

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بميسان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٨)
منطقة مكة المكرمة * 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 ١ / ٠١ / ٢٠٢٥ م الي ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م.

ج - قائمة التغير في صافي الأصول من ١ / ٠١ / ٢٠٢٥ م الي ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م.

د - قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من ١ / ٠١ / ٢٠٢٥ م الي ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م.

* إيضاحات القوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ 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 (٢٣)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

أصحاب الفضيلة والسعادة *

المحترمين

رئيس وأعضاء جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بميسان

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته .. وبعد ،،،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بميسان والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة، 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 المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمسؤوليتنا 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 أهدفنا 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 عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفاً 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. وبعد 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 تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المكتب على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد 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 ونظراً لمسؤولون 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: ١٤٤٧/٠٩/١٢ هـ

الموافق: ٢٠٢٦/٠٣/٠١ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بميسان
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٨)
محافظة ميسان * المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بيان (أ)

البيان	رقم الإيضاح	عام ٢٠٢٥ م	عام ٢٠٢٤ م
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
النقد بالصندوق و لدى البنوك	(٠٩)	٢٤٤,٠٩١	١٨١,١٦٧
النعم المدينة و نعم مدينة أخرى	(١٠)	٦١٤,٥٢٠	٥٠٠,٢٢٩
مجموع الموجودات المتداولة		٨٥٨,٦١١	٦٨١,٣٩٦
الأصول غير المتداولة			
صافي الممتلكات والمعدات	(١١)	١٥,٨٩٦	١٩,٤٤٦
صافي موجودات الأوقاف	(١٢)	١٣,٥٨٨,٠٠٠	١٣,٥٤٨,٠٠٠
صافي الموجودات الغير ملموسة	(١٣)	٣,١٩١	٣,٨٨١
صافي الموجودات غير المتداولة		١٣,٦٠٧,٠٨٧	١٣,٥٧١,٣٢٧
إجمالي الموجودات		١٤,٤٦٥,٦٩٨	١٤,٢٥٢,٧٢٣
الالتزامات وصافي الموجودات			
الالتزامات المتداولة			
أرصدة دائنة وأرصدة دائنة أخرى	(١٤)	٥٧,٠٥٩	٤٧,٨٤٣
إجمالي الالتزامات المتداولة		٥٧,٠٥٩	٤٧,٨٤٣
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص منافع الموظفين	(١٥)	٤٩,٠٢٨	٣٨,٥٦١
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٤٩,٠٢٨	٣٨,٥٦١
إجمالي الالتزامات		١٠٦,٠٨٧	٨٦,٤٠٤
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		١٣,٤٦٣,٢٢٣	١٣,٣٢٧,١١٨
صافي الأصول المقيدة	(١٩)	٨٥٠,٧٦٥	٧٩٨,٦٧٨
صافي أصول الاوقاف		٤٠,٥٢٣	٤٠,٥٢٣
أخرى	(٢٠)	٥,٠٠٠	-
إجمالي صافي الأصول		١٤,٣٥٩,٦١١	١٤,١٦٦,٣١٩
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١٤,٤٦٥,٦٩٨	١٤,٢٥٢,٧٢٣

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية *



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بميسان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٨)
محافظة ميسان * المملكة العربية السعودية

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

بيان ب

الإيرادات	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إوقاف	إجمالي	عام ٢٠٢٤ م
التبرعات النقدية العامة		١,٤٨٢	-	-	١,٤٨٢	٣٣,٣٢١
التبرعات النقدية المقيدة	(١٦)	-	٢٩٦,٨٨٠	-	٢٩٦,٨٨٠	٣٩,٠١٩
التبرعات العينية (لحوم)		-	١٥١,٢٠٠	-	١٥١,٢٠٠	-
اشتراكات عضوية		٦,٦٠٠	-	-	٦,٦٠٠	-
إيرادات ايجارات		٦١٢,٢٦٧	-	-	٦١٢,٢٦٧	٦٠٥,٦٣٣
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف		٦٢٠,٣٤٩	٤٤٨,٠٨٠	-	١,٠٦٨,٤٢٩	٦٧٧,٩٧٣
المصروفات						
مصروفات أنشطة	(١٧)	١٣٠,٢٢٠	٢٤٤,٧٩٣	-	٣٧٥,٠١٣	٣٤٩,٦٦٠
مصروفات الوقف		٨٤,٣٧٤	-	-	٨٤,٣٧٤	١١٥,٤١٥
مساعداة العينية (لحوم)		-	١٥١,٢٠٠	-	١٥١,٢٠٠	-
مصاريف التشغيل المحملة على النشاط		٩٥,٤٠٠	-	-	٩٥,٤٠٠	١٠٦,٢٠٠
مصروفات عمومية وإدارية	(١٨)	١٥٥,١١٠	-	-	١٥٥,١١٠	١٤٢,١٥٣
إهلاك ممتلكات ومعدات	(١١)	٣,٥٥٠	-	-	٣,٥٥٠	٣,٨١٧
اهلاك أصول الغير ملموسة		٦٩٠	-	-	٦٩٠	٦٩٠
إجمالي المصروفات		٤٦٩,٣٩٤	٣٩٥,٩٩٣	-	٨٦٥,٣٨٧	٧١٧,٩٣٥
التغير في صافي الأصول		١٥٠,٩٥٥	٥٢,٠٨٧	-	٢٠٣,٠٤٢	(٣٩,٩٦٢)
صافي التغير في صافي الأصول عن العمليات المستمرة		١٥٠,٩٥٥	٥٢,٠٨٧	-	٢٠٣,٠٤٢	(٣٩,٩٦٢)
صافي (خسائر) البلود الاستثنائية		(٤٩,٧٥٠)	-	-	(٤٩,٧٥٠)	(٩,٤٢٣)
تسويات		(٥,٠٠٠)	-	-	(٥,٠٠٠)	-
مكاسب التغير في القيمة العادلة للعقارات		٤٠,٠٠٠	-	-	٤٠,٠٠٠	٨٦٧,٠٠٠
صافي التغير في صافي الأصول بعد العمليات غير المستمرة		١٣٦,٢٠٥	٥٢,٠٨٧	-	١٨٨,٢٩٢	٨١٧,٦١٥
الدخل الشامل الاخر		-	-	-	-	-
صافي التغير في صافي الأصول		١٣٦,٢٠٥	٥٢,٠٨٧	-	١٨٨,٢٩٢	٨١٧,٦١٥
صافي الأصول في بداية الفترة		١٣,٣٢٧,١١٨	٧٩٨,٦٧٨	٤٠,٥٢٣	١٤,١٦٦,٣١٩	١٣,٣٤٨,٧٠٤
صافي الأصول في نهاية الفترة		١٣,٤٦٣,٣٢٣	٨٥٠,٧٦٥	٤٠,٥٢٣	١٤,٣٥٤,٦١١	١٤,١٦٦,٣١٩

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية *



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بميسان
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٨)
محافظة ميسان * المملكة العربية السعودية

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

بيان (ج)

البيان	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	أخرى	الاجمالي
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	١٢,٥١٥,٧٥١	٧٩٢,٤٣٠	٤٠,٥٢٣	-	١٣,٣٤٨,٧٠٤
صافي التغير في صافي الأصول	(٤٦,٢١٠)	٦,٢٤٨	-	-	(٣٩,٩٦٢)
تسويات سنوات سابقة	(٩,٤٢٣)	-	-	-	(٩,٤٢٣)
مكاسب التغير في القيمة العادلة للعقارات	٨٦٧,٠٠٠	-	-	-	٨٦٧,٠٠٠
إجمالي التغير في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٣,٣٢٧,١١٨	٧٩٨,٦٧٨	٤٠,٥٢٣	-	١٤,١٦٦,٣١٩
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	١٣,٣٢٧,١١٨	٧٩٨,٦٧٨	٤٠,٥٢٣	-	١٤,١٦٦,٣١٩
صافي التغير في صافي الأصول	١٥٠,٩٥٥	٥٢,٠٨٧	-	-	٢٠٣,٠٤٢
تسويات سنوات سابقة	(٤٩,٧٥٠)	-	-	-	(٤٩,٧٥٠)
تسويات	(٥,٠٠٠)	-	-	٥,٠٠٠	-
مكاسب التغير في القيمة العادلة للعقارات	٤٠,٠٠٠	-	-	-	٤٠,٠٠٠
إجمالي التغير في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٣,٤٦٣,٣٢٣	٨٥٠,٧٦٥	٤٠,٥٢٣	٥,٠٠٠	١٤,٣٥٩,٦١١

• الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية *



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بميسان
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٨)
محافظة ميسان * المملكة العربية السعودية

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

بيان (ج)

عام ٢٠٢٤ م	عام ٢٠٢٥ م	البيان
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣٩,٩٦٢)	٢٠٣,٠٤٢	التغير في صافي الأصول
		<u>التعديلات للبند غير النقدية</u>
٣,٨١٧	٣,٥٥٠	إهلاك ممتلكات ومعدات
٦٩٠	٦٩٠	إهلاك أصول الغير ملموسة
٨٦٧,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	مكاسب التغير في القيمة العادلة للعقارات
		<u>التغيرات في البنود التشغيلية</u>
(٩١,٨٦١)	(١١٤,٢٩١)	أرصدة مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٢٧,٩٦٥	٩,٢١٦	أرصدة دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١٠,٠٩١	١٠,٤٦٧	مخصص منافع الموظفين
٧٧٧,٧٤٠	١٥٢,٦٧٤	صافي النقدية المستخدمة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٨٧٣,٥٠٠)	(٤٠,٠٠٠)	الممتلكات والمعدات
(٨٧٣,٥٠٠)	(٤٠,٠٠٠)	صافي النقدية المستخدمة من الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية</u>
(٩,٤٢٣)	(٤٩,٧٥٠)	صافي تسويات سنوات سابقة
(٩,٤٢٣)	(٤٩,٧٥٠)	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(١٠٥,١٨٣)	٦٢,٩٢٤	الزيادة (النقص) في النقد ومعادلات النقد
٢٨٦,٣٥٠	١٨١,١٦٧	النقد ومعادلات النقد في بداية الفترة
١٨١,١٦٧	٢٤٤,٠٩١	النقد ومعادلات النقد في نهاية الفترة

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٣) 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 بميسان.
- (٢) المركز الرئيسي : محافظة ميسان * المملكة العربية السعودية.
- (٣) رقم السجل : سجل رقم (٣٣٣٨) وتاريخ ١٤٤١/٠٦/٠١هـ. تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي وتم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم مؤسسة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بميسان الاجتماعية برقم تسجيل ٤٠٣٢٢٨٣٤٠٨ وتاريخ ١٤٤٦/٠٧/١٦هـ وبرأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال ورقم موحد ٧٠٤٣٤٧٣٩١٢.
- (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 الأعداد والقياس :

يتم عرض وإعداد 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 والإيرادات 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 من النقد بالصندوق ولدي البنوك والاستثمارات الأخرى عالية السيولة .

- الممتلكات والمعدات :

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

وتقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافاً اليه المصاريف اللازمة لجعله صالحاً للاستخدام

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

سيارات	٢٠%	لوحات	١٠%
أثاث	١٠%	أصول الغير ملموسة	١٥%
أجهزة وآلات	١٥%		

يتم حذف الأصول المباعة أو المستعبدة 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 بم يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع علي المستفيدين من عوائد وايرادات 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. وتتعترف 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، والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما مُتفق.

- 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 الضريبة القيمة المضافة فيتم تسجيل الجمعية لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتقديم أقراراتها بناء علي ذلك.

- قائمة الأنشطة:

الإيرادات والتبرعات:

تعتبر التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول سواء كان ذلك في صورة نقدية او في صورة أصول أخرى الي جهة ما ويتم تصنيف التبرعات التي تستلمها الجمعية من قبل المتبرعين الي تبرعات مقيدة وغير المقيدة 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 ويتم 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 الأولي بالتكلفة وتتكون تكلفة العقارات المشتراة من سعر الشراء الأولي بالإضافة لأية نفقات تعزى مباشرة لعملية الشراء ومنها الأتعاب القانونية والسمسرة وضرائب تحويل الملكية .

بعد الإثبات الأولي يتم قياس الممتلكات الاستثمارية بالقيمة العادلة في كل 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 ويجري إستهلاكها وتخفيض قيمتها وفقاً لسياسات الميينة للممتلكات والآلات والمعدات.

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بميسان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٨)
محافظة ميسان * المملكة العربية السعودية

- 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:

(٩٠) النقدية بالصندوق ولدى البنوك:

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٥ م	عام ٢٠٢٤ م
مصرف الراجحي ح/ - العام	٦٤,٤٣٥	٤,٣٧٩
مصرف الراجحي ح/ ٢٠٤ - الصنفة الجارية	٨١,٣١٣	٥٨,٦٢٦
مصرف الراجحي ح/ ٢٣٨ - المشاريع	٨٤,٧٣٢	١١٨,٠٤٤
مصرف الراجحي ح/ ٢١٢ - افطار صائم	١٣,٦١١	١١٨
الإجمالي	٢٤٤,٠٩١	١٨١,١٦٧

(١٠) الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى:

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٥ م	عام ٢٠٢٤ م
ذمم مدينة - جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الطائف	٢٤٠,٥٩٨	٢٤٠,٥٩٨
إيرادات إيجارات مستحقة	٣٥٣,٧٤٥	٢٤٥,٠٤٢
سلف عاملين	-	١٠,٠٠٠
ضريبة القيمة المضافة	١,٢٩٢	-
مصرفات مقدمة	١,٩٢٢	٤,٥٨٩
عهد نقدية	١٦,٩٦٣	-
الإجمالي	٦١٤,٥٢٠	٥٠٠,٢٢٩

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بميسان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٨)
محافظة ميسان * المملكة العربية السعودية

(١١) صافي الممتلكات والمعدات :

يتألف هذا البند مما يلي:

معدل	صافي قيمة الأصل	إهلاك	مجمع الإهلاك في	قيمة الأصل في	إضافات	البندان
الإهلاك	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	الفترة الحالية	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	سيارات
%٢٠	١	-	٢٠١,٠٩٩	٢٠١,١٠٠	-	أثاث ومفروشات
%١٠	١	-	١٧,١٥٧	١٧,١٥٨	-	أجهزة و آلات
%١٥	١٠,٣٥١	٢,٧٠٠	٢٥,٧٣٨	٣٦,٠٨٩	-	لوحات
%١٠	٥,٥٤٣	٨٥٠	٢,٩٥٧	٨,٥٠٠	-	الإجمالي
	١٥,٨٩٦	٣,٥٥٠	٢٤٦,٩٥١	٢٦٢,٨٤٧	-	

(١٢) صافي أصول الأوقاف:

يتألف هذا البند من وقف بر والوالدين وبيانه كالتالي :

البندان	الأراضي	المباني	الإجمالي
الرصيد في بداية الفترة	٤,٩١٦,٩١٤	٨,٦٣١,٠٨٦	١٣,٥٤٨,٠٠٠
إعادة التقييم	(٤٥٨,٢٥٣)	٤٩٨,٢٥٣	٤٠,٠٠٠
الرصيد في نهاية الفترة	٤,٤٥٨,٦٦١	٩,١٢٩,٣٣٩	١٣,٥٨٨,٠٠٠

تم تقييم الارض والعقار من قبل شركة نواصل السعودية للتقييم العقاري - طلال جميل عبدالغني مقيم معتمد ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٠٣٣٣ فرع العقار ورقم عضوية المشاة ١٣٠١٠٠ .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بميسان
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٨)
محافظة ميسان * المملكة العربية السعودية

(١٣) صافي أصول الغير ملموسة:

يتألف هذا البند مما يلي:

الإجمالي	برامج	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	التكلفة في ٠١ يناير ٢٠٢٥م
-	-	اضافات
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
		الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة
٧١٩	٧١٩	الاستهلاك في ٠١ يناير ٢٠٢٥م
٦٩٠	٦٩٠	استهلاك السنة
١,٤٠٩	١,٤٠٩	الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٣,١٩١	٣,١٩١	صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٣,٨٨١	٣,٨٨١	صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١٤) الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى:

يتألف هذا البند مما يلي:

عام ٢٠٢٤م	عام ٢٠٢٥م	البيان
-	١٣,٢٥٠	إيداعات غير معروفة
١,٧٩٣	١,٧٩٣	التأمينات الاجتماعية
٦,٩٠٠	٧,٤٧٥	أتعاب مهنية مستحقة
٢٥,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	مصرفات عمولات مستحقة
١٤,١٥٠	١١,٥٤١	إيرادات إيجارات مقدمة
٤٧,٨٤٣	٥٧,٠٥٩	الإجمالي

(١٥) مخصص منافع الموظفين:

يتألف هذا البند مما يلي:

عام ٢٠٢٤م	عام ٢٠٢٥م	البيان
٢٨,٤٧٠	٣٨,٥٦١	المخصص أول المدة
١٠,٠٩١	٩,٤٦٧	المكون خلال المدة
-	١,٠٠٠	تصويبات
٣٨,٥٦١	٤٩,٠٢٨	الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بميسان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٨)
محافظة ميسان * المملكة العربية السعودية

(١٦) التبرعات النقدية المقيدة:

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٥ م	عام ٢٠٢٤ م
تبرعات الصدقة	٢٢,٦٨٧	١٤,٨٦٩
تبرعت نقدية المشاريع الدعوية	٥,٧٠٠	-
تبرعات للعمرة (منصة احسان)	١٥٠,٠٠٠	-
دعم رواتب الدعاة (منصة احسان)	٣٤,٠٠٠	-
تبرعات افطار صائم	٨٤,٤٩٣	٢٤,١٥٠
الإجمالي	٢٩٦,٨٨٠	٣٩,٠١٩

(١٧) مصروفات أنشطة:

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٥ م	عام ٢٠٢٤ م
الملتقيات والبرامج	٥٠,٣٩٧	٢٣,٨٩٥
العمرة وزيارة المدينة	١,٠٠٠	٤١,٧٨٨
إفطار صائم مقيدة	٦٧,٥٩٣	-
للعمرة (منصة احسان)	١٥٠,٠٠٠	-
رواتب الدعاة (منصة احسان)	٢٧,٢٠٠	-
أنشطة دعوية رواتب	١٣,٦٠٠	٦٥,٤٥٠
أنشطة دعوية اخري	٩,٦٥٠	٨,١٢٤
مساعدات إفطار صائم	٢١,٦٢٣	٢١٠,٤٠٣
أنشطة دعوية دعاية وإعلان	١٨,٠٠٠	-
برنامج ايجار سكن الجاليات	١٦,٠٠٠	-
الإجمالي	٣٧٥,٠٦٣	٣٤٩,٦٦٠

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بميسان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٣٨)
محافظة ميسان * المملكة العربية السعودية

(١٨) المصروفات العمومية والإدارية:

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٥ م	عام ٢٠٢٤ م
رواتب وأجور وما في حكمها	٧٩,٢٠٠	٨٠,٨٠٠
إيجارات	١٢,٠٠٠	١١,٣٣٣
مكافآت وبدلات	١٢,٢٠٠	-
رسوم واشتراكات	١٣,٢٨٣	٣,٢٨٦
أتعاب مهنية	٦,٥٠٠	٦,٩٠٠
مكافأة نهاية خدمة	٩,٤٦٧	٨,٤٦٧
تحميل وتنزيل	٧٥٠	٣,٣٠٠
تأمينات اجتماعية	١١,٩١٩	١١,٨٦٧
الضيافة والنظافة	٥,١٣٧	٥,٦٣٠
صيانة وأصلاح	٢٠٥	٩٠٦
هاتف وبريد ومنت	٢,٤٥٥	٢,٨٨٥
وقود ومحروقات	٨٣١	٦٨٠
أدوات كتابية ومطبوعات	١٨٩	٥,٢١٥
كهرباء ومياه	٩٧٤	٨٨٤
الإجمالي	١٥٥,١١٠	١٤٢,١٥٣

(١٩) صافي الأصول المقيدة:

يتألف هذا البند مما يلي:

البيان	الرصيد اول المدة	المقيد خلال الفترة	المنصرف خلال الفترة	الرصيد نهاية الفترة
تبرعات الصدقة الجارية	٧٩٨,٦٧٨	٢٢,٦٨٧	-	٨٢١,٣٦٥
تبرعات افطار صائم	-	٨٤,٤٩٣	٦٧,٥٩٣	١٦,٩٠٠
التبرعات العينية (لحوم)	-	١٥١,٢٠٠	١٥١,٢٠٠	-
تبرعات نقدية المشاريع الدعوية	-	٥,٧٠٠	-	٥,٧٠٠
تبرعات للعمرة (منصة احسان)	-	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	-
دعم رواتب الدعاة (منصة احسان)	-	٣٤,٠٠٠	٢٧,٢٠٠	٦,٨٠٠
الإجمالي	٧٩٨,٦٧٨	٤٤٨,٠٨٠	٣٩٥,٩٩٣	٨٥٠,٧٦٥

ويمثل هذا البند رأس مال مؤسسة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بميسان الاجتماعية برقم تسجيل
٤٠٣٢٢٨٣٤٠٨ وتاريخ ١٦/٠٧/١٤٤٦هـ ورأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

(٢١) 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 كما أفادت الإدارة بذلك.

(٢٢) الأحداث اللاحقة:

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

(٢٣) اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية من مجلس إدارة الجمعية في ١٢/٠٩/١٤٤٧هـ الموافق ٢٠٢٦/٠٣/٠١م.