهنية عن الجمعية لدى الداعمين والمجتمع.

٢,١ - السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملانمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتم)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاوترة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة
تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.
تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

المباني	٤٪	اجهزة كهربائية	١٥٪
سيارات	٢٠٪	أثاث ومفروشات	١٠٪
لوحات اعلانية	١٠٪	أجهزة اتصالات /برامج	٢٥٪
أجهزة كمبيوتر	٢٥٪	كاميرات مراقبة	٢٥٪

٤-٣ اصول الاوقاف:

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٣-٧ المخصصات:

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

٣-٨ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة غير الممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة:

- أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
- ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الأنشطة:

- يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.
- أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبع)
- تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.
- يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:
- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

التبرعات النقدية:

- يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.
- التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:**
- يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.
- التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:**
- يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.
- الخدمات التطوعية:**

- يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية، أو تجهيزات، أو منافع، أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. وبعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الايرادات التشغيلية الاخرى:

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

ايرادات التحويلات واعادة التصنيف:

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

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

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

مصروفات جمع الاموال:

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

مصارييف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

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

صافي الاصول غير المقيدة

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

جمعية الدعوة والارشاد بالربوغة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

صافي الاصول المقيدة

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

صافي اصول الاوقاف

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

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

(٤) النقد وما في حكمه

الراجحي اوقاف/٤٠٠٣

الراجحي مشاريع/٠٠٢٦

الراجحي زكاة/٠٠٣٤

الراجحي /٣٠٠٠

الأهلي/٥٤٠٣

البلاد/٠٠٠٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٦٧

٤٩,٧٥٣

-

١,٦٠٣,٤٥٣

٢٢,٤٢٣

٢٥,٠٦٧

١,٧٠٠,٨٦٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢,١٣٧,٧٣٦

(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

إيراد تأجير مستحق

إيجارات مدفوعة مقدما

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢١,٢٥٠

١,٦٦٧

٢٢,٩١٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢١,٢٥٠

١,٦٦٧

٢٢,٩١٧

جمعية الدعوة والارشاد بالربوعة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٥)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) أصول الأوقاف – بالصافي		الأراضي	الاجمالي
التكلفة			
الرصيد في بداية السنة		١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة		١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠
القيمة الدفترية			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠
(٧) الاصول غير الملموسة - بالصافي		برامج الكترونية	الاجمالي
التكلفة			
الرصيد في بداية السنة		٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة		٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠
الاطفاء المتراكم			
الرصيد في بداية السنة		١٢,٤٥٩	١٢,٤٥٩
اطفاء السنة		٥,٧٥٠	٥,٧٥٠
الرصيد في نهاية السنة		١٨,٢٠٩	١٨,٢٠٩
القيمة الدفترية			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		٤,٧٩١	٤,٧٩١
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		١٠,٥٤١	١٠,٥٤١

جمعية الدعوة والارشاد بالربوغة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)
(٨) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (يتبعه)

التكلفة	أراضي	مباني	سيارات	أجهزة كهربائية	اثاث ومقروشات
الرصيد في بداية السنة	٣٥٠,٠٠٠	١,٠٤٥,٢٨٨	١٦٩,٠٠٠	٧٣,٠١٦	٦٩,٧٠٦
الإضافات خلال السنة	-	٦٦٧,٧٢٧	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	٣٥٠,٠٠٠	١,٧١٣,٠١٥	١٦٩,٠٠٠	٧٣,٠١٦	٦٩,٧٠٦
الإهلاك المتراكم					
الرصيد في بداية السنة	-	٤١٧,٠٢٤	١٦٨,٩٩٩	٧٣,٠١٥	٦٧,٤٥٥
أهلاك السنة	-	٤١,٨١٢	-	-	٢,٢٥٠
الرصيد في نهاية السنة	-	٤٥٨,٨٣٦	١٦٨,٩٩٩	٧٣,٠١٥	٦٩,٧٠٥
القيمة الدفترية					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٥٠,٠٠٠	١,٢٥٤,١٧٩	١	١	١
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٥٠,٠٠٠	٦٢٨,٢٦٤	١	١	٢,٢٥١

جمعية الدعوة والارشاد بالربوغة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٥)

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

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (يتمه)

الإجمالي	كاميرات مراقبة	أجهزة كمبيوتر	أجهزة اتصالات	لوحات اعلانية	التكلفة
١,٧٤٣,٥٠٢	٩,٤٠٠	١٨,٣٩٨	٦,٨٤٤	١,٨٥٠	الرصيد في بداية السنة
٦٦٧,٧٢٧	-	-	-	-	الإضافات خلال السنة
٢,٤١١,٢٢٩	٩,٤٠٠	١٨,٣٩٨	٦,٨٤٤	١,٨٥٠	الرصيد في نهاية السنة
٧٥٢,٦٦٦	٧,١٤٨	١٣,٦٤٨	٣,٥٢٨	١,٨٤٩	الإهلاك المتراكم
٥٢,٦٢٤	٢,٢٥١	٤,٦٠٠	١,٧١١	-	الرصيد في بداية السنة
٨٠٥,٢٩٠	٩,٣٩٩	١٨,٢٤٨	٥,٢٣٩	١,٨٤٩	أهلاك السنة
					الرصيد في نهاية السنة
١,٦٠٥,٩٣٩	١	١٥٠	١,٦٠٥	١	القيمة الدفترية
٩٩٠,٨٣٦	٢,٢٥٢	٤,٧٥٠	٣,٣١٦	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
					الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والارشاد بالربوعة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٥)

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

(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الرصيد في بداية السنة		٤,٦٧٢	٦,٦٧٢
المكون خلال السنة		٢,٠٠٠	٢,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة		٦,٦٧٢	٨,٦٧٢
(١٠) مصروفات الأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
خدمات تطوعيه		٥,٦١٤	-
كسوة الشتاء الجاليات		١٦,٢٠٠	-
دعم برنامج العمرة الرمضانية أوقاف عبد الله تركي الضحيان		٣٨,٨٠٠	-
الجاليات		١٦,٣٠١	٤,٩٢١
نهاية الخدمة		٢,٠٠٠	٢,٠٠٠
رواتب مشرفين وموظفين		-	١٠٣,٦٦٠
برنامج العمرة		-	٤٦,٥٠٠
برنامج إفطار صائم		-	٥٧,٣٦٣
مكافآت الموظفين		-	١١,٠٠٠
سداد فواتير التأمينات الاجتماعية		-	١٠,٣٧١
برنامج الملتقيات الدعوية		-	٧,٠٠٠
تجديد إقامات والمقابل المالي للدعاة		-	٦٠٠
مكافأة عامل استراحة إقامة البرامج		-	٣,٥٠٠
إيجار مقر البرامج		-	٥,٠٠٠
برنامج كسوة الشتاء للجاليات		-	١٢,٠٠٠
		٧٨,٩١٥	٢٦٣,٩١٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) مصروفات محملة على الأنشطة
٨٨,٥٠٠	-	رواتب
٩,٤٩٤	-	تأمينات اجتماعية
٢١,٥٥٩	-	صيانة
٥,٠٠٠	-	تسوية ارض الجمعية
١,٣٧٩	-	متنوعة
-	١,٦٥٦	سداد فواتير الهاتف والنت
-	٣,٠٠٠	بدل سفر لطلب دعم
-	١,٨٠٠	تأمين طبي للداعية
-	٧٣٠	محروقات
١,٢٤٠	-	تذاكر سفر
٤,٧٠٠	-	مكافئات شهر رمضان
٣,٦١٦	-	دعاية واعلان
٣٣٩	-	تجديد استضافه موقع
٣,٤٥٠	٣٣٩	مكافئات
٢,٨٧٠	٩٢٠	مطبوعات
٩٥٠	-	ضيافة
٥,٨٨٩	-	تأشيرات
٣٦٢	-	تجديد الدومين
١٤٩,٣٤٨	٨,٤٤٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) المصروفات العمومية والادارية
٣,٣٣٣	-	ايجارات
٧,٢٠٠	٦,٥٠٠	مكافأة وبدلات
٥٠٠	-	ضيافة ونظافة
١,٨٨٦	-	هاتف وانترنت وفاكس وبريد
٢,٥٩٠	٢,٩٣٤	رسوم بنكية
-	١٠٠	غرامات
٥,٧٥٠	-	اتعاب مهنية
٢١,٢٥٩	٩,٥٣٤	

جمعية الدعوة والارشاد بالربوغة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٥)

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

(١٣) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٥ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
تبرعات زكاة	١٠,٥٤٣	١,٦٠٦	(١٢,١٤٩)	-
تجهيزات المقر	٥,٨١٢	-	(٥,٨١٢)	-
إفطار صائم	٢٩,٠٠٠	-	(٢٩,٠٠٠)	-
اعانة الوزارة لمشروع العودة	٨٠٠,٠٠٠	-	(٢٠٤,٩٥٤)	٥٩٥,٠٤٦
	٨٤٥,٣٥٥	١,٦٠٦	(٢٥١,٩١٥)	٥٩٥,٠٤٦

(١٤) صافي أصول الأوقاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
تبرعات الأوقاف	١,١٣٧,٨٣١	٢٠,٣٣٨	(٦٦٧,٧٢٧)	٤٩٠,٤٤٢
	١,١٣٧,٨٣١	٢٠,٣٣٨	(٦٦٧,٧٢٧)	٤٩٠,٤٤٢

(١٥) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٦ م.