



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسلطنة بنجران  
ترخيص رقم (٣٤٣٧)  
سلطنة - بنجران - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقارير مراجع الحسابات المستقل  
كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسلطنة بنجران

ترخيص رقم (٣٤٣٧)

سلطنة - بنجران - المملكة العربية السعودية

المحتويات

| صفحة | بيان                                                            |
|------|-----------------------------------------------------------------|
| ٣-١  | تقرير مراجع الحسابات المستقل                                    |
| ٤    | قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م                         |
| ٥    | قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م            |
| ٦    | قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م   |
| ١٦-٧ | إيضاحات حول القوائم المالية من إيضاح رقم (١) إلى إيضاح رقم (١٢) |



(١)

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسلطنة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

الرأي :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسلطنة والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات حول القوائم المالية المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى .

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة :

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسلطنة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ وادائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والملائمة لظروف الجمعية

أساس الرأي :-

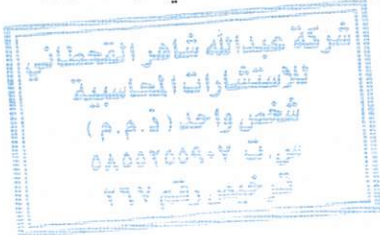
لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية " في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد وسلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا في المراجعة.

أمر آخر :-

تم مراجعة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ من قبل محاسب قانوني آخر والذي أبدى رأياً غير معدل بتاريخ ٢٠٢٤/١٢/١٢ الموافق ١٤٤٦/٠٦/١١ هـ .

مسئوليات الإدارة عن القوائم المالية للجمعية :-

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح و المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ .





( ٢ )

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسئولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك .

### مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما اذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا أن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد إلا انه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرياً اذا 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 الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر والحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير اساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

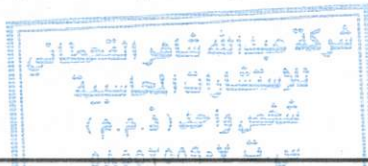
-الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم اجراءات مراجعة مناسبة للظروف وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية .

-تقوم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الادارة .

-استنتاج مدى مناسبة استخدام الادارة لاساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما اذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة باحداث او ظروف قد تلقى شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة واذا خلصنا الى وجود عدم تأكد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية او اذا كانت تلك الافصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فان الاحداث او الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

-تقوم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الافصاحات وما اذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .

لقد ابلغنا الادارة فيما يتعلق من بين امور اخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة بما في ذلك أية اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة .





(٣)

لقد ابلغنا الادارة فيما يتعلق من بين امور اخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة بما في ذلك أية اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة .  
التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الاخرى :-  
في رأينا أيضاً فان القوائم المالية المرفقة ككل:

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

٢- تتفق مع السجلات المحاسبية الالية والتقارير المستخرجة منها. والله الموفق ، ، ،

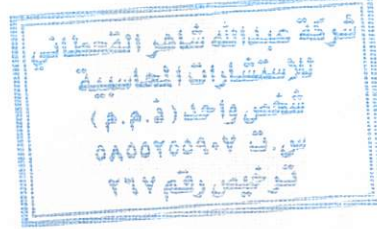
خميس مشيط في: ٢٤ / ٠٤ / ٢٠٢٥ م

الموافق: ٢٦ / ١٠ / ١٤٤٦ هـ

شركة عبدالله شاهر القحطاني  
للإستشارات المحاسبية

عبدالله شاهر

ترخيص رقم ٢٦٧



(٤)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسلطنة بنجران

ترخيص رقم (٣٤٣٧)

سلطنة - بنجران - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

| البيان                                | إيضاح | ٢٠٢٤/١٢/٣١ م<br>ريال سعودي | ٢٠٢٣/١٢/٣١ م<br>ريال سعودي |
|---------------------------------------|-------|----------------------------|----------------------------|
| <b>الأصول :</b>                       |       |                            |                            |
| <b>الأصول المتداولة:</b>              |       |                            |                            |
| النقد وما في حكمه                     | (٤)   | ٢٤,٦٢٨,٠٠٠                 | ٠,٠٠٠                      |
| إجمالي الأصول المتداولة               |       | ٢٤,٦٢٨,٠٠٠                 | ٠,٠٠٠                      |
| <b>الأصول الثابتة :</b>               |       |                            |                            |
| الأصول الثابتة بالصافي                | (٥)   | ٣,٧٨٠,٠٠٠                  | ٥,٦٢٥,٠٠٠                  |
| إجمالي الأصول الثابتة                 |       | ٣,٧٨٠,٠٠٠                  | ٥,٦٢٥,٠٠٠                  |
| إجمالي الأصول غير المتداولة           |       | ٣,٧٨٠,٠٠٠                  | ٥,٦٢٥,٠٠٠                  |
| <b>إجمالي الأصول</b>                  |       | <b>٢٨,٤٠٨,٠٠٠</b>          | <b>٥,٦٢٥,٠٠٠</b>           |
| <b>الالتزامات و صافي الأصول</b>       |       |                            |                            |
| <b>الالتزامات متداولة:</b>            |       |                            |                            |
| ذمم وأرصدة دائنة                      |       | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠                 | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠                 |
| مصرفات مستحقة                         | (٦)   | ١٥٧,١٥٠,٠٠٠                | ١٣١,٤٠٠,٠٠٠                |
| إجمالي الالتزامات المتداولة           |       | ١٨٧,١٥٠,٠٠٠                | ١٦١,٤٠٠,٠٠٠                |
| <b>إجمالي الالتزامات</b>              |       | <b>١٨٧,١٥٠,٠٠٠</b>         | <b>١٦١,٤٠٠,٠٠٠</b>         |
| <b>صافي الأصول:</b>                   |       |                            |                            |
| صافي الأصول غير المقيدة               | (٧)   | (١٨٨,٧٤٢,٠٠٠)              | (١٥٥,٧٧٥,٠٠٠)              |
| صافي الأصول المقيدة                   | (١-٧) | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠                 | ٠,٠٠٠                      |
| <b>إجمالي صافي الأصول</b>             |       | <b>(١٥٨,٧٤٢,٠٠٠)</b>       | <b>(١٥٥,٧٧٥,٠٠٠)</b>       |
| <b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b> |       | <b>٢٨,٤٠٨,٠٠٠</b>          | <b>٥,٦٢٥,٠٠٠</b>           |

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٢ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



## جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسلطنة بنجران

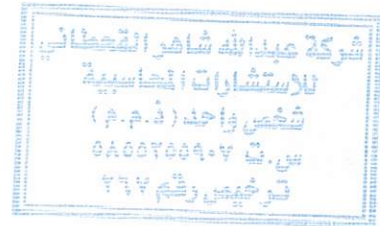
ترخيص رقم (٣٤٣٧)

سلطنة - بنجران - المملكة العربية السعودية

## قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

| ٢٠٢٣م                | ٢٠٢٤م                |                     |                         | إيضاح | البيان                                |
|----------------------|----------------------|---------------------|-------------------------|-------|---------------------------------------|
| إجمالي<br>ريال سعودي | إجمالي<br>ريال سعودي | مقيدة<br>ريال سعودي | غير مقيدة<br>ريال سعودي |       |                                       |
| الإيرادات والمكاسب:  |                      |                     |                         |       |                                       |
| ٦٨,٤٠٠,٠٠٠           | ٥٠,١٨٦,٠٠٠           | ٤٠,٠٠٠,٠٠٠          | ١٠,١٨٦,٠٠٠              | (٨)   | تبرعات واستقطاعات نقدية               |
| ٠,٠٠٠                | ٦٠,٠٠٠,٠٠٠           | ٠,٠٠٠               | ٦٠,٠٠٠,٠٠٠              |       | تبرعات خدمات تطوعية                   |
| ٠,٠٠٠                | ٠,٠٠٠                | (١٠,٠٠٠,٠٠٠)        | ١٠,٠٠٠,٠٠٠              | (٧-١) | صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود |
| ٦٨,٤٠٠,٠٠٠           | ١١٠,١٨٦,٠٠٠          | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠          | ٨٠,١٨٦,٠٠٠              |       | إجمالي الإيرادات والمكاسب             |
| المصروفات والخسائر : |                      |                     |                         |       |                                       |
| (٤٠,٠٠٠,٠٠٠)         | (٤٣,٥٠٠,٠٠٠)         | ٠,٠٠٠               | (٤٣,٥٠٠,٠٠٠)            | (٩)   | مصروفات البرامج والأنشطة              |
| ٠,٠٠٠                | (٥٨,٠٠٠)             | ٠,٠٠٠               | (٥٨,٠٠٠)                |       | مصروفات التشغيل المحملة على النشاط    |
| ٠,٠٠٠                | (٦٠,٠٠٠,٠٠٠)         | ٠,٠٠٠               | (٦٠,٠٠٠,٠٠٠)            |       | مصروفات خدمات تطوعية                  |
| ٠,٠٠٠                | (٢,٠٠٠,٠٠٠)          | ٠,٠٠٠               | (٢,٠٠٠,٠٠٠)             |       | مصروفات الحوكمة                       |
| (٦٨,٧٥٠,٠٠٠)         | (٥,٧٥٠,٠٠٠)          | ٠,٠٠٠               | (٥,٧٥٠,٠٠٠)             | (١٠)  | مصاريف عمومية وإدارية                 |
| (١,٨٤٥,٠٠٠)          | (١,٨٤٥,٠٠٠)          | ٠,٠٠٠               | (١,٨٤٥,٠٠٠)             | (٦)   | إستهلاك الأصول الثابتة                |
| (١١٠,٥٩٥,٠٠٠)        | (١١٣,١٥٣,٠٠٠)        | ٠,٠٠٠               | (١١٣,١٥٣,٠٠٠)           |       | إجمالي المصروفات والخسائر             |
| (٤٢,١٩٥,٠٠٠)         | (٢,٩٦٧,٠٠٠)          | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠          | (٣٢,٩٦٧,٠٠٠)            |       | صافي التغير في صافي الأصول            |
| (١١٣,٥٨٠,٠٠٠)        | (١٥٥,٧٧٥,٠٠٠)        | ٠,٠٠٠               | (١٥٥,٧٧٥,٠٠٠)           |       | رصيد صافي الأصول في أول العام         |
| (١٥٥,٧٧٥,٠٠٠)        | (١٥٨,٧٤٢,٠٠٠)        | ٣٠,٠٠٠,٠٠٠          | (١٨٨,٧٤٢,٠٠٠)           |       | رصيد صافي الأصول في نهاية العام       |

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٢ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

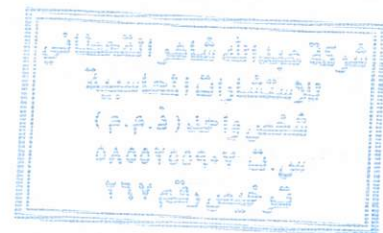


جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسلطنة بنجران  
ترخيص رقم (٣٤٣٧)  
سلطنة - نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

| البيان                                                        | ٢٠٢٤ م           | ٢٠٢٣ م      |
|---------------------------------------------------------------|------------------|-------------|
| ريال سعودي                                                    | ريال سعودي       | ريال سعودي  |
| <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>                 |                  |             |
| التغير في صافي الأصول                                         | (٢,٩٦٧,٠٠)       | (٤٢,١٩٥,٠٠) |
| <u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :</u>                 |                  |             |
| إهلاكات وإطفاءات                                              | ١,٨٤٥,٠٠         | ١,٨٤٥,٠٠    |
| <u>التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :</u>        |                  |             |
| التغير في ذمم وأرصدة دائنة                                    | ٠,٠٠             | ٣٠,٠٠٠,٠٠   |
| التغير في مصروفات مستحقة                                      | ٢٥,٧٥٠,٠٠        | ١٠,٣٥٠,٠٠   |
| <u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية (١)</u> | <u>٢٤,٦٢٨,٠٠</u> | <u>٠,٠٠</u> |
| <u>صافي التغير في رصيد النقد ومافي حكمه (٣+٢+١)</u>           | <u>٢٤,٦٢٨,٠٠</u> | <u>٠,٠٠</u> |
| رصيد النقد ومافي حكمه في بداية الفترة                         | ٠,٠٠             | ٠,٠٠        |
| رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة                         | ٢٤,٦٢٨,٠٠        | ٠,٠٠        |

الايضاحات المرفقة من ١ الي ١٢ جزء لا يتجزء من القوائم المالية وتقرأ معها



## جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسلطنة بنجران

ترخيص رقم (٣٤٣٧)

سلطنة - بنجران - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) عام :

إسم الجمعية :

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسلطنة بنجران

التكـوين و النشاط :

تمارس الجمعية نشاطها بموجب ترخيص رقم (٣٤٣٧) بتاريخ ٢٠٢٠/٠٣/٠٣ م ومقرها منطقة بنجران - سلطنة ، وتعمل طبقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٨/م) بتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ والشهادة سارية حتى ٢٠٢٥/٠٦/٠٣ م .

أهداف الجمعية

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

١ - تعليم المسلمين اصول دينهم وتعميق روابط الأخوة فيما بينهم .

٢ - الدعوة المتخصصة للفئات الاجتماعية .

٣ - المحافظة على الفطرة بدعوة الناس الى العقيدة الاسلامية الصحيحة وحمايتها.

٤ - دعوة غير المسلمين للدخول في الاسلام وتعريفهم به وبيان محاسنه .

٥ - استخدام التقنية الحديثة في الدعوة الى الله تعالى ونشر العلم الشرعي .

القوائم المالية السابقة :

تم اصدار القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م من قبل محاسب قانوني آخر .

إيضاح رقم (٢) اسس الاعداد :

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للمعايير واللوائح والأنظمة الأخرى 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 الارقام بالقوائم المالية لاقرب 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 الأستحقاق و مبدأ لتكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة.

التقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح والمعيار 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

النقد وما في حكمه :

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك .



**الأصول الثابتة والاقواق :**

تظهر الأصول الثابتة و أصول الاوقاف بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك علي مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لهما على أساس طريقة القسط الثابت ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً للنسب الواردة بجدول الأصول الثابتة و أصول الاوقاف وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الارباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم اثباتها في قائمة الأنشطة .

**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 .

**منافع الموظفين :**

يتم الإحتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين عند الصرف .

**الأصول غير المقيدة :**

تعد الاصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لاي 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 :**

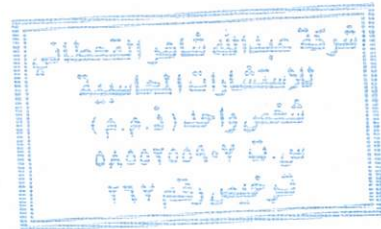
تعد الاصول المقيدة جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

**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 / الإيراد 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 وفقا لدليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

المعاملات بالعملات الأجنبية :

يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بعملات أجنبية ( إن وجدت ) بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه المعاملات يتم إثبات الأصول والخصوم بالعملات 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 التبويب

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتناسب مع تبويب ارقام السنة الحالية .



(١٠)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسلطنة بنجران

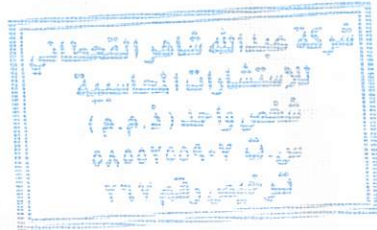
ترخيص رقم (٣٤٣٧)

سلطنة - نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

٤- النقد وما في حكمه :

| البيان                   | ٢٠٢٤/١٢/٣١ م         | ٢٠٢٣/١٢/٣١ م    |
|--------------------------|----------------------|-----------------|
| مصرف الإنماء ح / ١٢٥٩٠٠٠ | ريال سعودي ٢٤,٦٢٨,٠٠ | ريال سعودي ٠,٠٠ |
| المجموع                  | ٢٤,٦٢٨,٠٠            | ٠,٠٠            |



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسلطنة بنجران  
ترخيص رقم (٣٤٣٧)  
سلطنة - نجران - المملكة العربية السعودية

٥- جدول الأصول الثابتة ومجمع استهلاكاتها في ١٢/٣/٢٠٢٤ م:

| البيان                          | التكلفة      |        |           |              | نسبة | مجمع الاستهلاك |         |           |              |
|---------------------------------|--------------|--------|-----------|--------------|------|----------------|---------|-----------|--------------|
|                                 | الرصيد في    | إضافات | استبعادات | الرصيد في    |      | الرصيد في      | إضافات  | استبعادات | الرصيد في    |
| أثاث ومفروشات                   | ٢٠٢٤/٠١/٠١ م |        |           | ٢٠٢٤/١٢/٣١ م | %١٠  | ٢٠٢٤/٠١/٠١ م   |         |           | ٢٠٢٤/١٢/٣١ م |
| أجهزة الإتصال والأمن والحماية   | ١٥٠٠,٠٠      | ٠      | ٠         | ١٥٠٠,٠٠      | %١٥  | ١١٢٥,٠٠        | ٢٢٥,٠٠  | ٠         | ١٣٥٠,٠٠      |
| لوحات إعلانية                   | ١٠٠٠,٠٠      | ٠      | ٠         | ١٠٠٠,٠٠      | %١٥  | ٦٠٠,٠٠         | ١٥٠,٠٠  | ٠         | ٧٥٠,٠٠       |
| أجهزة حاسب الي وملحقاتها        | ٣٥٠٠,٠٠      | ٠      | ٠         | ٣٥٠٠,٠٠      | %١٥  | ٢٦٢٥,٠٠        | ٥٢٥,٠٠  | ٠         | ٣١٥٠,٠٠      |
| أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية | ١٥٠٠,٠٠      | ٠      | ٠         | ١٥٠٠,٠٠      | %١٥  | ١١٢٥,٠٠        | ٢٢٥,٠٠  | ٠         | ١٣٥٠,٠٠      |
| الإجمالي                        | ١٤٧٠,٠٠      | ٠      | ٠         | ١٤٧٠,٠٠      |      | ٩٠٧٥,٠٠        | ١٨٤٥,٠٠ | ٠         | ١٠٩٢٠,٠٠     |
|                                 |              |        |           |              |      | ٣٧٨٠,٠٠        |         |           |              |



(١٢)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسلطنة بنجران

ترخيص رقم (٣٤٣٧)

سلطنة - بنجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

٦- مصروفات مستحقة :

| البيان                       | ٢٠٢٤/١٢/٣١ م | ٢٠٢٣/١٢/٣١ م |
|------------------------------|--------------|--------------|
| أتعاب مهنية مستحقة           | ٧,١٥٠,٠٠     | ١١,٤٠٠,٠٠    |
| مصروفات مستحقة (إيجار المقر) | ١٥٠,٠٠٠,٠٠   | ١٢٠,٠٠٠,٠٠   |
| المجموع                      | ١٥٧,١٥٠,٠٠   | ١٣١,٤٠٠,٠٠   |



(١٣)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسلطنة بنجران

ترخيص رقم (٣٤٣٧)

سلطنة - بنجران - المملكة العربية السعودية

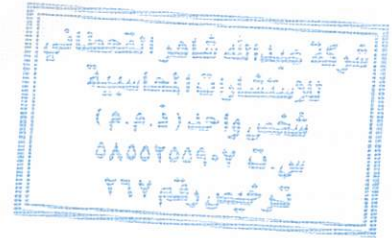
تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

٧- صافي الأصول:

| ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | ٢٠٢٤/١٢/٣١ م | صافي الأصول | صافي الأصول | صافي أصول    | البيان                |
|--------------|--------------|-------------|-------------|--------------|-----------------------|
| الاجمالي     | الاجمالي     | صافي أصول   | صافي الأصول | غير المقيدة  |                       |
| ريال سعودي   | ريال سعودي   | الأوقاف     | المقيدة     |              |                       |
| (١١٣,٥٨٠,٠٠) | (١٥٥,٧٧٥,٠٠) | ٠,٠٠        | ٠,٠٠        | (١٥٥,٧٧٥,٠٠) | رصيد أول المدة        |
| (٤٢,١٩٥,٠٠)  | (٢,٩٦٧,٠٠)   | ٠,٠٠        | ٣٠,٠٠٠,٠٠   | (٣٢,٩٦٧,٠٠)  | التغير في صافي الأصول |
| (١٥٥,٧٧٥,٠٠) | (١٥٨,٧٤٢,٠٠) | ٠,٠٠        | ٣٠,٠٠٠,٠٠   | (١٨٨,٧٤٢,٠٠) | المجموع               |

١/٧- صافي الأصول المقيدة :

| ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | ٢٠٢٤/١٢/٣١ م | الرصيد في أول العام | المقيد خلال العام | المحرر خلال العام | الرصيد في آخر العام | البيان                     |
|--------------|--------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|----------------------------|
| الرصيد في    |              | الرصيد في أول العام | المقيد خلال العام | المحرر خلال العام | الرصيد في آخر العام |                            |
| ٢٠٢٣/١٢/٣١ م |              | ٠,٠٠                | ١٠,٠٠٠,٠٠         | (١٠,٠٠٠,٠٠)       | ٠,٠٠                | تبرعات برنامج غيث الشبابي  |
| ٠,٠٠         | ٠,٠٠         | ٠,٠٠                | ٣٠,٠٠٠,٠٠         | ٠,٠٠              | ٣٠,٠٠٠,٠٠           | تبرعات ايجار مقر الجمعية - |
| ٠,٠٠         | ٠,٠٠         | ٠,٠٠                | ٤٠,٠٠٠,٠٠         | (١٠,٠٠٠,٠٠)       | ٣٠,٠٠٠,٠٠           | أوقاف الضحيان              |
| ٠,٠٠         | ٠,٠٠         | ٠,٠٠                | ٤٠,٠٠٠,٠٠         | (١٠,٠٠٠,٠٠)       | ٣٠,٠٠٠,٠٠           | المجموع                    |



(١٤)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسلطنة بنجران

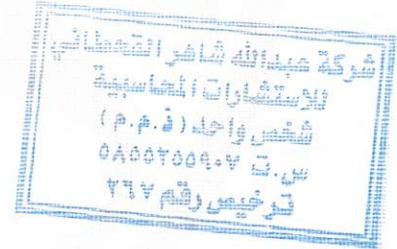
ترخيص رقم (٣٤٣٧)

سلطنة - نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

٨- التبرعات والاستقطاعات النقدية :

| ٢٠٢٣ م     | ٢٠٢٤ م     |              |                  |                | البيان                                   |
|------------|------------|--------------|------------------|----------------|------------------------------------------|
|            | الاجمالي   | التبرعات غير | التبرعات المقيدة | تبرعات الأوقاف |                                          |
| ريال سعودي | ريال سعودي | المقيدة      |                  |                |                                          |
| ٠,٠٠       | ١٠,١٨٦,٠٠  | ٠,٠٠         | ٠,٠٠             | ٠,٠٠           | التبرع العام                             |
| ٤٠,٠٠٠,٠٠  | ٠,٠٠       | ٠,٠٠         | ٠,٠٠             | ٠,٠٠           | تبرعات البرامج والأنشطة الدعوية          |
| ٢٨,٤٠٠,٠٠  | ٠,٠٠       | ٠,٠٠         | ٠,٠٠             | ٠,٠٠           | تبرعات أخرى                              |
| ٠,٠٠       | ١٠,٠٠٠,٠٠  | ٠,٠٠         | ١٠,٠٠٠,٠٠        | ٠,٠٠           | تبرعات برنامج غيث الشبابي                |
| ٠,٠٠       | ٣٠,٠٠٠,٠٠  | ٠,٠٠         | ٣٠,٠٠٠,٠٠        | ٠,٠٠           | تبرعات إيجار مقر الجمعية - أوقاف الضحيان |
| ٦٨,٤٠٠,٠٠  | ٥٠,١٨٦,٠٠  | ٠,٠٠         | ٤٠,٠٠٠,٠٠        | ١٠,١٨٦,٠٠      | المجموع                                  |



(١٥)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسلطنة بنجران

ترخيص رقم (٣٤٣٧)

سلطنة - نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

٩- مصروفات البرامج والأنشطة :

| البيان              | ٢٠٢٤ م     | ٢٠٢٣ م     |
|---------------------|------------|------------|
| ريال سعودي          | ريال سعودي | ريال سعودي |
| برامج دعوية و علمية | ٣٣,٥٠٠,٠٠  | ٤٠,٠٠٠,٠٠  |
| برنامج غيث الشبابي  | ١٠,٠٠٠,٠٠  | ٠,٠٠       |
| المجموع             | ٤٣,٥٠٠,٠٠  | ٤٠,٠٠٠,٠٠  |

شركة عبدالله شاهر القحطاني  
للإستشارات المحاسبية  
شخص واحد (م.م.م)  
س.ق ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧  
ترخيص رقم ٢٦٧

(١٦)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسلطنة بنجران

ترخيص رقم (٣٤٣٧)

سلطنة - بنجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١

## ١٠- مصروفات عمومية وإدارية :

| البيان               | ٢٠٢٤م      | ٢٠٢٣م     |
|----------------------|------------|-----------|
| ريال سعودي           | ريال سعودي |           |
| مكافآت               | ٠,٠٠       | ٢٠,٠٠٠,٠٠ |
| إيجارات              | ٠,٠٠       | ٣٠,٠٠٠,٠٠ |
| كهرباء               | ٠,٠٠       | ٣,٠٠٠,٠٠  |
| مياه                 | ٠,٠٠       | ٥٠٠,٠٠    |
| ضيافة                | ٠,٠٠       | ٦٠٠,٠٠    |
| نظافة                | ٠,٠٠       | ٣٠٠,٠٠    |
| هاتف وإنترنت وبريد   | ٠,٠٠       | ٤,٠٠٠,٠٠  |
| أتعاب مراجعة و تدقيق | ٥,٧٥٠,٠٠   | ١٠,٣٥٠,٠٠ |
| المجموع              | ٥,٧٥٠,٠٠   | ٦٨,٧٥٠,٠٠ |

## ١١- اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ : ٢٦ / ١٠ / ١٤٤٦ هـ الموافق : ٢٤ / ٠٤ / ٢٠٢٥ م .

## ١٢- الأحداث اللاحقة :

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد ٢٠٢٤/١٢/٣١ وقبل تاريخ توقيع تقرير المراجعة الصادر عن مراجع الحسابات المستقل والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

