

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بعشيرة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٢٧)  
منطقة الطائف - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والارشاد 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 للسنة 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، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

### أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا 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 وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك 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 وفقا 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 وفقا 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 المالية في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل 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 عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء 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 لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ 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 إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية 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 الاستمرارية. وإذا ما تبين 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.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بعشيرة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت 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)

خالد سلطان الرئيس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
سجل مهني ٧٢٥/١١/٢٢٣  
ALRUWAIS & PARTNERS  
Certified Accountants  
& Auditors

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

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

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

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

قائمة الأنشطة

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

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

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	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٧٨,٩٤٦)	(١٢٥,٤٠٤)	التغير في صافي الأصول
١٠٠,٠٥٠	١٠٠,٠٥٠	اهلاك اصول الاوقاف
-	٢٨٦	اهلاك الاصول غير الملموسة
٤١,٤٠٢	٣٩,٥٢٩	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٨٤٣)	-	تسويات سنوات سابقة
(٣٨,٣٣٧)	١٤,٤٦١	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(١٠,٠٠٠)	اضافات أصول غير الملموسة
-	(٩,٨٠٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١٩,٨٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٣٨,٣٣٧)	(٥,٣٣٩)	التغير في النقدية خلال السنة
٢٧٦,٢٢٤	٢٣٧,٨٨٧	رصيد النقدية في بداية السنة
٢٣٧,٨٨٧	٢٣٢,٥٤٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) التكوين والنشاط :-

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

١.١. اهداف الجمعية تتمثل فيما يلي :-

- تعليم المسلمين اصول دينهم وتعميق روابط الاخوة فيما بينهم .
- الاهتمام الدعوى بالجاليات والتوصل معهم .
- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة واخلاقا .
- دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنهم لهم.
- استخدام التقنية الحديثة في الدعوة الي الله تعالى ونشر العلم الشرعي.

٢.١. السنة المالية :

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

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات 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 الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية .

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايفصاح 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 .

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٢-٤ 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 .



**(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 ودائع 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 اقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر 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 :

المباني	٣%	أجهزة الحاسب الالى	١٢,٥%
السيارات	٢٥%	لوحات دعاية و اعلان	١٢,٥%
اثاث ومفروشات	١٠%	مكيفات	٢٥%
أجهزة الآلات ومعدات	١٠%		

تتم 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 بالاضافة 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 ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٥ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي علي إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي 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 اكتسب فيها .

٣-٦ المخصصات

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

٣-٧ قائمة الأنشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة 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 طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين. 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 للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

التبرعات النقدية :

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

**إيضاحات حول القوائم المالية**

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . ويعد 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 :**

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها  
الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

**إيرادات التحويلات وإعادة 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 :**

**مصروفات الأنشطة**

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

**المساعدات النقدية**

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

**مصروفات المنح الحكومية**

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

**مصروفات جمع الاموال**

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

**مصاريف الحوكمة**

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)**

**٣-١١ صافي الاصول :**

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

**صافي الاصول 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 اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة

**صافي الاصول 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 معا ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا 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 .

**٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٥) اصول الاوقاف - بالصافي			
التكلفة	الاراضي	المباني	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	٢١٦,٠٠٠	٣,١١٩,٠٠٠	٣,٣٣٥,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٢١٦,٠٠٠	٣,١١٩,٠٠٠	٣,٣٣٥,٠٠٠
الاطفاء المتراكم			
الرصيد بداية السنة	—	٦٠٠,٣٠٠	٦٠٠,٣٠٠
اهلاك السنة	—	١٠٠,٠٥٠	١٠٠,٠٥٠
الرصيد في نهاية السنة	—	٧٠٠,٣٥٠	٧٠٠,٣٥٠
القيمة الدفترية			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢١٦,٠٠٠	٢,٤١٨,٦٥٠	٢,٦٣٤,٦٥٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢١٦,٠٠٠	٢,٥١٨,٧٠٠	٢,٧٣٤,٧٠٠

(٦) الاصول غير الملموسة - بالصافي		
التكلفة	البرامج	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	٢,٨٧٥	٢,٨٧٥
الاضافات خلال السنة	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	١٢,٨٧٥	١٢,٨٧٥
الاطفاء المتراكم		
الرصيد بداية السنة	٢٨٧	٢٨٧
اطفاء السنة	٢٨٦	٢٨٦
الرصيد في نهاية السنة	٥٧٣	٥٧٣
القيمة الدفترية		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٢,٣٠٢	١٢,٣٠٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢,٥٨٨	٢,٥٨٨

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية 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)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتبع)

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية 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)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتمه)

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

		(٨) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٣١,٩٦٣	-	مشروع العمرة المجانية
١٢٥	-	مشروع سبع سنابل
٢٧,٩٧٦	-	مشروع الوقف الخيري
٨٠	-	مشروع الدعوة التقنية
٢٠,٠٠٠	-	مؤسسة السبيعي مشروع فقهي
-	٣,٠٠٠	تبرعات لمشروع كسوة الشتاء
-	٥٩١	تبرعات لمشروع العمرة الدعوية
١٨٠,١٤٤	٣,٥٩١	
		(٩) دعم منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٢٠٠,٠٠٠	لمشروع العمرة للمحتاجين
-	١٠,٠٠٠	مشروع افطار صائم - العثيم
-	٢١٠,٠٠٠	



إيضاحات حول القوائم المالية

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

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 الاثمة 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 المسلمون الجدد
-	١٢,٤٥٠	مصروفات البرامج الدعوية
-	٧,٠٠٠	مشروع جعوة غير المسلمون
-	٤,٨٠٠	مشروع العناية بالمصاحف
٢١٥	٣,٣٠٠	مشروع هدية المسلمون الجدد
٢٥١	-	مشروع دروع وهدايا وحوافر
٣,٢٥٢	٢٠,٦٢٢	مشروع افطار صائم
٢٦٦	-	مشروع تعليم الناس امور الدين
١٣,٢٢٠	-	مشروع فقهي في ديني
٢٢٢,٤٧٩	٢١٤,٤٩٧	

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
١٦٨,٢٤٧	٤١,٨٩٩	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية 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 فقهي	٤,٤٩١	-	(٤,٤٩١)	-
	٤,٤٩١	٢١٣,٥٩١	(٢١٨,٠٨٢)	-
(١٣) صافي اصول الاوقاف	١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تبرعات الاوقاف	-	١٢,٦٣١	-	١٢,٦٣١
	-	١٢,٦٣١	-	١٢,٦٣١

(١٤) عام

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