

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)
منطقة الرياض – 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 الأصول
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٢-٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



ص (١)

تقرير المراجع المستقل

إلى أعضاء الجمعية العمومية في

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة

جمعية أهلية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة (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، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تُعرض 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 مُوضحة 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 المهنيين 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.

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 للائحة الأساسية للجمعية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية 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.



ص (٢)

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا 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 تأكيد 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 تأكيد 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 بالربوة (تتمة)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة 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
المحاسب القانوني

يزيد عبدالله عبدالعزيز البديوي
ترخيص رقم (٥٦٥)
بتاريخ ١٠ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ



الرياض: ١٤ رمضان ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٣ مارس ٢٠٢٦ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)
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
٨,٤٤٠,٨٩٧	٣,٩٤٩,٥٢٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٢,٦١١,٢٨٠	٢,٦٨٤,٤١٠	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٢,٤٤١,٦٢١	٢,٣٥٠,١٥٠	(٦)	المخزون
١٣,٤٩٣,٧٩٨	٨,٩٨٤,٠٨٠		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٣٧,٢٥٠	١٧٩,٣٨٢	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٨٠,٩٧٧	٧٠,٦٠٢	(٨)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٤,٧٥٣,٥٨٩	٣,٩٣٥,٨٧١	(٩)	الممتلكات الإستثمارية - بالصافي
٥,٠٧١,٨١٦	٤,١٨٥,٨٥٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			أصول الأوقاف
٧٧,١٦٩,١٨٨	٧٧,١٦٩,١٨٨	(١٠)	الإستثمارات الوقفية – بالقيمة العادلة
-	٤,٧٤٩,٨٢٠	(١١)	الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٧,١٦٩,١٨٨	٨١,٩١٩,٠٠٨		مجموع أصول الأوقاف
٩٥,٧٣٤,٨٠٢	٩٥,٠٨٨,٩٤٣		مجموع الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٧٤٨,٥٥٣	١,٠٣٦,١٠١	(١٢)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٧٤٨,٥٥٣	١,٠٣٦,١٠١		مجموع المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١,٠٢٨,٧٣٨	١,١٨٢,٢١٥	(١٣)	مخصص منافع الموظفين
١,٠٢٨,٧٣٨	١,١٨٢,٢١٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٧٧٧,٢٩١	٢,٢١٨,٣١٦		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٢٤,٢٦٥,٦٧٥	٣١,١٦٤,٩٤٧		صافي الأصول الغير المقيدة
٢٥,٦٢٠,٥٧٩	١٤,١٢٧,٧٧٠	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٤٤,٠٧١,٢٥٧	٤٧,٨٢٨,٠٩٠		صافي أصول الأوقاف
-	(٢٥٠,١٨٠)		خسائر غير محققة
٩٣,٩٥٧,٥١١	٩٢,٨٧٠,٩٢٧		مجموع صافي الأصول
٩٥,٧٣٤,٨٠٢	٩٥,٠٨٨,٩٤٣		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)

قائمة الأنشطة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
بنود الدخل					
إيرادات والتبرعات المقيدة					
٣,٦٩٩,٩٢٥	٣,٢٠٩,٨٥١	-	٣,٢٠٩,٨٥١	-	النهر الجاري
١,٢٨٩,٥٣٥	٥٥٣,٥٩٤	-	٥٥٣,٥٩٤	-	مركز ومشروع أصول المواد
١,٢٩٥,٦٨٥	١,٠٨٦,٠٨٧	-	١,٠٨٦,٠٨٧	-	علمي الإسلام
٣,٠٧٨,٣٦٧	٨٧٢,٧٠٧	-	٨٧٢,٧٠٧	-	موقع دار الإسلام الموسوعات
٥٦٩,٩١٩	٢٩٦,٩٠٥	-	٢٩٦,٩٠٥	-	الزكاة المحصلة
١,٨٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠	-	٢,١٠٠,٠٠٠	-	منصة إحسان
٧٥,٤٣٨	٣٩,١٩٤	-	٣٩,١٩٤	-	صدقة السر
٤٧,٠٧٨	٤٣,٤٩٧	-	٤٣,٤٩٧	-	الصدقة الجارية
١,٤٠١,٠٦١	١,١٦٠,٠٣٨	-	١,١٦٠,٠٣٨	-	إيرادات وتبرعات أخرى مقيدة (١٥)
إيرادات وتبرعات غير مقيدة					
٢,٣٥٨,٧٨٠	٢,٢٥٧,٩٤٢	-	-	٢,٢٥٧,٩٤٢	إيرادات إيجارات أصول الأوقاف
٢,٢٠٧,٨٣٩	٢,٩٢٤,٧٩٥	-	-	٢,٩٢٤,٧٩٥	إيرادات إيجارات المبنى الإستشاري
٦٢٥,٤٩١	٤٠٩,٤١٦	-	-	٤٠٩,٤١٦	إيرادات وتبرعات أخرى غير مقيدة (١٦)
إيرادات وتبرعات الأوقاف					
١,٦١٣,٩٢٥	١,٢٥٦,٨٣٣	١,٢٥٦,٨٣٣	-	-	مشاريع الأوقاف الدعوية
-	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	تبرعات هيئة الأوقاف لإنشاء الصندوق الوقفي
صافي الأصول المحررة من القيود					
-	-	-	(١٤,٣٩٤,٦٨٣)	١٤,٣٩٤,٦٨٣	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٢٠,٠٦٣,٠٤٣	١٨,٧١٠,٨٥٩	٣,٧٥٦,٨٣٣	(٥,٠٣٢,٨١٠)	١٩,٩٨٦,٨٣٦	إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
المصروفات والمساعدات					
(١٢,٣٨٦,١٠٩)	(١٣,٤٩٣,٤٥٣)	-	-	(١٣,٤٩٣,٤٥٣)	(١٧) مصاريف البرامج والأنشطة
(٢,٨٠٢,٨٢٣)	(٢,٤٦٤,٩٣١)	-	-	(٢,٤٦٤,٩٣١)	(١٨) المصروفات الإدارية والعمومية
(٧٨٥,١٧١)	(٨٤٤,٥١٦)	-	-	(٨٤٤,٥١٦)	(١٩) مصاريف وتوزيعات عوائد الأوقاف
(٢,٢٧٨,٥٦٧)	(١,٤٨٣,٨٢٥)	-	-	(١,٤٨٣,٨٢٥)	(٢٠) مصاريف الإستثمار
(٢,٠٨٥,٣٣٨)	(١,١٥٨,٨٣٧)	-	-	(١,١٥٨,٨٣٧)	(٢١) مصاريف جمع الأموال
(٢٠,٣٣٨,٠٠٨)	(١٩,٤٣٢,٩٩٣)	-	-	(١٩,٤٣٢,٩٩٣)	إجمالي المصروفات والمساعدات
(٢٧٤,٩٦٦)	(٧٣٤,٧٠٣)	٣,٧٥٦,٨٣٣	(٥,٠٣٢,٨١٠)	٥٤١,٢٧٤	صافي التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
البنود الإستثنائية					
(٥٧,٧٠٢)	(١٠٢,٠٠١)	-	--	(١٠٢,٠٠١)	تسويات سنوات سابقة
-	-	-	(٦,٤٥٩,٩٩٩)	٦,٤٥٩,٩٩٩	محركات مقيدة عن سنوات سابقة
(٥٧,٧٠٢)	(١٠٢,٠٠١)	-	(٦,٤٥٩,٩٩٩)	٦,٣٥٧,٩٩٨	التغير في صافي الأصول من البنود الإستثنائية
(٣٣٢,٧٣٥)	(٨٣٦,٧٠٤)	٣,٧٥٦,٨٣٣	(١١,٤٩٢,٨٠٩)	٦,٨٩٩,٢٧٢	صافي التغير في صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

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

صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الاصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	خسائر غير محققة	الإجمالي	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٣,٥٩٩,٩١٢	٢٨,٢٣٣,٠٠٣	٤٢,٤٥٧,٣٣٢	-	٩٤,٢٩٠,٢٤٦
إجمالي الخسارة الشاملة	٦٦٥,٧٦٤	(٢,٦١٢,٤٢٤)	١,٦١٣,٩٢٥	-	(٣٣٢,٧٣٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٤,٢٦٥,٦٧٥	٢٥,٦٢٠,٥٧٩	٤٤,٠٧١,٢٥٧	-	٩٣,٩٥٧,٥١١
إجمالي الخسارة الشاملة	٦,٨٩٩,٢٧٢	(١١,٤٩٢,٨٠٩)	٣,٧٥٦,٨٣٣	(٢٥٠,١٨٠)	(١,٠٨٦,٨٨٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١,١٦٤,٩٤٧	١٤,١٢٧,٧٧٠	٤٧,٨٢٨,٠٩٠	(٢٥٠,١٨٠)	٩٢,٨٧٠,٦٢٧

إن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

- لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال السنة المالية ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)

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
(٣٣٢,٧٣٥)	(٨٣٦,٧٠٤)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		التسويات غير النقدية
١٢٩,٠٥٦	٩٠,٦٢٢	الإهلاكات
٢٦٤,٥٠٧	٢٢٠,٦٨٢	المكون من مخصص منافع الموظفين
٨١٧,٧١٨	٨١٧,٧١٨	إهلاكات ممتلكات استثمارية
٨٧٨,٥٤٦	٢٩٢,٣١٨	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٦٦٦,٣٣٩	(٧٣,١٣١)	الأرصدة المدينة الأخرى
٢١٧,٩٤٨	٩١,٤٧٢	المخزون
٢٥٩,٨٤٥	٢٨٧,٥٤٨	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٦٤٠,٢٤٩)	(٦٧,٢٠٥)	المُسدد من مخصص منافع الموظفين
١,٣٨٢,٤٢٩	٥٣١,٠٠٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧٥,٠٨٠)	(٢٢,٣٧٩)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	-	إضافات الموجودات غير الملموسة
-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	إضافات الإستثمارات الوقفية
(٧٥,٠٨٠)	(٥,٠٢٢,٣٧٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١,٣٠٧,٣٤٩	(٤,٤٩١,٣٧٧)	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
٧,١٣٣,٥٤٨	٨,٤٤٠,٨٩٧	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨,٤٤٠,٨٩٧	٣,٩٤٩,٥٢٠	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة -جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١) بتاريخ ١٤ ربيع الأول ١٤٤١ هـ - الموافق ١١ نوفمبر ٢٠١٩ م.
ومركزها الرئيسي حي الربوة - الرياض - المملكة العربية السعودية.
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:-

- تعريف غير المسلمين بالإسلام ودعوتهم للدخول فيه من خلال الوسائل الدعوية المتميزة والمواد العلمية والدينية المناسبة بمختلف المناسبات.
- العناية بالمسلمين الجدد وتعليمهم أمور دينهم بالشكل الصحيح والمناسب لهم
- نشر العلم الشرعي بين عامة المسلمين ودعوتهم وترغيبهم في الالتزام بأحكام الشرع وتصحيح المفاهيم الخاطئة في أمور دينهم
- تطوير النظام الإداري والمالي في الجمعية وفق أفضل الأساليب العلمية الحديثة
- الإرتقاء بمستوى العاملين في المجال الدعوي بالجمعية وتنمية معارفهم وتطوير قدراتهم بما يحقق مصلحة الدعوة
- تأهيل وتطوير منسوبي الجمعية والعمل على إسناد جميع وظائف الجمعية التنفيذية إلى كوادر مؤهلة ومتفرغة لهذا العمل

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، أتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م وقامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطيات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول .

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 الأحكام والتقديرات

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 وإفتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والإفتراسات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تُشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

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

الإستمرارية

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

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

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

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية 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 الإستخدامية 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 للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

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

٣-٣ 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 إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة إقتناؤها 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 إستبدالها أو إستخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة)

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.
- ث- 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".

٣-٤ الذمم المدينة

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

٣-٥ المخزون

يتم الإعتراف بالمخزون من البضاعة المتبرع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها، يتم الإعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٣-٦ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر إنخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدّر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة
السيارات	١٠٪
اثاث ومفروشات	١٠٪
الآلات والمعدات	١٥٪
الأجهزة	١٥٪

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 إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٣-٧ الموجودات غير الملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة في برامج محاسبية وإدارية، ويتم إظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدّر بخمس سنوات بإستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٣ الإستثمارات العقارية – بالتكلفة

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات إستثمارية. إن العقارات التي يتم أنشاؤها أو تطويرها للإستخدام في المستقبل كعقارات إستثمارية يتم تصنيفها أيضاً على أنها عقارات إستثمارية. يتم إثبات الإستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الإنتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها، إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للإستثمارات العقارية. نسب الإستهلاك السنوية المقدرة لبنود العقارات الإستثمارية على نحو التالي:

البيان	النسبة
المباني	٥٪

٩-٣ الإستثمارات الوقفية – بالقيمة العادلة

تتمثل الإستثمارات الوقفية في الصناديق الوقفية المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر.

١٠-٣ الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تمثل المحافظ الاستثمارية أموالاً مستثمرة لدى جهات مالية مرخصة وتدار بهدف تحقيق عائد استثماري وفقاً للسياسات المعتمدة من قبل الإدارة. إذا كانت هذه المحافظ مخصصة لغرض المتاجرة، فإنها تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وتثبت فروقات التقييم ضمن قائمة الربح أو الخسارة. أما إذا كان الهدف من الاستثمار الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، فتقاس بالتكلفة المطفأة، وتعرض ضمن الأصول المتداولة أو غير المتداولة حسب مدة الاستثمار.

١١-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي إلتزامات على أساس الشروط الإئتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٢-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة منافع الموظفين للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية بإستخدام طريقة إئتمان الوحدة المتوقعة عند قياس إلتزامات مكافأة منافع الموظفين، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الإلتزامات بهذه الطريقة.

١٣-٣ المخصصات

يتم الإعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية إلتزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الإلتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع إقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الإلتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الإلتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الإعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الإعتراف المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الإلتزام.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٤-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة

تُعد 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 إستثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تُعد 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 إستثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تُعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها وإستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٤-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الإستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم إستمرارية تلك القيود وإكمال تنفيذ قيود المتبرع و بناءً عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة وبنود الدخل الوقفية إلى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمى إعادة تصنيف لتحقيق قيد الإستخدام.

١٥-٣ الاعتراف بالإيراد

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

وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراف 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 إستخدامه في المستقبل.

١٥-٣ الاعتراف بالإيراد (تتمة)

- أ- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- ب- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

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

١٦-٣ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ 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 مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يُتلقى من أصول بغرض الإستخدام (مثل مبنى بغرض إستخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٧-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في إثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تُصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الإستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تُصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تُصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٨-٣ 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.

١٩-٣ 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.

٢٠-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج 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 بالربوة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)
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
شركة الراجحي المصرفية للاستثمار حـ ٥٨٥/٧ - الحساب العام	٣,٤٣٤,٣٧٩	٥,١٤٠,٤٨٨	
حساب جارية بنك الإنماء	٢٥٢,١٧٠	٥٣٥,٠٧٠	
بنك البلاد حـ / ٠٠٧ - العام	١٧٦,٦٩٧	١,١٣٦,٠٥٦	
بنك البلاد حـ / ٠٠١٥ - الوقف	٥٥,٢٨٤	٤٢٨,٠٩٨	
بنك البلاد حـ / ٠٠٢٣ - الزكاة	٢٣,٤٧١	٦٠٩,٢٢١	
شركة الراجحي المصرفية للاستثمار حـ ١٦٩٦٦/٥ - الوقف الدعوى	٢,٢٥٤	٨	
شركة الراجحي المصرفية للاستثمار حـ ١٧٧٢٧/٠ - دار السلام	٢,١٨٣	٥٩١,٧٨١	
شركة الراجحي المصرفية للاستثمار حـ ٥٣٧٢ - مركز أصول	٢,٠٣٣	-	
شركة الراجحي المصرفية للاستثمار حـ ٤٦٥١٣١ - الزكاة	٥٦٠	-	
شركة الراجحي المصرفية للاستثمار حـ ٧٨٢٠/٥ - علمني الإسلام	٣١٤	-	
الصندوق	١٧٥	١٧٥	
	٣,٩٤٩,٥٢٠	٨,٤٤٠,٨٩٧	
(٥) الأرصدة المدينة الأخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
عملاء	١,٨٢٢,٧٨٥	١,٣٢١,٢٨٣	
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (إيضاح ١-٥)	(٥٠٢,٣٢٧)	-	
إيرادات مستحقة	١٢٢,١٢٦	٣١١,٣٠٤	
مصروفات مدفوعة مقدمة	٦٩٠,٧٠٠	٧٠٥,٠٥٩	
تسوية الضريبة المضافة (هيئة الزكاة)	٤٣٦,٥٨٠	١٥٤,٧٥٩	
عهد وضمم موظفين	١١٤,٥٤٦	١١٨,٨٧٥	
	٢,٦٨٤,٤١٠	٢,٦١١,٢٨٠	
(١-٥) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
رصيد أول السنة	-	-	
المكون خلال السنة	٥٠٢,٣٢٧	-	
المُحصل خلال السنة	-	-	
	٥٠٢,٣٢٧	-	
(٦) المخزون		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
كتب ومصاحف وأقراص CD للدعوة	٢,٣٥٠,١٥٠	٢,٤٤١,٦٢١	
	٢,٣٥٠,١٥٠	٢,٤٤١,٦٢١	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي					
السيارات	أثاث ومفروشات	الآلات والمعدات	الأجهزة	الإجمالي	التكلفة
٥١٠,٢٠٠	١,١٠٨,٤٩٦	٢٤٥,٢٧٥	١,٥٤٩,٤٠٢	٣,٤١٣,٣٧٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	-	-	٢٢,٣٧٩	٢٢,٣٧٩	الإضافات
٥١٠,٢٠٠	١,١٠٨,٤٩٦	٢٤٥,٢٧٥	١,٥٧١,٧٨١	٣,٤٣٥,٧٥٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٥٨,٢٥٨	١,٠٢١,٥٩٩	٢٤٢,٩٨١	١,٤٥٣,٢٨٥	٣,١٧٦,١٢٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦,٠٥٩	٣٨,١٨٨	٢,٢٩٣	٣٣,٧٠٧	٨٠,٢٤٧	إهلاك السنة
٤٦٤,٣١٧	١,٠٥٩,٧٨٧	٢٤٥,٢٧٤	١,٤٨٦,٩٩٢	٣,٢٥٦,٣٧٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٥,٨٨٣	٤٨,٧٠٩	١	٨٤,٧٨٩	١٧٩,٣٨٢	صافي القيمة الدفترية
٥١,٩٤٢	٨٦,٨٩٧	٢,٢٩٤	٩٦,١١٧	٢٣٧,٢٥٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٨) الموجودات غير الملموسة - بالصافي		الاجمالي
التكلفة		برامج
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		١٠٣,٧٥٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		١٠٣,٧٥٠
الإطفاء المتراكم		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٢٢,٧٧٣
إطفاء السنة		١٠,٣٧٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		٣٣,١٤٨
صافي القيمة الدفترية		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		٧٠,٦٠٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٨٠,٩٧٧
(٩) الممتلكات الاستثمارية - بالصافي		الإجمالي
التكلفة		مباني على أراضي مستأجرة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		١٢,٢٥٩,٦٣٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		١٢,٢٥٩,٦٣٤
الإهلاك المتراكم		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٧,٥٠٦,٠٤٥
إهلاك السنة		٨١٧,٧١٨
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		٨,٣٢٣,٧٦٣
صافي القيمة الدفترية		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		٣,٩٣٥,٨٧١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٤,٧٥٣,٥٨٩

(١٠) الإستثمارات الوقفية – بالقيمة العادلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أرباح (خسائر) إعادة التقييم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الأراضي	٥١,٢٦٠,٢٣٥	-	٥١,٢٦٠,٢٣٥
المباني	٢٥,٩٠٨,٩٥٢	-	٢٥,٩٠٨,٩٥٢
	٧٧,١٦٩,١٨٨	-	٧٧,١٦٩,١٨٨

في إطار إعداد القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، توضح الإدارة النقاط التالية بخصوص تقييم العقارات الاستثمارية:

التكلفة والجهد: نظراً إلى أن عملية إعادة التقييم تتطلب تكلفةً كبيراً، وبناءً على التقديرات الحالية، من غير المتوقع أن يؤدي إعادة التقييم إلى أي تغيير جوهري في قيمة العقارات الاستثمارية.

طبيعة النشاط: نظراً لطبيعة الجمعية كمنشأة غير هادفة للربح، فإنه لا يوجد مبرر لتحمل تلك التكاليف والجهود خاصة في ظل عدم تأثير ذلك على قرارات مستخدمي القوائم المالية.

التزام الإدارة: تلتزم الإدارة بمتابعة أي مستجدات أو أحداث قد تؤثر على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، وستقوم بإجراء تقييم في حال ظهور مؤشرات تدل على ضرورة ذلك.

(١١) الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
صندوق الإنماء الوقفي	٥,٠٠٠,٠٠٠	-
خسائر غير محققة	(٢٥٠,١٨٠)	-
	٤,٧٤٩,٨٢٠	-

(١٢) الأرصدة الدائنة الأخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
إيرادات مقدمة	١,٠٢٤,٣٠١	٧٣٧,٥٥٣
مصروفات مستحقة	١١,٠٠٠	١١,٠٠٠
أرصدة دائنة أخرى	٨٠٠	-
	١,٠٣٦,١٠١	٧٤٨,٥٥٣

(١٣) مخصص منافع الموظفين	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الرصيد في بداية السنة	١,٠٢٨,٧٣٨	١,٤٠٤,٤٨٠
المكون خلال السنة	٢٢٠,٦٨٢	٢٦٤,٥٠٧
المُسدد خلال السنة	(٦٧,٢٠٥)	(٦٤٠,٢٤٩)
	١,١٨٢,٢١٥	١,٠٢٨,٧٣٨

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٤) صافي الأصول المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	محركات عن سنوات سابقة	المحرم من القيود خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
مشروع الحج والعمرة	١,٦٠٢,٢١٠	٦٨٤,٤٠٦	-	(٦٩٢,١٠٠)	١,٥٩٤,٥١٦
موقع السنة النبوية	٥٢٠,٧٦١	١٠٠	-	(٢٦٤,٠٣١)	٢٥٦,٨٣٠
ملتقيات دعوية	٦٤١,٢١٥	٣٦,٩٠٤	-	(١١٩,٨٧٩)	٥٥٨,٢٤٠
قسم الدعوة	٥٩٨,٣٥٤	٤٣٢,١١٩	-	(٧٣٤,١٢٣)	٢٩٦,٣٥٠
قسم التعليم	١,٥٩٣,٤٤١	٢١١,٤٦١	-	(٥٧١,٩٥٣)	١,٢٣٢,٩٤٩
موقع دار الإسلام	١,٣٤٤,٣٣٢	٢,٣٩٠,٣٦٣	-	(٣,٥٢٢,٢٦١)	٢١٢,٤٣٤
منصة إحسان - دار الاسلام	-	٢,١٠٠,٠٠٠	-	(٢,١٠٠,٠٠٠)	-
قسم الجاليات	-	٤٠٨,٧٧٦	-	(٣٦٤,٠٨٨)	٤٤,٦٨٨
المبيعات	-	-	-	-	-
قسم الطباعة والنسخ	٧,٥٢٣,٣٨٧	١٠٦,٥٩٩	(٦,٤٥٩,٩٩٩)	(١,١٦٩,٩٨٧)	-
مركز الترجمة	٩٣١	-	-	(٩٣١)	-
مشروع المعرفين بالسلام	١٤٣,١٨٣	-	-	(١٤٣,١٨٣)	-
الزكاة	٦٢٨,٣١٠	٢٩٦,٩٠٥	-	(٨٦٤,١٨٨)	٦١,٠٢٧
كفالة دعاة	٣٢٦,٩٠٠	٥٤,٦٩٠	-	(٦٦,١٦٧)	٣١٥,٤٢٣
مشروع أصول	٩٣٢,٤٤١	-	-	(٧٨١,٦١٦)	١٥٠,٨٢٥
القسم النسائي	٢٥٦,٩٩٥	٥١٢,٤٣٥	-	(٥٢٦,٢٤٧)	٢٤٣,١٨٣
الصدقة الجارية	١٦٦,٤١٤	-	-	-	١٦٦,٤١٤
النهر الجاري (المصروفات التشغيلية)	-	-	-	-	-
المشروع الإستثماري	٣٠,٨٤٧	-	-	-	٣٠,٨٤٧
برنامج نزلاء الإصلاحية	٣٧٣,٦١٧	-	-	(٣٠,٠٠٠)	٣٤٣,٦١٧
إيرادات أخرى	-	-	-	-	-
مشروع الوقف الدعوى	٣,٠٥٩,٢٠٦	-	-	-	٣,٠٥٩,٢٠٦
مركز أصول الدعوى	٣٤٣,٠٢٠	١,٠٤١,٠٣١	-	(١,٠٧٩,٩٥٣)	٣٠٤,٠٩٨
مشروع تفتير صائم	٢,٠٢٧	-	-	-	٢,٠٢٧
الصدقة الجارية	٢,٣٠٤,٠٢٨	-	-	-	٢,٣٠٤,٠٢٨
الجوائز والهدايا	١,٠٦٣,٧٢١	-	-	(٦٩,١٢٠)	٩٩٤,٦٠١
علمي الإسلام - طباعة والنسخ	١,٥٧٥,٧١٩	٢٧١,٥٢١	-	-	١,٨٤٧,٢٤٠
علمي الإسلام - دعوة غير المسلمين	-	٢٧١,٥٢١	-	(٢٧١,٥٢١)	-
علمي الإسلام - رعاية المسلمين الجدد	-	٢٧١,٥٢١	-	(٢٧١,٥٢١)	-
علمي الإسلام - تعليم العلم الشرعي	٥٨٩,٥١٩	٢٧١,٥٢١	-	(٧٥١,٨١٤)	١٠٩,٢٢٥
	٢٥,٦٢٠,٥٧٨	٩,٣٦١,٨٧٣	(٦,٤٥٩,٩٩٩)	(١٤,٣٩٤,٦٨٣)	١٤,١٢٧,٧٧٠

* كافة المحركات من القيود هي محركات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الإستخدام للبرامج المشار إليها أعلاه ولا تتضمن محركات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة.

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

		(١٥) إيرادات وتبرعات أخرى مقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٩٦,١١٥	٥٠٣,٢٨٧	الحج والعمرة
٤٩١,١٦٩	٣٤٠,٦٢٠	مبيعات
٧٠,١٤٠	١٦١,٥٩٦	تبرعات متنوعة أخرى
٥١٣,٣٦٢	١٠٤,١٨٦	كفالة طالب علم
١٩٤,٧٠٦	٤٦,٥٦٤	القسم النسائي
٢٨,٣٤٩	٢,٧٨٥	كفالة الدعاة
٧,٠٢٠	٨٥٠	الصدقة الباقية
-	١٠٠	موقع السنة النبوية
٢٠٠	٥٠	قسم الدعوة
١,٤٠١,٠٦١	١,١٦٠,٠٣٨	
		(١٦) إيرادات وتبرعات أخرى غير مقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥,٤٠٦	٢٧٥,٢٦٣	إيرادات أخرى
٦١٢,٨٨٥	١٢٧,٢٠٣	تبرعات عامة
٧,٢٠٠	٦,٩٥٠	إشتراكات الأعضاء
٦٢٥,٤٩١	٤٠٩,٤١٦	
		(١٧) مصروفات البرامج والأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٠١٩,٢١٠	١,٦١٣,٨٥٥	مركز ومشروع أصول المواد (١-١٧)
٥,٢٥١,٠٨٨	٥,٦٤١,٥٧٨	موقع دار الإسلام والموسوعات (٢-١٧)
٢,٤٤٦,٣٥٣	٢,٤١٦,٤٨٧	قسم الجاليات
١,١٨٣,٠٧٥	١,٣١٢,٣٦٩	قسم التعليم
-	٩٠٨,٣٤٢	إهلاكات
٦٧٨,٠٦٨	٥٢٤,٥٨٩	القسم النسائي
٢٦١,٤٩٠	٤٠٧,٨٣٣	قسم التطوع
٣٣٠,٨٢٥	٣٧١,١٨٩	قسم الدعوة
١٧١,٠٠٠	٢٦٤,٠٣١	موقع السنة النبوية
٤٥,٠٠٠	٣٣,١٨٠	برنامج نزلاء الإصلاحية
١٢,٣٨٦,١٠٩	١٣,٤٩٣,٤٥٣	
		(١٧-١) مركز ومشروع أصول المواد
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٤١٥,٠٠٣	١,٠٧٤,٥١٥	تأليف وترجمة وتصميم وتنفيذ عقود التشغيلية
٥٠١,٦٢٣	٥٣٩,٣٤٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
١٠٢,٥٨٤	-	أخرى
٢,٠١٩,٢١٠	١,٦١٣,٨٥٥	

		(١٧-٢) موقع دار الإسلام والموسوعات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤,٤٦٥,٢٧٥	٤,٧٩٢,٩٩٢	تشغيل الموقع وإدارة الدعاة
١٨٤,٠٠٠	١٨٤,٠٠٠	إستضافة وتصميم الموقع
٤٧,٧٧٧	٢٥,٥٦٧	أخرى
٥٥٤,٠٣٦	٦٣٩,٠١٩	الرواتب والأجور وما في حكمها
٥,٢٥١,٠٨٨	٥,٦٤١,٥٧٨	
		(١٨) المصروفات الإدارية والعمومية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٩٤٢,٨١٧	١,٨٠٣,١٢٩	رواتب وأجور وما في حكمها
١٥١,٩٤١	١٧٥,٣٨٠	إيجارات
١٦٨,٨٧٧	١٣٢,٠٢٢	رسوم حكومية وإشتراكات وغرامات
١١٢,٦٩٤	١٢٠,٠٣٢	مصاريف متنوعة
١٠٣,٩٤٤	١٠٠,٩٢٥	كهرباء ومياه وهاتف وبريد
٦٩,٦٨٦	٦٥,١٣٥	مصروفات منافع الموظفين
١٢٩,٠٥٥	-	الإهلاكات
٩٧,٣١١	٥٨,١٤٥	صيانة ومحروقات وقطع غيار ومطبوعات
٢٦,٤٩٨	١٠,١٦٢	ضيافة ونظافة
٢,٨٠٢,٨٢٣	٢,٤٦٤,٩٣٠	
		(١٩) مصاريف وتوزيعات عوائد الأوقاف
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٣٦,٤١٧	٣٤٥,٨٢٧	مصاريف الديون المعدومة
٩٠,٦٧٠	٣٣٣,٢٩٣	كهرباء ومياه وهاتف وبريد
٣٠٤,٣١١	١٣٢,١٨٥	إيجارات
٥٣,٧٧٣	٢٠,٦٤٠	صيانة ومحروقات وقطع غيار
-	١٢,٥٦٩	أخرى
٧٨٥,١٧١	٨٤٤,٥١٦	
		(٢٠) مصاريف الاستثمار
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٤٦٠,٨٥٠	١,٢٥٨,٨٢٥	إيجارات
٨١٧,٧١٧	-	إهلاكات
-	٢٢٥,٠٠٠	أخرى
٢,٢٧٨,٥٦٧	١,٤٨٣,٨٢٥	

(٢١) مصاريف جمع الأموال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
رواتب وأجور وما في حكمها	٨٠٨,٦٢٥	١,٠١٥,٥٦٣
إيجارات	١٥٨,٧٠٠	١٦٧,٧١٧
مصاريف متنوعة	١١٨,٠٩٣	١٤٢,٩٢٠
كهرباء ومياه وهاتف وبريد	٢٩,٥٥٨	٢٨,٣٧٢
مصروفات منافع الموظفين	٢٦,٦٠٣	٣٢,٤٥١
رسوم حكومية	١٤,٨٩٠	٣٧,٦٠٠
تكلفة المبيعات والصرف الخيري للمطبوعات	٢,٣٦٨	٦٦٠,٦٢٥
	١,١٥٨,٨٣٧	٢,٠٨٥,٢٤٨

(٢٢) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار 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 إئتماني 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

إن مخاطر العملات هي المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي في سياق العمل الاعتيادي. لم تقم الجمعية بإجراء معاملات جوهريّة بعملات غير الريال السعودي خلال السنة، وبالتالي، لم تتعرض الجمعية لمخاطر جوهريّة للعملات الأجنبية الأخرى عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

• القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية إلزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط إعتيادية. حيث أنه 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.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربوة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٢٣) 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 وبناءً 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) الآتي ذكرها:

منصة إحسان	٢,١٠٠,٠٠٠	إيرادات أنشطة	٥,٥٩٠,٤٨٠
المنح في صورة نقدية	٨,٢٠١,٨٣٥	تبرعات و مشاريع الأوقاف	٣,٧٥٦,٨٣٣
تبرعات الزكاة	٢٩٦,٩٠٥		

والتي تمول برامج و أنشطة الجمعية والمصروفات الإدارية والعمومية بالإيضاحات رقم (٢٠,١٩,١٨,١٧,١٦)، هذا وقد بلغ رأس المال العامل ٧,٩٤٧,٩٧٩ ريال سعودي.

(٢٤) 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.

(٢٥) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٤ رمضان ١٤٤٧ هـ الموافق ٣ مارس ٢٠٢٦ م.