

**جمعية الدعوة والارشاد وتنمية الحاليات بعشيرة**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٢٧)**  
**منطقة الطائف - المملكة العربية السعودية**  
**القواعد المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م**  
**وتقدير مراجع الحسابات المستقل**

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٦	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بعشيرة  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بعشيرة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٣٢٧) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية لسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وأدانتها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية وملائمة لظروف نشاط الجمعية.

### أساس الرأي المطلق:

تلت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، كما إننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

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

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة ل توفير أساس لإباء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إباء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى مقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستثمارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارية. وإذا ما ثبّن لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكّل ومحظى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضًا عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات ب什يرة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقّت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرياض : ٢١ ذو الحجة ١٤٤٦هـ

الموافق : ١٧ يونيو ٢٠٢٥م

عن الرئيس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرئيس  
ترخيص (٣٦٠)



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
٢٣٧,٨٨٧	٢٣٢,٥٤٨	(٤)	<u>الأصول</u>
٢٣٧,٨٨٧	٢٣٢,٥٤٨		<u>الأصول المتداولة</u>
٢,٧٣٤,٧٠٠	٢,٦٣٤,٦٥٠	(٥)	النقد وما في حكمه
٢,٧٣٤,٧٠٠	٢,٦٣٤,٦٥٠		مجموع الأصول المتداولة
٢,٥٨٨	١٢,٣٠٢	(٦)	<u>أصول الاوقاف</u>
١,٣٤٠,٣٢٥	١,٣١٠,٥٩٦	(٧)	أصول الاوقاف - بالصافي
١,٣٤٢,٩١٣	١,٣٢٢,٨٩٨		مجموع اصول الاوقاف
٤,٣١٥,٥٠٠	٤,١٩٠,٠٩٦		<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤,٣١١,٠٠٩	٤,١٧٧,٤٦٥		الاصول غير الملموسة - بالصافي
٤,٤٩١	-	(١٢)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
-	١٢,٦٣١	(١٣)	مجموع الأصول غير المتداولة
٤,٣١٥,٥٠٠	٤,١٩٠,٠٩٦		<u>إجمالي الأصول</u>
			<u>صافي الأصول</u>
			صافي الأصول غير المقيدة
			صافي الأصول المقيدة
			صافي أصول الاوقاف
			إجمالي صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي م ٢٠٢٣	إجمالي م ٢٠٢٤	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
<b>الtributes</b>						
٥٨,٥٧٥	٥٧,٨٤١	–	–	٥٧,٨٤١		الtributes النقدية العامة
١٨٠,١٤٤	٣,٥٩١	–	٣,٥٩١	–	(٨)	الtributes النقدية المقيدة
١٨٣,٠١٠	١٨٦,٧٩٤	–	–	١٨٦,٧٩٤		إيرادات الإيجارات أوقاف
–	٢١٠,٠٠٠	–	٢١٠,٠٠٠	–	(٩)	دعم منصة احسان
–	١٢,٦٣١	١٢,٦٣١	–	–		tributes لمشروع الوقف الخيري
<b>صافي الأصول المحررة من القيد</b>						
–	–	–	(٢١٨,٠٨٢)	٢١٨,٠٨٢		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
<b>٤٢١,٧٢٩</b>	<b>٤٧٠,٨٥٧</b>	<b>١٢,٦٣١</b>	<b>(٤,٤٩١)</b>	<b>٤٦٢,٧١٧</b>	<b>إجمالي التبرعات و إعادة التصنيف</b>	
<b>المصروفات</b>						
٢٢٢,٤٧٩	٢١٤,٤٩٧	–	–	٢١٤,٤٩٧	(١٠)	مصاريفات الأنشطة
١٦٨,٢٤٧	٤١,٨٩٩	–	–	٤١,٨٩٩	(١١)	مصاريفات محملة على النشاط
–	٢٠٠,٠٠٠	–	–	٢٠٠,٠٠٠		مساعدات منصة احسان
٦٦,٠١٠	–	–	–	–		مصاريفات الاستثمار
٣,٣٣٠	–	–	–	–		المصاريفات العمومية والإدارية
٤١,٤٠٢	٣٩,٥٢٩	–	–	٣٩,٥٢٩	(٦)	أهلاك أصول الأوقاف
–	٢٨٦	–	–	٢٨٦	(٧)	أهلاك أصول غير الملموسة
<b>١٠٠,٠٥٠</b>	<b>١٠٠,٠٥٠</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>١٠٠,٠٥٠</b>	<b>(٨)</b>	أهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
<b>٦٠١,٥١٨</b>	<b>٥٩٦,٢٦١</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>٥٩٦,٢٦١</b>	<b>إجمالي المصروفات</b>	
<b>(١٧٩,٧٨٩)</b>	<b>(١٢٥,٤٠٤)</b>	<b>١٢,٦٣١</b>	<b>(٤,٤٩١)</b>	<b>(١٣٣,٥٤٤)</b>	<b>التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة</b>	
<b>البنود الاستثنائية</b>						
٨٤٣	–	–	–	–		تسويات سنوات سابقة
٨٤٣	–	–	–	–		التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
<b>(١٧٨,٩٤٦)</b>	<b>(١٢٥,٤٠٤)</b>	<b>١٢,٦٣١</b>	<b>(٤,٤٩١)</b>	<b>(١٣٣,٥٤٤)</b>	<b>التغير في صافي الأصول</b>	
٤,٤٩٤,٤٤٦	٤,٣١٥,٥٠٠	–	٤,٤٩١	٤,٣١١,٠٠٩		صافي الأصول في بداية السنة
<b>٤,٣١٥,٥٠٠</b>	<b>٤,١٩٠,٠٩٦</b>	<b>١٢,٦٣١</b>	<b>–</b>	<b>٤,١٧٧,٤٦٥</b>	<b>صافي الأصول نهاية السنة</b>	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معه

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

(١٧٨,٩٤٦)	(١٢٥,٤٠٤)	التغيير في صافي الأصول
١٠٠,٠٥٠	١٠٠,٠٥٠	اهمال اصول الاوقاف
-	٢٨٦	اهمال الاصول غير الملموسة
٤١,٤٠٢	٣٩,٥٢٩	اهمال الممتلكات والآلات والمعدات
(٨٤٣)	-	تسويات سنوات سابقة
<b>(٣٨,٣٣٧)</b>	<b>١٤,٤٦١</b>	<b>صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</b>

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

-	(١٠,٠٠٠)	اضافات اصول غير الملموسة
-	(٩,٨٠٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١٩,٨٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
<b>(٣٨,٣٣٧)</b>	<b>(٥,٣٣٩)</b>	<b>التغيير في النقدية خلال السنة</b>
٢٧٦,٢٢٤	٢٣٧,٨٨٧	رصيد النقدية في بداية السنة
<b>٢٣٧,٨٨٧</b>	<b>٢٣٢,٥٤٨</b>	<b>النقدية وما في حكمها في نهاية السنة</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١١) إلى (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الدعوة والارشاد وتنمية المجاليات بعشيرة ، مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٢٧) بتاريخ ١٤٤١/٠٦/٠١ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠١/٢٦ م ومقرها الرئيسي مركز عشيرة - منطقة الطائف - المملكة العربية السعودية

١.١ . اهداف الجمعية تمثل فيما يلي :-

- تعليم المسلمين اصول دينهم وتعزيز روابط الاخوة فيما بينهم .
- الاهتمام الدعوي بالجاليات والتوصيل معهم .
- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة واحلاقا .
- دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنهم لهم.
- استخدام التقنية الحديثة في الدعوة إلى الله تعالى ونشر العلم الشرعي.

٢.١ . السنة المالية :-

تبدأ القوائم المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤ م .

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

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

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتتبعة من قبل الجمعية في اياض رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٤-٢ استخدام التقديرات :

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

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة :

١-٣ النقدية و ما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و دائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة ( اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً ) .

٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناها بهدف استخدامها في تسهيل عمليات وانشطة الجمعية وليس بعرض البيع. تقييد العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافة اليها كلفة المصارييف الازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وظهور بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

%١٢,٥	أجهزة الحاسب الآلي	%٣	المباني
%١٢,٥	لوحات دعائية واعلان	%٢٥	السيارات
%٢٥	مكيفات	%١٠	اثاث ومفروشات
		%١٠	أجهزة الآلات ومعدات

تم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

٤-٣ اصول الاوقاف :

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

### إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتتبعة : (يتبع)

### ٦-٣ عقود الإيجار :

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

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية.

#### أ- الجمعية كمؤجر

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

### ٦-٣ المخصصات

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

### ٧-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساندة.

#### أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات : (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المtribution إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المtribution.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

وأن يكون التبرع قابلاً لقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

#### التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُلتقطى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

### إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتتبعة : (بتبع)

- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

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

المنح الحكومية :

تسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات واعادة التصنيف :

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

## ب- المصروفات والمساعدات :

### مصاروفات الأنشطة

تمثل مصاروفات الأنشطة في المصاروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية

تمثل في مصاروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقها او استحقاقها .

مصاروفات المنح الحكومية

تمثل مصاروفات البرامج و الانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصاروفات جمع الاموال

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

صاريف الحوكمة

تخص مصاروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

١١-٣ صافي الأصول :

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقاً لمعايير العرض و  
الاصح للقوائم المالية للمنشآت غير الهدافة للربح الى :-

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون  
الاصول غير المقيدة اصولاً متداولة ، او استثمارات و اصولاً مالية، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً غير ملموسة  
صافي الأصول المقيدة

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

صافي اصول الاوقاف

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

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) النقد وما في حكمه
٩,٩٠٠	-	الصندوق العام
٣٠,٨٦٣	١٨,٠١٧	مصرف الراجحي - العام ح/٣٨٨٥
١٩٤,٦٧٢	٢١٢,٣٢٥	مصرف الراجحي - الوقف الخيري ح/١٠٤٥
٣١٩	٣٤٤	مصرف الراجحي - مشروع الدعوة التقنية ح/٥٠٧٨
٩١٨	١,١١٨	مصرف الراجحي - مشروع سبع سنابل ح/٥٠٨٦
١,٢١٥	٧٤٤	مصرف الراجحي - العمرة المجانية ح/٥٠٩٤
٢٣٧,٨٨٧	٢٣٢,٥٤٨	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوظيف المجالس بعشيرة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٢٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

<u>(٥) اصول الاوقاف - بالصافي</u>	<u>الإجمالي</u>	<u>المبني</u>	<u>الاراضي</u>
<u>التكلفة</u>			
٣,٣٣٥,٠٠٠		٣,١١٩,٠٠٠	٢١٦,٠٠٠
٣,٣٣٥,٠٠٠		٣,١١٩,٠٠٠	٢١٦,٠٠٠
<u>الاطفاء المتراكب</u>			
٦٠٠,٣٠٠		٦٠٠,٣٠٠	-
١٠٠,٠٥٠		١٠٠,٠٥٠	-
٧٠٠,٣٥٠		٧٠٠,٣٥٠	-
<u>القيمة الدفترية</u>			
٢,٦٣٤,٦٥٠		٢,٤١٨,٦٥٠	٢١٦,٠٠٠
٢,٧٣٤,٧٠٠		٢,٥١٨,٧٠٠	٢١٦,٠٠٠
<u>(٦) اصول غير الملموسة - بالصافي</u>	<u>الإجمالي</u>	<u>البرامج</u>	
<u>التكلفة</u>			
٢,٨٧٥		٢,٨٧٥	الرصيد بداية السنة
١٠,٠٠٠		١٠,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
١٢,٨٧٥		١٢,٨٧٥	الرصيد في نهاية السنة
<u>الاطفاء المتراكب</u>			
٢٨٧		٢٨٧	الرصيد بداية السنة
٢٨٦		٢٨٦	اطفاء السنة
٥٧٣		٥٧٣	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>			
١٢,٣٠٢		١٢,٣٠٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٢,٥٨٨		٢,٥٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بعشيرة  
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٢٧)

بيانات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

**(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بـجع)**

اثاث وديكور	السيارات	المباني	الاراضي	<u>التكلفة</u>
٣١,٦٨٧	٢٣٠,٩٠٠	١,٢٢٥,٥٩١	٤٠٠,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
٨٠٠	-	-	-	الإضافات خلال السنة
<b>٣٢,٤٨٧</b>	<b>٢٣٠,٩٠٠</b>	<b>١,٢٢٥,٥٩١</b>	<b>٤٠٠,٠٠٠</b>	<b>الرصيد في نهاية السنة</b>
<b>الإهلاك المتراكم</b>				
٣٠,٨٩١	٢٣٠,٨٩٩	٢٩١,٠٦٧	-	الرصيد بداية السنة
٧٩٥	-	٣٦,٧٦٨	-	إهلاك السنة
<b>٣١,٦٨٦</b>	<b>٢٣٠,٨٩٩</b>	<b>٣٢٧,٨٣٥</b>	<b>-</b>	<b>الرصيد في نهاية السنة</b>
<b>القيمة الدفترية</b>				
٨٠١	١	٨٩٧,٧٥٦	٤٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
<b>٧٩٦</b>	<b>١</b>	<b>٩٣٤,٥٢٤</b>	<b>٤٠٠,٠٠٠</b>	<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</b>

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بعشيرة  
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٢٧)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

**(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتمه)**

<b>الإجمالي</b>	<b>لوحات دعاية وإعلان</b>	<b>مكيفات</b>	<b>أجهزة الحاسب الآلي</b>	<b>أجهزة الآلات ومعدات</b>	<b>التكلفة</b>
١,٩٢٥,٦١٠	٢,٧٦٥	١٤,٦٥٠	١٤,٦٦٧	٥,٣٥٠	الرصيد بداية السنة
٩,٨٠٠	٥,٠٠٠	-	٤,٠٠٠	-	الإضافات خلال السنة
<b>١,٩٣٥,٤١٠</b>	<b>٧,٧٦٥</b>	<b>١٤,٦٥٠</b>	<b>١٨,٦٦٧</b>	<b>٥,٣٥٠</b>	<b>الرصيد في نهاية السنة</b>
<b>الإهلاك المتراكم</b>					
٥٨٥,٢٨٥	٢,٧٦٤	١٤,٦٤٩	٩,٦٦٦	٥,٣٤٩	الرصيد بداية السنة
٣٩,٥٢٩	٥٠٠	-	١,٤٦٦	-	إهلاك السنة
<b>٦٢٤,٨١٤</b>	<b>٣,٢٦٤</b>	<b>١٤,٦٤٩</b>	<b>١١,١٣٢</b>	<b>٥,٣٤٩</b>	<b>الرصيد في نهاية السنة</b>
<b>القيمة الدفترية</b>					
<b>١,٣١٠,٥٩٦</b>	<b>٤,٥٠١</b>	<b>١</b>	<b>٧,٥٣٥</b>	<b>١</b>	<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</b>
<b>١,٣٤٠,٣٢٥</b>	<b>١</b>	<b>١</b>	<b>٥,٠٠١</b>	<b>١</b>	<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</b>

**(٨) التبرعات النقدية المقيدة**

<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</b>	<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</b>	
١٣١,٩٦٣	-	مشروع العمرة المجانية
١٢٥	-	مشروع سبع سنابل
٢٧,٩٧٦	-	مشروع الوقف الخيري
٨٠	-	مشروع الدعوة التقنية
٢٠,٠٠٠	-	مؤسسة السبيعي مشروع فقهني
-	٣,٠٠٠	تبرعات لمشروع كسوة الشتاء
-	٥٩١	تبرعات لمشروع العمرة الدعوية
<b>١٨٠,١٤٤</b>	<b>٣,٥٩١</b>	

**(٩) دعم منصة احسان**

<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</b>	<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</b>	
-	٢٠٠,٠٠٠	مشروع العمرة للمحتاجين
-	١٠,٠٠٠	مشروع افطار صائم - العشيم
-	٢١٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٠) مصروفات الأنشطة
١٢٢,٣٢٨	-	مشروع رحلات العمرة المجانية
١,٠٠٠	-	مشروع دروس علمية
١,٣٧٥	٧,٠٠٠	مشروع العمل التطوعي النسائي
١٤,٢٠٠	١٣,٣٦٥	مشروع الانماء والدعاة
٥٥,٣٠٧	٣١,٧٧١	مشروع الجاليات
١١,٠٦٥	٨٣,٧٩٩	مشروع الرحلات الدعوية
-	٣,٠٠٠	مصروفات مشروع كسوة الشتاء
-	٤,٥٠٠	مصروفات مشروع رحلات العمرة الدعوية
-	٦,٢٩٠	مصروفات مشروع الدروس العلمية
-	١٦,٦٠٠	مصروفات مشروع هدية المسلمين الجدد
-	١٢,٤٥٠	مصروفات البرامج الدعوية
-	٧,٠٠٠	مشروع جمعة غير المسلمين
-	٤,٨٠٠	مشروع العناية بالمصاحف
٢١٥	٣,٣٠٠	مشروع هدية المسلمين الجدد
٢٥١	-	مشروع دروع وهدايا وحوافز
٣,٢٥٢	٢٠,٦٢٢	مشروع افطار صائم
٢٦٦	-	مشروع تعليم الناس امور الدين
١٣,٢٢٠	-	مشروع فقهني في ديني
<b>٢٢٢,٤٧٩</b>	<b>٢١٤,٤٩٧</b>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١١) مصروفات محملة على النشاط
١٣٣,٦٥٠	١٩,٥٦١	المرتبات والاجور وما في حكمها
-	١,١٩٢	صيانة واصلاح محملة على النشاط
-	٩٣٠	مصروفات كهرباء محملة على النشاط
-	٣,١٠٠	مصروفات تسويق مشاريع الجمعية
-	٥,٧٥٠	اتعاب محملة على النشاط
٣٠,٣٩٤	١٠,٤٠٦	التأمينات الاجتماعية
٤,٢٠٣	٩٦٠	البريد والهاتف والانترنت
<b>١٦٨,٢٤٧</b>	<b>٤١,٨٩٩</b>	

جمعية الدعوة والارشاد وتنمية الجاليات بعشيرة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٢٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٢) صافي الأصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تبرعات لمشروع العمرة	-	٥٩١	(٥٩١)	-
تبرعات لمشروع كسوة الشتاء	-	٣,٠٠٠	(٣,٠٠٠)	-
دعم منصة احسان لمشروع العمرة	-	٢٠٠,٠٠٠	(٢٠٠,٠٠٠)	-
دعم منصة احسان مشروع افطار	-	١٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)	-
تبرع مؤسسة السبيعي مشروع فقهني	٤,٤٩١	-	(٤,٤٩١)	-
	<b>٤,٤٩١</b>	<b>٢١٣,٥٩١</b>	<b>(٢١٨,٠٨٢)</b>	<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</b>

١٣) صافي اصول الاوقاف	١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تبرعات الاوقاف	-	١٢,٦٣١	-	١٢,٦٣١
	<b>-</b>	<b>١٢,٦٣١</b>	<b>-</b>	<b>١٢,٦٣١</b>

(١٤) عام

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ١٧ يونيو ٢٠٢٥ م