

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة المهـد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢٦)
محافظة المهـد * المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

فهرست

* تقرير مراجع الحسابات المستقل.

* بيانات:

أ - قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م.

ب- قائمة الأنشطة عن الفترة المالية من ٢٠٢٥/٠١/٠١ م الي ٢٠٢٥/١٢/٣١ م.

ج - قائمة التغير في صافي الأصول من ٢٠٢٥/٠١/٠١ م الي ٢٠٢٥/١٢/٣١ م.

د- قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من ٢٠٢٥/٠١/٠١ م الي ٢٠٢٥/١٢/٣١ م.

* إيضاحات القوائم المالية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م:

أولاً: معلومات عن الجمعية	من رقم (١)	حتى رقم (٦)
ثانياً: أهم السياسات المحاسبية	من رقم (٧)	حتى رقم (٩)
ثالثاً: إيضاحات عن الحسابات	من رقم (١٠)	حتى رقم (٢٥)

أصحاب الفضيلة والسعادة *

المحترمين

رئيس وأعضاء جمعية الدعوة الإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة المهد

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته .. وبعد ،،،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة الإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة المهد والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وقائمة الانشطة، وقائمة التغير 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 تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً 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 طبقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

- إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.
- عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة غير هادفة للربح وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.
- المكلفون بالحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

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

وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمنشأة.

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المكتب على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المكتب عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية، لإبداء رأي في القوائم المالية. ونحن مسئولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المكتب ونظّل المسؤولون الوحيدون عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :

- تتفق الجمعية مع أحكام نظام المنشآت الغير هادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .
- تحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية آلية منظمة بصورة أصولية، وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع البيانات المالية المرفقة..

شركة المحاسبون السعوديون

الرياض - المملكة العربية السعودية

محمد بن عبدالعزيز الدامغ

المرخص له برقم (٩٥)

التوقيع :



التاريخ : ١٤٤٧/١٠/٢٧

الموافق : ٢٠٢٦/٠٤/١٥

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظه المهد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢٦)
محافظه المهد * المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م

بيان (أ)

البيان	رقم الإيضاح	عام ٢٠٢٥م	عام ٢٠٢٤م
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
النقد بالصندوق و لدي البنوك	(٠٩)	٣٥٧,٩٧٢	٣٧٠,١٨١
الذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى	(١٠)	٩٧,٦٠٠	٨٢,٦٠٠
مجموع الموجودات المتداولة		٤٥٥,٥٧٢	٤٥٢,٧٨١
الموجودات غير المتداولة			
صافي الممتلكات والمعدات	(١١)	٤٨٠,٠٠٦	٤٨٠,٠٠٦
اعمال رأسمالية تحت التنفيذ	(١٢)	١,٤٥٨,٦٥٧	١,٤٥٨,٦٥٧
صافي أصول الغير ملموسة	(١٣)	١,٩١٢	٣,٩٦٤
صافي الموجودات غير المتداولة		١,٩٤٠,٥٧٥	١,٩٤٢,٦٢٧
إجمالي الموجودات		٢,٣٩٦,١٤٧	٢,٣٩٥,٤٠٨
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	(١٤)	٤١,٣٨٣	١١٠,٣٥٠
إجمالي المطلوبات المتداولة		٤١,٣٨٣	١١٠,٣٥٠
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص منافع الموظفين	(١٥)	١٤,٩٢٣	١٢,٨٢٣
اجمالي المطلوبات غير المتداولة		١٤,٩٢٣	١٢,٨٢٣
اجمالي المطلوبات		٥٦,٣٠٦	١٢٣,١٧٣
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٢,٢٩٠,١١١	٢,٢١٨,٥٢٥
صافي الأصول المقيدة	(١٩)	٣٨,٨٦٠	٤٣,٦٠٠
صافي أصول الاوقاف		٨٧٠	١١٠
اخرى	(٢٠)	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
إجمالي صافي الأصول		٢,٣٣٩,٨٤١	٢,٢٧٢,٢٣٥
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٢,٣٩٦,١٤٧	٢,٣٩٥,٤٠٨

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية *



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة المهدي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢٦)
محافظة المهدي * المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة عن الفترة من ٢٠٢٥/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بيان ب

بيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي	عام ٢٠٢٥ م	عام ٢٠٢٤ م
الإيرادات والمكاسب							
إشتراكات عضوية		٣,٢٠٠	-	-	٣,٢٠٠	٦,٠٠٠	
التبرعات النقدية العامة		٤٧,٨٨٩	-	-	٤٧,٨٨٩	٥٠,٣٥٢	
تبرعات أوقاف		-	-	٧٦٠	٧٦٠	١١٠	
التبرعات النقدية المقيدة	(١٦)	-	٣٣,٩٩٦	-	٣٣,٩٩٦	٩٢,٧٦٠	
إيرادات إيجارات		١١١,٦٦٧	-	-	١١١,٦٦٧	٣٧,٥٠٠	
صافي الأصول المحررة من القيود							
إعادة تصنيف وتسويات		-	-	-	-	-	
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف		١٦٢,٧٥٦	٣٣,٩٩٦	٧٦٠	١٩٧,٥١٢	١٨٦,٧٢٢	
المصروفات							
مصروفات أنشطة	(١٧)	١٤,٧٨٢	٣٨,٧٣٦	-	٥٣,٥١٨	٥٠,٨٦٠	
مصاريف التشغيل المحملة على النشاط		٣٢,٨٦٧	-	-	٣٢,٨٦٧	٤٣,٨٦١	
مصروفات عمومية وإدارية	(١٨)	١٩,١٦٩	-	-	١٩,١٦٩	١٧,٨٥٥	
مصروفات حوكمة		٢٢,٣٠٠	-	-	٢٢,٣٠٠	٥٠,٠٠٠	
إهلاك أصول الغير ملموسة	(١٣)	٢,٠٥٢	-	-	٢,٠٥٢	٢,٠٥٢	
إجمالي المصروفات		٩١,١٧٠	٣٨,٧٣٦	-	١٢٩,٩٠٦	١١٩,٦٢٨	
التغير في صافي الأصول		٧١,٥٨٦	(٤,٧٤٠)	٧٦٠	٦٧,٦٠٦	٦٧,٠٩٤	
صافي التغير في صافي الأصول عن العمليات المستمرة		٧١,٥٨٦	(٤,٧٤٠)	٧٦٠	٦٧,٦٠٦	٦٧,٠٩٤	
تسويات وإعادة تبويب سنوات سابقة		-	-	-	-	-	
صافي التغير في صافي الأصول من العمليات غير المستمرة		-	-	-	-	-	
الدخل الشامل الآخر		-	-	-	-	-	
صافي التغير في صافي الأصول		٧١,٥٨٦	(٤,٧٤٠)	٧٦٠	٦٧,٦٠٦	٦٧,٠٩٤	
صافي الأصول في بداية السنة		٢,٢١٨,٥٢٥	٤٣,٦٠٠	١١٠	٢,٢٦٢,٢٣٥	٢,١٩٥,١٤١	
صافي الأصول في نهاية السنة		٢,٢٩٠,١١١	٣٨,٨٦٠	٨٧٠	٢,٣٢٩,٨٤١	٢,٢٦٢,٢٣٥	

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية *



قائمة التغير في صافي الأصول عن الفترة من ٢٠٢٥/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بيان (ج)

البيانات	صافي			
	الأصول غير	الأصول	أخرى	الإجمالي
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيدة	المقيدة	الأوقاف	
صافي التغير في صافي الأصول	٢,٢٠٢,٩٨١	(٧,٨٤٠)	-	١٠,٠٠٠
إجمالي التغير في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٥,٥٤٤	٥١,٤٤٠	١١٠	-
	٢,٢١٨,٥٢٥	٤٣,٦٠٠	١١٠	١٠,٠٠٠
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	٢,٢١٨,٥٢٥	٤٣,٦٠٠	١١٠	١٠,٠٠٠
صافي التغير في صافي الأصول	٧١,٥٨٦	(٤,٧٤٠)	٧٦٠	-
إجمالي التغير في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢,٢٩٠,١١١	٣٨,٨٦٠	٨٧٠	١٠,٠٠٠
الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية *				



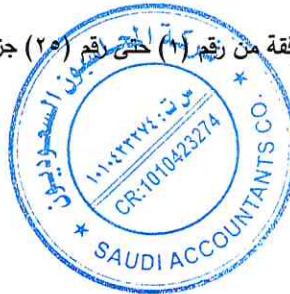
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظه المهدي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢٦)
محافظه المهدي * المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠٢٥/٠١/٠١ إلى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بيان (ج)

البيان	عام ٢٠٢٥ م	عام ٢٠٢٤ م
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>		
التغير في صافي الأصول	٦٧,٦٠٦	٦٧,٠٩٤
<u>التعديلات للبنود غير النقدية</u>		
إهلاك ممتلكات ومعدات	-	-
اهلاك أصول الغير ملموسة	٢,٠٥٢	٢,٠٥٢
<u>التغيرات في البنود التشغيلية</u>		
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى	(١٥,٠٠٠)	(١٢,٨٠٠)
المخزون		
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	(٦٨,٩٦٧)	١٠١,١٥٠
مخصص منافع الموظفين	٢,١٠٠	١,٥٠٠
صافي النقدية المستخدمة من الأنشطة التشغيلية	(١٢,٢٠٩)	١٥٨,٩٩٦
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>		
اعمال تحت التنفيذ	-	(٤,٠٠٠)
صافي النقدية المستخدمة من الأنشطة الاستثمارية	-	(٤,٠٠٠)
<u>التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية</u>		
صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية	-	-
الزيادة (النقص) في النقد ومعادلات النقد	(١٢,٢٠٩)	١٥٤,٩٩٦
النقد ومعادلات النقد في بداية السنة	٣٧٠,١٨١	٢١٥,١٨٥
النقد ومعادلات النقد في نهاية السنة	٣٥٧,٩٧٢	٣٧٠,١٨١

* الإيضاحات المرفقة من رقم (٢) حتى رقم (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية *



إيضاحات المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م

أولاً .. معلومات عن الجمعية:

- (١) الاسم : جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة المهد.
- (٢) المركز الرئيسي : محافظة المهد * المملكة العربية السعودية.
- (٣) رقم التسجيل : ترخيص رقم (٣٤٢٦) وتاريخ ١٤٤١/٠٧/٠٢ هـ تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي . وتم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم مؤسسة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة المهد برقم تسجيل ٤٦٥٢١٠٢٧٩٨ وتاريخ ١٤٤٣/٠٣/٠٤ هـ ورقم موحد ٧٠٠١٦١١٦٦٩ وبرأس مال قدره ١٠,٠٠٠ ريال.
- (٤) أهداف الجمعية : الدعوة إلى الله بتنظيم الدروس والمحاضرات ودعوة الجاليات غير المسلمة إلى الإسلام وتعريفهم بالدين الصحيح.
- (٥) الفترة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي
- (٦) العملة : الريال السعودي وقد قربت أرقام القوائم المالية لأقرب ريال واحد.

ثانياً .. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية:

(٧) - أسس الاعداد والقياس :

يتم عرض واعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة الي متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة الي ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية , يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الأساس المستخدم في عرض الأصول والالتزامات والايرادات والمصروفات .

وتقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها

- أسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - مالم يذكر غير ذلك - وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

(٨) .. تابع السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية:

- النقد وما في حكمها :

يتضمن كلا من النقد بالصندوق ولدي البنوك والاستثمارات الأخرى عالية السيولة .

- الممتلكات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآت ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس لغرض البيع .

وتقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها المصاريف اللازمة لجعله صالحاً للاستخدام

يتم احتساب قسط استهلاك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت ، وطبقاً للمعدلات التالية :

سيارات	١٠%	لوحات	١٠%
أثاث	١٠%	هكر	٤%
أجهزة وإلات	١٠%		

يتم حذف الأصول المباعة أو المستبعدة و إستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها، ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الأنشطة .

يضاف إلى المبلغ الدفترى لبنود الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال جزء من هذه البنود عند تكبد التكلفة إذا كان من المتوقع أن يقدم هذا الجزء البديل منافع إضافية مستقبلية، ويلغى إثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء المستبدلة.

تقيد كافة مصاريف الصيانة والإصلاح الأخرى في قائمة الأنشطة في الفترة التي تم تكبدها فيها. يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً، عند توفر مؤشر على وجود تغيرات جوهرية منذ آخر تقرير مالي. يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذه الأصول إلى قيمتها القابلة للاسترداد فوراً في حالة زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للأصل.

- أصول الأوقاف :

يتم فصل الأصول الوقفية لخصوصية الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الي ضرورة المحافظة عليها والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع علي المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف .

- عقود الإيجار :

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل ما يقارب جميع منافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل إلى الجمعية. ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية. يتم الاعتراف بالحقوق الخاصة بالأصول المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلية كأصل للجمعية بالقيمة العادلة للأصل المستأجر (أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار، إذا كانت أقل) في تاريخ نشأة الإيجار. ويتم إثبات الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزامات عقود إيجار تمويلية. يتم تقسيم دفعات الإيجار بين عبئ التمويل وتخفيض التزام الإيجار القائم وذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية بحيث يتم تحقيق سعر فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام، ويتم تحميل أعباء التمويل على الأرباح والخسائر. يتم إدراج الأصول المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلية ضمن الممتلكات والآلات والمعدات أو الممتلكات الاستثمارية حسب ما هو مناسب، ويتم إستهلاكها وتقييم الانخفاض في قيمتها بنفس الطريقة المتبعة للأصول المملوكة. يحسب الاستهلاك على الأصل المستأجر بموجب عقد الإيجار التمويلي على مدى عمره الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل. يتم تحميل عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي باستخدام القسط الثابت.

- منافع ما بعد التوظيف :

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالجمعية على الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

- المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية:

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتعترف الجمعية بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى الجمعية أي التزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى، والالتزام الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تُستحق.

- مكافأة نهاية الخدمة:

يتم تصنيف برنامج مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بالجمعية على أنها برنامج منافع محددة. يعتبر هذا البرنامج غير ممول، ويتمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالقيمة الحالية للالتزام بالمنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

- ضريبة القيمة المضافة :

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة علي مشترياتها ذلك لاستردادها من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب الإجراءات المتبعة وذلك في حال تسجيل الجمعية كمنشأة قابلة لاسترداد الضريبة في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية خاضع لنظام ضريبة القيمة المضافة فيتم تسجيل الجمعية لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتقدم اقراراتها بناء علي ذلك.

- قائمة الأنشطة:

الإيرادات والتبرعات:

تعتبر التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول سواء كان ذلك في صورة نقدية او في صورة أصول اخري الي جهة ما ويتم تصنيف التبرعات التي تستلمها الجمعية من قبل المتبرعين الي تبرعات مقيمة وغير المقيمة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعتها وشروط المتبرع.

المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية أي كان نوعها والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية وأما المساعدات المقدمة للمحتاجين فيتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

- الممتلكات الاستثمارية:

الممتلكات الاستثمارية هي عقارات (أرض أو مبنى أو جزء من مبنى أو كلاهما) الذي تحتفظ به الجمعية بغرض كسب إيجار أو الاستفادة من زيادة قيمته أو كليهما وليس بغرض الاستخدام في إنتاج أو تقديم السلع والخدمات أو للأغراض الإدارية أو البيع في إطار النشاط المعتاد للجمعية.

يتم قياس الممتلكات الاستثمارية عند الإثبات الأولى بالتكلفة وتتكون تكلفة العقارات المشتراة من سعر الشراء الأولي بالإضافة لأية نفقات أخرى تعزى مباشرة لعملية الشراء ومنها الأتعاب القانونية والسمسرة وضرائب تحويل الملكية .

بعد الإثبات الأولي يتم قياس الممتلكات الاستثمارية بالقيمة العادلة في نهاية كل عام مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة وذلك للعقار الاستثماري الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

أما العقارات الاستثمارية الأخرى فيتم المحاسبة عنها على أنها ممتلكات وآلات ومعدات ويجرى إستهلاكها وتخفيض قيمتها وفقاً للسياسات المبينة للممتلكات والآلات والمعدات.

يتم قياس القيمة العادلة للعقار الاستثماري على أساس تقييم سنوي من قبل خبير تثمين مستقل لديه مؤهل مهني معترف به ذات علاقة وخبرة حديثة في موقع و صنف العقار الاستثماري الذي يتم تقييمه.

- الأصول غير الملموسة الأخرى:

تشتمل هذه الأصول على العلامات التجارية والتراخيص (بما في ذلك تراخيص البرامج) التي يتم شراؤها بصورة منفصلة. هذه الأصول غير الملموسة لها عمر إنتاجي محدد ويتم إظهارها بالتكلفة مطروحا منها مجمع الإطفاء وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم احتساب الإطفاء باستخدام القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي المقدر بعشرة سنوات للعلامات التجارية وخمسة سنوات للتراخيص وبافتراض عدم وجود قيم متبقية لها. كافة المصاريف المتكبدة داخليا من مصاريف بحث وتطوير يتم تحميلها على الأرباح والخسائر إلا إذا شكلت جزءا من أصل آخر يستوفي معايير الاعتراف بالأصول.

ثالثاً .. إيضاحات على القوائم المالية:

(٠٩) النقدية بالصندوق ولدى البنوك:

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٥م	عام ٢٠٢٤م
مصرف الراجحي	٣٥٧,٧٣٧	٣٦٩,٩٤٦
نقدية بالصندوق	٢٣٥	٢٣٥
الإجمالي	٣٥٧,٩٧٢	٣٧٠,١٨١

(١٠) الذمم المدينة وارصدة مدينة أخرى:

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٥م	عام ٢٠٢٤م
إيرادات ايجارات مستحقة	٦٣,٢٤٤	٤٨,٢٤٤
سلف عاملين	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
اشتراكات مستحقة	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
عهد نقدية	٢٨,٣٥٦	٢٨,٣٥٦
الإجمالي	٩٧,٦٠٠	٨٢,٦٠٠

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة المهد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢٦)
محافظة المهد * المملكة العربية السعودية

(١١) صافي الممتلكات والمعدات :

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	قيمة الأصل في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إضافات	قيمة الأصل في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إهلاك الفترة الحالية	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصل ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
أراضي	٤٨٠,٠٠٠	-	٤٨٠,٠٠٠	-	-	-	٤٨٠,٠٠٠
سيارات	٣٢٦,٥٠٠	-	٣٢٦,٥٠٠	٣٢٦,٤٩٧	-	٣٢٦,٤٩٧	٣
هناك	٢٦,٢٣٦	-	٢٦,٢٣٦	٢٦,٢٣٦	-	٢٦,٢٣٦	-
أثاث ومفروشات	١١٣,٥٩٨	-	١١٣,٥٩٨	١١٣,٥٩٨	-	١١٣,٥٩٨	-
أجهزة و آلات مكتبية	١٧,٨٨٥	-	١٧,٨٨٥	١٧,٨٨٥	-	١٧,٨٨٥	-
أجهزة حاسب الي	٧,٣٢٠	-	٧,٣٢٠	٧,٣٢٠	-	٧,٣٢٠	-
أجهزة تدفئة والتبريد	٥٦,٠٥٨	-	٥٦,٠٥٨	٥٦,٠٥٨	-	٥٦,٠٥٨	-
لوحات	٦٠,١٤٣	-	٦٠,١٤٣	٦٠,١٤٠	-	٦٠,١٤٠	٣
الإجمالي	١,٠٨٧,٧٤٠	-	١,٠٨٧,٧٤٠	٦٠٧,٧٣٤	-	٦٠٧,٧٣٤	٤٨٠,٠٠٦

(١٢) اعمال رأسمالية تحت التنفيذ:

يتألف هذا البند مما يلي:

عام ٢٠٢٤ م	عام ٢٠٢٥ م	
١,٤٥٨,٦٥٧	١,٤٥٨,٦٥٧	مشروع وقف الوالدين بالمهد
١,٤٥٨,٦٥٧	١,٤٥٨,٦٥٧	الإجمالي

(١٣) صافي أصول الغير ملموسة:

يتألف هذا البند مما يلي:

الإجمالي	برامج	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٢٦٦	١٠,٢٦٦	التكلفة في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
-	-	إضافات
١٠,٢٦٦	١٠,٢٦٦	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة
٦,٣٠٢	٦,٣٠٢	الاستهلاك في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
٢,٠٥٢	٢,٠٥٢	استهلاك السنة
٨,٣٥٤	٨,٣٥٤	الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٩١٢	١,٩١٢	صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣,٩٦٤	٣,٩٦٤	صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة المهد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢٦)
محافظة المهد * المملكة العربية السعودية

(١٤) ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى:

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٥م	عام ٢٠٢٤م
مصروفات مستحقة	٨,٠٥٠	١٠,٣٥٠
إيرادات ايجارات مقدمة	٣٣,٣٣٣	١٠٠,٠٠٠
الإجمالي	٤١,٣٨٣	١١٠,٣٥٠

(١٥) مخصص منافع الموظفين:

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٥م	عام ٢٠٢٤م
المخصص اول المدة	١٢,٨٢٣	١١,٣٢٣
المكون خلال العام	٢,١٠٠	١,٥٠٠
تسويات	-	-
الإجمالي	١٤,٩٢٣	١٢,٨٢٣

(١٦) التبرعات النقدية المقيدة:

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٥م	عام ٢٠٢٤م
تبرعت نقدية لأداء العمرة	٣٣,٩٩٦	٤٩,٢٠٠
مشروع كفالة الدعاة (مدعوم من مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية)	-	٤٢,٠٠٠
تبرعات لشراء كتب مترجمة	-	١,٥٦٠
الإجمالي	٣٣,٩٩٦	٩٢,٧٦٠

(١٧) مصروفات أنشطة:

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٥م	عام ٢٠٢٤م
مصروفات نقدية لأداء العمرة مقيدة	٤٠,٠٥٠	٤٧,٦٠٠
مصروفات شراء كتب مترجمة مقيدة	-	١,٥٦٠
مصروفات البرنامج الدعوي	-	١,٧٠٠
مشروع كفالة الدعاة (مدعوم من مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية)	٣,١٤٠	-
ضيافة الدعاة والمحاضرات	٨,٧٢٨	-
مساعدات إفطار صائم	١,٦٠٠	-
الإجمالي	٥٣,٥١٨	٥٠,٨٦٠

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة المهد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٢٦)
محافظة المهد * المملكة العربية السعودية

(١٨) المصروفات العمومية والإدارية:

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٥م	عام ٢٠٢٤م
رواتب وأجور وما في حكمها	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
رسوم واشتراكات	١,٠٩٠	-
أتعاب مهنية	٨,٠٥٠	١٠,٣٥٠
نهاية خدمة	٧٥٠	٧٥٠
سفر وانتقال	١,٣٦٣	٢٥٠
الضيافة والنظافة	-	٣١١
صيانة وإصلاح	٣٦٠	١٤٥
هاتف وبريد ومنت	١,٣٤٧	٤٩
وقود ومحروقات	١١٩	-
أدوات كتابية ومطبوعات	٩٠	-
الإجمالي	١٩,١٦٩	١٧,٨٥٥

(١٩) صافي الأصول المقيدة:

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	الرصيد اول المدة	المقيد خلال الفترة	المنصرف خلال الفترة	الرصيد نهاية الفترة
مشروع كفالة الدعاة (مدعوم من مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية)	٤٢,٠٠٠	-	(٣,١٤٠)	٣٨,٨٦٠
تبرعت نقدية لأداء العمرة	١,٦٠٠	٣٣,٩٩٦	(٣٥,٥٩٦)	-
الإجمالي	٤٣,٦٠٠	٣٣,٩٩٦	(٣٨,٧٣٦)	٣٨,٨٦٠

(٢٠) اخرى:

ويمثل هذا البند رأس مال مؤسسة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة المهد برقم تسجيل ٤٦٥٢١٠٢٧٩٨ وتاريخ ١٤٤٣/٠٣/٠٤ هـ ورقم موحد ٧٠٠١٦١١٦٦٩ وبرأس مال قدره ١٠,٠٠٠ ريال

(٢١) الارتباطات الرأسمالية:

لا توجد أي ارتباطات رأسمالية ناتجة عن عقود توريد أي أصول ثابتة لم يتم إدراجها ضمن الأصول حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الحالية حيث بلغت نسبة التنفيذ من مقاول الانشاءات ١٠٠ % ، ويتم التعاقد على الارتباطات الرأسمالية المستقبلية الخاصة بمراحل التشييد التالية في حينها عند توافر الدعم المالي لذلك.

(٢٢) أرقام المقارنة :

تمت إعادة تبويب بعض بنود القوائم المالية لسنة المقارنة لتتوافق مع العرض والإفصاح للعام الحالي.

(٢٣) الالتزامات المحتملة والقضايا:

أ. خطابات ضمان:

لا يوجد على الجمعية التزامات محتملة في نهاية السنة.

ب. قضايا ومطالبات:

لا توجد قضايا مرفوعة من الغير أو ضد الغير من قبل الجمعية.

(٢٤) الأحداث اللاحقة:

لا توجد أحداث لاحقة تؤثر على القوائم الحالية بعد تاريخ إصدارها.

(٢٥) اعتماد القوائم المالية :

تمت الموافقة على القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م من قبل مجلس إدارة الجمعية في
٢٧/١٠/١٤٤٧هـ الموافق ١٥/٠٤/٢٠٢٦م.