



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشرق نجران

ترخيص رقم (٣٤٠٥)

نجران - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقارير مراجع الحسابات المستقل

كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشرق نجران

ترخيص رقم (٣٤٠٥)

نجران - المملكة العربية السعودية

المحتويات

صفحة	بيان
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
٥	قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
٧	قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
١٦-٨	إيضاحات حول القوائم المالية من إيضاح رقم (١) الي إيضاح رقم (١٥)



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشرق نجران

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي: -

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشرق نجران والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة .

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة:

تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشرق نجران كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

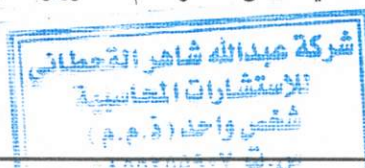
أساس الرأي :

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك واداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة كذلك 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 الاستمرارية في المحاسبة ما لم تعتمد الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو 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.





(٢)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:-

تتمثل أهدافنا في الوصول على تأكيد معقول عما اذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، والتأكد 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 وتعد التحريفات جوهرية اذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر كل منها على حدة او 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 نحارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي :

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر والحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير اساس لرأينا ، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو اغفال ذكر متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية .

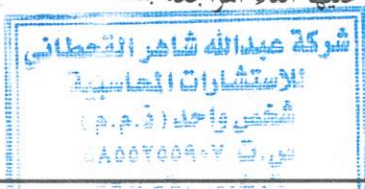
- التوصل الى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم اجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة وليس لغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية .

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي اعدتها الإدارة .

- التوصل الى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الادارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة وما اذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث او ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها . واذا خلصنا الى وجود عدم تأكيد جوهرى فان علينا ان نلفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية او علينا ان نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الافصاحات . وتستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع ، ومع ذلك فإن أحداثاً او ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة .

- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها بما فيها الافصاحات وما اذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل .

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بمجمل امور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أية اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها اثناء المراجعة .





(٣)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :

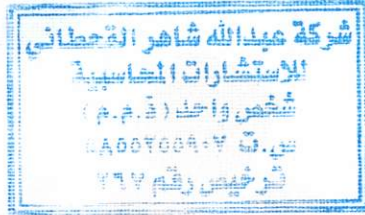
١- تتفق مع المعايير واللوائح والأنظمة الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح ومع لائحة الجمعية الأساسية فيما يتعلق بأعداد وعرض القوائم المالية .

٢- تتفق القوائم المالية مع السجلات المحاسبية الآلية للجمعية والتقارير المستخرجة منها ... والله الموفق .

خميس مشيط في : ٢٩/٠١/٢٠٢٦ م

الموافق : ١٠/٠٨/١٤٤٧ هـ

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للإستشارات المحاسبية
عبدالله شاهر
ترخيص رقم ٢٦٧



(٤)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشرق نجران

ترخيص رقم (٣٤٠٥)

نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيان	إيضاح	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
		ريال سعودي	ريال سعودي
الأصول :			
الأصول المتداولة:			
النقد وما في حكمه	(٤)	٢٩٢,٩٨٢,٠٠	٣٤٤,٣٠٧,٠٠
ذمم وأرصدة مدينة	(٥)	١٥,٠٠٠,٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٣٠٧,٩٨٢,٠٠	٣٥٩,٣٠٧,٠٠
الأصول غير المتداولة:			
العقارات والآلات والمعدات بالصافي	(٦)	٢,٣٣٣,٠٠	٢,٥٠٩,٠٠
الأصول غير الملموسة بالصافي	(٧)	١٧,٤٢٥,٠٠	٢٠,٢٥٠,٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		١٩,٧٥٨,٠٠	٢٢,٧٥٩,٠٠
إجمالي الأصول		٣٢٧,٧٤٠,٠٠	٣٨٢,٠٦٦,٠٠
الإلتزامات و صافي الأصول			
الإلتزامات متداولة:			
ذمم دائنة		١٠,٠٠٠,٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠
مصرفات مستحقة	(٨)	١٥,٠٠٠,٠٠	١٩,٦٠٠,٠٠
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٢٥,٠٠٠,٠٠	٢٩,٦٠٠,٠٠
إجمالي الإلتزامات		٢٥,٠٠٠,٠٠	٢٩,٦٠٠,٠٠
صافي الأصول:	(٩)		
صافي الأصول غير المقيدة		٨٨,٦٣٠,٠٠	٣٥,٢٣١,٠٠
صافي الأصول المقيدة	(٩-١)	٢١٤,١١٠,٠٠	٣١٧,٢٣٥,٠٠
إجمالي صافي الأصول		٣٠٢,٧٤٠,٠٠	٣٥٢,٤٦٦,٠٠
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٣٢٧,٧٤٠,٠٠	٣٨٢,٠٦٦,٠٠

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٥ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشرق نجران

ترخيص رقم (٣٤٠٥)

نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٢٠٢٤م		٢٠٢٥م		إيضاح	البينان
إجمالي ريال سعودي	إجمالي ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي		
بنود الدخل :					
٢١٠,٤٠٧,٠٠	٨٨,٨٧٦,٠٠	٨٧,٦٧٦,٠٠	١,٢٠٠,٠٠	(١٠)	تبرعات واستقطاعات نقدية
٤٤١,٠٠٠,٠٠	١٦٩,٢٠٠,٠٠	١٦٩,٢٠٠,٠٠	٠,٠٠	(١١)	دعم منصة إحسان
٦٠,٠٠٠,٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠		تبرعات خدمات تطوعية
٠,٠٠	٠,٠٠	(٣٦٠,٠٠١,٠٠)	٣٦٠,٠٠١,٠٠	(١-٩)	صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود
٧١١,٤٠٧,٠٠	٣١٨,٠٧٦,٠٠	(١٠٣,١٢٥,٠٠)	٤٢١,٢٠١,٠٠		إجمالي بنود الدخل
المصروفات :					
(٦٥٧,٢٢٩,٠٠)	(٣٦٠,٠٠١,٠٠)	٠,٠٠	(٣٦٠,٠٠١,٠٠)	(١٢)	مصروفات البرامج والأنشطة
(٢٤,٦١٥,٠٠)	(٤,٨٠٠,٠٠)	٠,٠٠	(٤,٨٠٠,٠٠)	(١٣)	مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٢٠٤,٠٠)	(١٧٦,٠٠)	٠,٠٠	(١٧٦,٠٠)	(٦)	إستهلاك العقارات والآلات والمعدات
(٢,٨٢٥,٠٠)	(٢,٨٢٥,٠٠)	٠,٠٠	(٢,٨٢٥,٠٠)	(٧)	إطفاء أصول غير ملموسة
(٦٨٨,٨٧٣,٠٠)	(٣٦٧,٨٠٢,٠٠)	٠,٠٠	(٣٦٧,٨٠٢,٠٠)		إجمالي المصروفات
٢٢,٥٣٤,٠٠	(٤٩,٧٢٦,٠٠)	(١٠٣,١٢٥,٠٠)	٥٣,٣٩٩,٠٠		التغير في صافي الأصول من العمليات المستمرة
التغير في صافي الأصول من العمليات غير المستمرة					
٢٢,٥٣٤,٠٠	(٤٩,٧٢٦,٠٠)	(١٠٣,١٢٥,٠٠)	٥٣,٣٩٩,٠٠		التغير في صافي الأصول خلال العام
٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠		الدخل الشامل الآخر
٢٢,٥٣٤,٠٠	(٤٩,٧٢٦,٠٠)	(١٠٣,١٢٥,٠٠)	٥٣,٣٩٩,٠٠		مجموع التغير الشامل في صافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٥ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



(٦)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشرق نجران

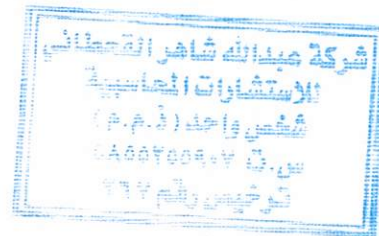
ترخيص رقم (٣٤٠٥)

نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

الاجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	رأس المال المساهم به	اليان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥٢,٤٦٦,٠٠	٠,٠٠	٣١٧,٢٣٥,٠٠	٣٥,٢٣١,٠٠	٠,٠٠	رصيد ٢٠٢٥/١/١ م
(٤٩,٧٢٦,٠٠)	٠,٠٠	(١٠٣,١٢٥,٠٠)	٥٣,٣٩٩,٠٠	٠,٠٠	التغير في صافي الأصول خلال العام
-	-	-	-	٠,٠٠	الدخل الشامل الاخر
(٤٩,٧٢٦,٠٠)	٠,٠٠	(١٠٣,١٢٥,٠٠)	٥٣,٣٩٩,٠٠	٠,٠٠	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول
٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	تكوين الإحتياطيات
٣٠٢,٧٤٠,٠٠	٠,٠٠	٢١٤,١١٠,٠٠	٨٨,٦٣٠,٠٠	٠,٠٠	رصيد ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٥ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



(٧)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشرق نجران
ترخيص رقم (٣٤٠٥)
نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيان	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
	ريال سعودي	ريال سعودي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
التغير في صافي الأصول خلال العام	(٤٩,٧٢٦,٠٠)	٢٢,٥٣٤,٠٠
تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :		
إهلاكات وإطفاءات	٣,٠٠١,٠٠	٧,٠٢٩,٠٠
التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :		
التغير في مصروفات مدفوعة مقدما	٠,٠٠	(١٥,٠٠٠,٠٠)
التغير في مصروفات مستحقة	(٤,٦٠٠,٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	(٥١,٣٢٥,٠٠)	٤,٥٦٣,٠٠
صافي التغير في رصيد النقد ومافي حكمه	(٥١,٣٢٥,٠٠)	٤,٥٦٣,٠٠
رصيد النقد ومافي حكمه في بداية العام	٣٤٤,٣٠٧,٠٠	٣٣٩,٧٤٤,٠٠
رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية العام	٢٩٢,٩٨٢,٠٠	٣٤٤,٣٠٧,٠٠

الايضاحات المرفقة من ١ الى ١٥ جزء لا يتجزء من القوائم المالية وتقرأ معها



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشرق نجران

ترخيص رقم (٣٤٠٥)

نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م

إيضاح رقم (١) عام :

إسم الجمعية :

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشرق نجران

التكويين و النشاط :

تمارس الجمعية نشاطها بموجب ترخيص رقم (٣٤٠٥) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومقرها نجران ، وتعمل طبقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم ٨/م بتاريخ ١٩/٢/١٤٣٧ هـ .

تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله، وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية:

- ١ - تعليم المسلمين أصول دينهم وتعميق روابط الأخوة فيما بينهم .
- ٢ - الإهتمام الدعوي بالجاليات والتواصل معهم .
- ٣ - العمل على تحقيق الطاعة لله ، والطاعة لرسوله - صلى الله عليه وسلم - ، ولأولي الأمر .
- ٤ - العمل على مكافحة الانحراف الفكري وبيان أثاره وأضراره .
- ٥ - دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام ، وتعرفهم به، وبيان محاسنه لهم .

أهداف الجمعية

سياسة جمع التبرعات وصرفها الخاصة بالجمعية

تلتزم الجمعية بما ورد في نظام جمع التبرعات رقم ٤/م وتاريخ ٢٠٠٨/٠٢/١٤ هـ ولانته التنفيذ وذلك عن طريق ما يلي:-

- ١- جمع التبرعات النقدية بما يتفق مع اهداف الجمعية المذكورة في لائحته الأساسية عن طريق حساباتها البنكية المعتمدة وفقاً لتعليمات البنك المركزي السعودي بحالات ماله او شيكات بنكية تودع في حساباتها المعتمدة وذلك بعد اخذ الموافقات اللازمة من الجهة المرخصة
- ٢- تقوم الجمعية قبل قيامها بحملة جمع التبرعات بتقديم طلب الى الجهة المرخصة ويتضمن الطلب الغرض من الحملة وتاريخ بدايتها ومدتها والمبلغ المراد جمعه. ويتم التوقف عن الحملة عند انتهاء المدة المحددة او توافر المبلغ المستهدف ايها اسبق
- ٣- تلتزم الجمعية بصرف ما جمعت من تبرعات على الغرض التي جمعت من اجله وفي حال تغيير وجهة الصرف يتم الرجوع الى الجهة المرخصة ومراعات شروط المتبرع ان وجدت
- ٤- تستقبل الجمعية التبرعات العينية ان وجدت من خلال مقرها الرئيسي او فروعها او المواقع المرخص لها بما يجمع التبرعات وينت ذلك في إيصال استلام ذو رقم متسلسل وتسلم نسخة منه للمتبرع.

٥- تقوم الجمعية بتحديد أصحاب الصلاحية في الصرف من التبرعات ويكون عددهم شخصين بتوقيع مشترك يكون المسئول المالي توقيعه أساسياً ويكون الصرف من حسابات الجمعية البنكية المعتمدة

٦- في حال وجود تبرعات دوليه يتم اخذ الموافقة من الجهة المرخصة والتنسيق معها.

٧- الجمعية على علم كامل بنظام جمع التبرعات ولانته الأساسية ويتم الالتزام بها بالكامل وعلى علم تام بما ورد فيما يخص العقوبات والغرامات المقررة .
إيضاح رقم (٢) أسس الأعداد :

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للتعليمات واللوائح والأنظمة الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح .

ب- العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وايضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي .

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :

العرف المحاسبي :

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق و مبدأ لتكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة.

التقديرات المحاسبية :

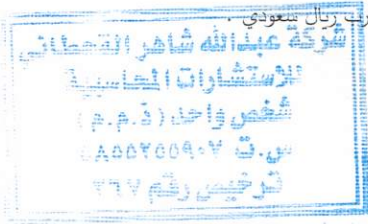
إن إعداد القوائم المالية لمعياري المنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

النقد وما في حكمه :

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك .

أصول غير ملموسة :-

يتم رسملة التكاليف المتكبدة لقاء شراء برامج حاسب آلي والمتوقع أن تحقق منافع والتي ترى الجمعية ان لها منفعة مستقبلية ويتم اطاؤها عن الفترة المتوقعة للاستفادة



العقارات والالات والمعدات والاقواق :

تظهر العقارات والالات والمعدات و اصول الاوقاف بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليهما على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لهما على أساس طريقة القسط الثابت ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً للنسب الواردة بجدول العقارات والالات والمعدات و أصول الاوقاف وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم اثباتها

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الأنشطة .

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها .

مكافأة نهاية الخدمة :

يتم اثبات واحتساب مكافأة نهاية الخدمة عند الصرف .

الأصول غير المقيدة :

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لأي قيود ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

الأصول المقيدة :

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

أصول الاوقاف :

تعد أصول الاوقاف جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود دائمة قد تكون قيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

الإيرادات / التبرعات :

يتم الاعتراف بالتبرعات / الإيرادات اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح عندما يتهيأ للجمعية امكانية التصرف في المورد وسلطة ادارته سواء تم قيده بعاملي الوقت أو الاستخدام ما لم توجد هناك شروط يجب استيفاءها مسبقاً قبل التصرف في الإيراد فلا يتم الاعتراف به وتثبت على أنها التزامات (إيرادات مؤجلة) لحين استيفاء الشروط ومن ثم اثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة . وكذلك يتم الاعتراف بالتبرعات العينية واثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة .

المصاريف :

يتم تصنيف المصروفات المباشرة لأنشطة وبرامج الجمعية كمصروفات أنشطة ويتم عرضها على أساس وظيفي والمصروفات غير المباشرة كمصروفات عمومية وإدارية ويتم عرضها على أساس طبيعي وذلك وفقاً لدليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

المعاملات بالعملة الأجنبية :

يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بعملة أجنبية (إن وجدت) بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه المعاملات يتم إثبات الأصول والخسوم بالعملة الأجنبية في تاريخ القوائم المالية بالأسعار السائدة بذلك التاريخ وتدرج فروقات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في أسعار الصرف ضمن قائمة الأنشطة لنفس السنة .

تسجيل الحسابات :

تستخدم الجمعية برنامج محاسبي في تسجيل معاملاته المالية .

إعادة التوبيع :

تم إعادة توبيع بعض أرقام سنة المقارنة بما يتماشى مع توبيع أرقام السنة الحالية .



(١٠)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشرق نجران

ترخيص رقم (٣٤٠٥)

نجران - المملكة العربية السعودية

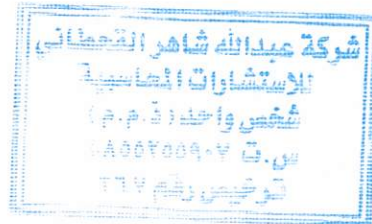
تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٤ - النقد وما في حكمه :

بيان	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	
مصرف الراجحي د / ٢٣٤٩٦٧ عام	٢٦٣,١٨٢,٠٠	٣١٧,٥٢٤,٠٠
مصرف الراجحي د / ٥٦٦٦٥٧ إفطار صائم	٢٩,٤٨٩,٠٠	٢٦,٤٧٢,٠٠
مصرف الإنماء د / ٢٠١١٣١١٣١٠٠٠	٣١١,٠٠	٣١١,٠٠
المجموع	٢٩٢,٩٨٢,٠٠	٣٤٤,٣٠٧,٠٠

٥ - ذمم وأصدة مدينة :

بيان	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	
جمعية فرسان الابداع (ايجار مقر البرامج)	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
المجموع	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشرق نجران

ترخيص رقم (٣٤٠٥)

نجران - المملكة العربية السعودية



٦- جدول العقارات والآلات والمعدات ومجمع استهلاكاتها في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م:

البيان	التكلفة		نسبة الاستهلاك	مجمع الاستهلاك		
	الرصيد في	الرصيد في		الرصيد في	إضافات	الرصيد في
سيارات	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	%٢٠	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٠	٢٠٢٥/١٢/٣١ م
آلات ومعدات	١٨٦٦٨٢,٠٠	١٨٦٦٨٢,٠٠	%١٥	١٨٦٦٨٠,٠٠	٠	١٨٦٦٨٠,٠٠
آلات ومعدات	٥٢٧١٥,٠٠	٥٢٧١٥,٠٠	%١٥	٥٢٧١٤,٠٠	٠	٥٢٧١٤,٠٠
آلات ومعدات	٧٨٠,٠٠	٧٨٠,٠٠	%١٥	٧٧١,٠٠	٨٠,٠٠	٧٧٩,٠٠
آلات ومعدات	١٦٩٦٧,٠٠	١٦٩٦٧,٠٠	%٢٥	١٦٠٤٦,٠٠	١١٨,٠٠	١٦١٦٤,٠٠
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	٥٣٤١٤,٠٠	٥٣٤١٤,٠٠	%٢٥	٥٢٤١٣,٠٠	٠	٥٢٤١٣,٠٠
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٩٨٥٤,٠٠	١٩٨٥٤,٠٠	%٢٥	١٩٨٥٣,٠٠	٠	١٩٨٥٣,٠٠
خزن حديدية	٢٠٠٠,٠٠	٢٠٠٠,٠٠	%٣	٤٢٦,٠٠	٥٠,٠٠	٤٧٦,٠٠
الإجمالي	٣٣٢٤١٢,٠٠	٣٣٢٤١٢,٠٠		٣٢٩٩٠٣,٠٠	١٧٦,٠٠	٣٣٠٠٧٩,٠٠
						٢٣٣٣,٠٠

٧- جدول الأصول غير الملموسة ومجمع إطفاءها في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م:

البيان	التكلفة		نسبة الإطفاء	مجمع الإطفاء		
	الرصيد في	الرصيد في		الرصيد في	إضافات	الرصيد في
برامج إلكترونية	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	%١٠	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٨٢٥,٠٠	١٠٨٢٥,٠٠
الإجمالي	٢٨٢٥,٠٠	٢٨٢٥,٠٠		٨٠٠٠,٠٠	٢٨٢٥,٠٠	١٠٨٢٥,٠٠
						١٧٤٢٥,٠٠

(١٢)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشرق نجران

ترخيص رقم (٣٤٠٥)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٨ - مصروفات مستحقة :

البيان	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
رواتب مستحقة	٠,٠٠	٠,٠٠
إيجارات مستحقة	١٥,٠٠٠,٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠
اتعاب تدقيق و مراجعة	٠,٠٠	٤,٦٠٠,٠٠
المجموع	١٥,٠٠٠,٠٠	١٩,٦٠٠,٠٠



(١٣)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشرق نجران

ترخيص رقم (٣٤٠٥)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م

٩- صافي الأصول:

البيان	صافي الأصول غير	صافي الأصول	صافي أصول	الاجمالي	الاجمالي
	المقيدة	المقيدة	الأوقاف	ريال سعودي	ريال سعودي
رصيد أول المدة	٣٥,٢٣١,٠٠	٣١٧,٢٣٥,٠٠	٠,٠٠	٣٥٢,٤٦٦,٠٠	٣٢٩,٩٣٢,٠٠
التغير في صافي الأصول	٥٣,٢٩٩,٠٠	(١٠٣,١٢٥,٠٠)	٠,٠٠	(٤٩,٧٢٦,٠٠)	٢٢,٥٣٤,٠٠
المجموع	٨٨,٦٣٠,٠٠	٢١٤,١١٠,٠٠	٠,٠٠	٣٠٢,٧٤٠,٠٠	٣٥٢,٤٦٦,٠٠

٩/١- صافي الأصول المقيدة :

البيان	الرصيد في أول العام	المقيد خلال العام	المحرر خلال العام	الرصيد في آخر العام	ريال سعودي
برنامج ملحق هم	٣١,٧٦١,٠٠	٠,٠٠	(٢٢,٥٠٠,٠٠)	٩,٢٦١,٠٠	٣١,٧٦١,٠٠
برنامج الدعوة النسائية	١٥,٤٩٨,٠٠	٠,٠٠	(١٠,٠٠٠,٠٠)	٥,٤٩٨,٠٠	١٥,٤٩٨,٠٠
الزكاة	١٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠
برنامج تأهيل الداعيات	٦٧,٠٠٩,٠٠	٠,٠٠	(٢٦,٠٣٩,٠٠)	٤٠,٩٧٠,٠٠	٦٧,٠٠٩,٠٠
بناء وتأهيل القيادات الدعوية	١٣,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	(٨,٠٠٠,٠٠)	٥,٠٠٠,٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠
كفالة دعاه	٢٤,٨٩١,٠٠	٠,٠٠	(٢٣,٠٨٦,٠٠)	١,٨٠٥,٠٠	٢٤,٨٩١,٠٠
مشروع الدورات والدروس العلمية - مؤسسة صالح نوبني الثنيان	٠,٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
تبرعات مشروع العمرة	٠,٠٠	١١,٠٠٠,٠٠	(١١,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠
مشروع الدورات والدروس العلمية - أوقاف الضحيان الخيرية	٣٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	(٣٠,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠
مشروع الدورات والدروس العلمية - مؤسسة سليمان بن	٠,٠٠	٩٩,٢٠٠,٠٠	(٩٩,٢٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠
عبدالعزیز الراجحي الخيرية	١٧,٥٠٠,٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠	(٥٢,٠٠٠,٠٠)	٢٥,٥٠٠,٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠
مشروع كفالة داعية - دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزیز الراجحي الخيرية - منصة إحسان	١٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠
مشروع كفالة داعية - دعم مؤسسة العقيم الخيرية - منصة احسان	٠,٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠	(٨,٠٠٠,٠٠)	٢,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
مشروع دعم رأس المال البشري - دعم مؤسسة العقيم الخيرية	١٧,٠٦٤,٠٠	٠,٠٠	(١١,٣١٧,٠٠)	٥,٧٤٧,٠٠	١٧,٠٦٤,٠٠
برنامج ما لا يسع المسلم بجهله	٦,٠٩٦,٠٠	٠,٠٠	(٣,٠٠٠,٠٠)	٣,٠٩٦,٠٠	٦,٠٩٦,٠٠
مشروع أسلمت حلدنيا	٢٦,٤٧٢,٠٠	٤٦,٦٧٦,٠٠	(٤٣,٦٥٩,٠٠)	٢٩,٤٨٩,٠٠	٢٦,٤٧٢,٠٠
إفطار صائم	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
مشروع ملحق فرسان الابداع	١٨,٤٣٧,٠٠	٠,٠٠	(١٢,٢٠٠,٠٠)	٦,٢٣٧,٠٠	١٨,٤٣٧,٠٠
تبرعات برنامج الدورات والدروس العلمية	٢٩,٥٠٧,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٢٩,٥٠٧,٠٠	٢٩,٥٠٧,٠٠
تبرعات برنامج سقيا	٣١٧,٢٣٥,٠٠	٢٥٦,٨٧٦,٠٠	(٢٦٠,٠٠١,٠٠)	٢١٤,١١٠,٠٠	٣١٧,٢٣٥,٠٠
المجموع					

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للإستشارات المحاسبية
شخص واحد (م.م.)
بي.ت. ٢٥٥٧٥٥٩٠٧

(١٤)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشرق نجران

ترخيص رقم (٣٤٠٥)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م

١٠ - التبرعات والاستقطاعات النقدية :

البيان	٢٠٢٥م				٢٠٢٤م
	التبرعات غير المقيدة	التبرعات المقيدة	تبرعات الأوقاف	الاجمالي	الاجمالي
				ريال سعودي	ريال سعودي
التبرع العام	١,٢٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	٨١,٣٩٥,٠٠٠
إفطار صائم	٠,٠٠٠	٤٦,٦٧٦,٠٠٠	٠,٠٠٠	٤٦,٦٧٦,٠٠٠	٦٦,٠٩٢,٠٠٠
كفالة دعاء	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠
تبرعات مشروع العمرة	٠,٠٠٠	١١,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١١,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٩٢٠,٠٠٠
مشروع الدورات والدروس العلمية - مؤسسة صالح ثويني الثنيان	٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
مشروع الدورات والدروس العلمية - أوقاف الضحيان الخيرية	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
المجموع	١,٢٠٠,٠٠٠	٨٧,٦٧٦,٠٠٠	٠,٠٠٠	٨٨,٨٧٦,٠٠٠	٢١٠,٤٠٧,٠٠٠

١١ - دعم منصة إحسان :

البيان	٢٠٢٥م				٢٠٢٤م
	تبرعات غير المقيدة	التبرعات المقيدة	تبرعات الأوقاف	الاجمالي	الاجمالي
				ريال سعودي	ريال سعودي
مشروع رحلات العمرة للمحتاجين	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
مشروع كفالة داعية - دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية	٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠
مشروع دعم رأس المال البشري - دعم مؤسسة العثيم الخيرية	٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
مشروع الدورات والدروس العلمية - مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية	٠,٠٠٠	٩٩,٢٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٩٩,٢٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
مشروع إفطار صائم	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠
المجموع	٠,٠٠٠	١٦٩,٢٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٦٩,٢٠٠,٠٠٠	٤٤١,٠٠٠,٠٠٠



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشرق نجران

ترخيص رقم (٣٤٠٥)

نجران - المملكة العربية السعودية

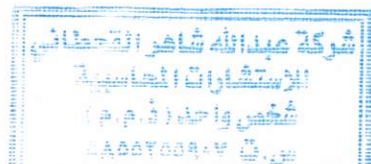
تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

١٢ - مصروفات البرامج والأنشطة :

البيان	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
برنامج تأهيل الداعيات	٠,٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠
إفطار صائم	٤٣,٦٥٩,٠٠	٣٩,٦٢٠,٠٠
مشروع ملتقى فرسان الإبداع	٠,٠٠	٧,٢٤١,٠٠
برنامج ما لا يسع المسلم جهله	٣,٣١٧,٠٠	١,٢٩٧,٠٠
برنامج ملتقى هم	٢,٥٠٠,٠٠	٠,٠٠
برنامج العمرة	١١,٠٠٠,٠٠	١٦,٩٢٠,٠٠
برنامج كفالة دعاء	٢٣,٠٨٦,٠٠	٣٣,٢٥٠,٠٠
مشروع الدروس والدورات العلمية طلاب المنح - دعم مؤسسة ال جميع الخيرية	٠,٠٠	٣٦,٠٠٠,٠٠
مشروع الدورات والدروس العلمية - أوقاف الضحيان الخيرية	٣٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
مشروع رحلات العمرة للمحتاجين - منصة إحسان	٠,٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠
مشروع كفالة داعية - دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية - منصة إحسان	٥٢,٠٠٠,٠٠	٣,٥٠٠,٠٠
مشروع دعم رأس المال البشري - دعم مؤسسة العقيم الخيرية - منصة إحسان	٨,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
مشروع الدورات والدروس العلمية - مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية - منصة إحسان	٩٩,٢٠٠,٠٠	٠,٠٠
مشروع إفطار صائم - منصة إحسان	٠,٠٠	٢١٠,٠٠٠,٠٠
برنامج الدورات والدروس العلمية	٢,٢٠٠,٠٠	٠,٠٠
برنامج المصلى المتنقل	٠,٠٠	١٧٠,٠٠
مصروفات خدمات تطوعية	٦٠,٠٠٠,٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠
مصروفات التشغيل المحملة على النشاط (١٢-١)	٢٥,٠٣٩,٠٠	١٧,٧٣١,٠٠
المجموع	٣٦٠,٠٠١,٠٠	٦٥٧,٢٢٩,٠٠

(١٢-١) - مصروفات التشغيل المحملة على الأنشطة :

البيان	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
مستهلكات و صيانة و منافع وخدمات وتأمين	٢٥,٠٣٩,٠٠	١٧,٧٣١,٠٠
المجموع	٢٥,٠٣٩,٠٠	١٧,٧٣١,٠٠



(١٦)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشرق نجران

ترخيص رقم (٣٤٠٥)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١

١٣- مصروفات عمومية وإدارية :

البيان	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
أجور ورواتب	٤,٨٠٠,٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠
أدوات مكتبية	٠,٠٠	٨٥,٠٠
مصاريف نظافة	٠,٠٠	١,٢٧٥,٠٠
مصروفات متنوعة	٠,٠٠	٩,٢٥٥,٠٠
المجموع	٤,٨٠٠,٠٠	٢٤,٦١٥,٠٠

١٤- اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ : ١٠ / ٠٨ / ١٤٤٧ هـ الموافق : ٢٩ / ٠١ / ٢٠٢٦ م

١٥- الأحداث اللاحقة :

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد ٢٠٢٥/١٢/٣١ م وقبل تاريخ توقيع تقرير المراجعة الصادر عن مراجع الحسابات المستقل والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م.

