شركة عبدالله شاهر القحطاني
للإستشارات المحاسبية
شخص واحد - ذات مسئولية محدودة مهنية
س.ت: ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧ - ترخيص رقم ٢٦٧

Abdullah Shaher Al-Qahtani Company
For Accounting Consultations
One Person - Professional Limited Liability
C.T: 5855255907 - License No. 267

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسلطانة بنجران

ترخيص رقم (٣٤٣٧)

سلطانة - نجران - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م

المركز الرئيسي : خميس مشيط - الخالدية - مركز بن نابت التجاري - تليفون: ٠١٧ ٢٢٣٥٦٧٨
الرياض : حي المروج - طريق الملك عبد العزيز - مخرج ٥ - تليفون: ٠١١ ٤٩٤١١١٨
جدة : شارع البلدية - مركز حسن هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون: ٠١٢ ٦٤٧٣٩٢٩
جازان : طريق الملك فهد - حي الروضة الشمالي - أمام شركة الاتصالات السعودية - تليفون: ٠١٧ ٣٢١٢٠٧٤
الموقع الإلكتروني: www.ashaherq.com البريد الإلكتروني: info@ashaherq.com

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسلطانة بنجران

ترخيص رقم (٣٤٣٧)

سلطانة – نجران – المملكة العربية السعودية

المحتويات

بيان	صفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١-٣
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	٤
قائمة الانشطة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	٥
قائمة التغيرات في صافي الأصول عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	٦
قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	٧
إيضاحات حول القوائم المالية من ايضاح رقم (١) الي ايضاح رقم (١٤)	٨-١٧

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للإستشارات المحاسبية
شخص واحد - ذات مسئولية محدودة مهنية
س.ت: ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧ - ترخيص رقم ٢٦٧

Abdullah Shaher Al-Qahtani Company
For Accounting Consultations
One Person - Professional Limited Liability
C.T: 5855255907 - License No. 267

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة/ جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسلطانة بنجران المحترمين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ، ،

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي: -

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

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة:

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

أساس الرأي :

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى انها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري سواء بسبب غش او خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة مالم تعتزم الادارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لدى الادارة اي بديل واقعي اخر سوى القيام بذلك والمكلفون بالحوكمة أي مجلس الادارة هم المسؤولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد ذ.م.م
س.ت ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
(ترخيص رقم ٢٦٧)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:-

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما اذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد التحريفات جوهرية اذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر كل منها على حدة او في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية .

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فاننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي :

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

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

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

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

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

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

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ م م)
س.ت ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الاخرى :

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

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

خميس مشيط في : ٢٠٢٦/٠٢/٢٦م

الموافـــــق : ١٤٤٧/٠٩/٠٩هـ

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشـــــارات المحاسبية

عبـــــدالله شـــــاهر

تـــــــرخيص رقم ٢٦٧

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ.م.م)
س.ت ٥٨٥٢٥٥٩٠٧
ترخيص رقم ٢٦٧

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسلطانة بنجران

ترخيص رقم (٣٤٣٧)

سلطانة - نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م

البيـــــــــــان	إيضاح	٢٠٢٥/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م
		ريال سعودي	ريال سعودي
الأصول :			
الأصول المتداولة:			
النقد وما في حكمه	(٤)	٢٢٤,٥٧٦,٠٠	٢٤,٦٢٨,٠٠
ذمم وأرصدة مدينة	(٥)	٣,٣٤٩,٠٠	٠,٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٢٢٧,٩٢٥,٠٠	٢٤,٦٢٨,٠٠
الأصول الثابتة :			
العقارات والالات والمعدات بالصافي	(٦)	٢,٢٦٣,٠٠	٣,٧٨٠,٠٠
اجمالي الأصول الثابتة		٢,٢٦٣,٠٠	٣,٧٨٠,٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢,٢٦٣,٠٠	٣,٧٨٠,٠٠
إجمالي الأصول		٢٣٠,١٨٨,٠٠	٢٨,٤٠٨,٠٠
الإلتزامات و صافي الأصول			
إلتزامات متداولة:			
ذمم وأرصدة دائنة		٣٠,٠٠٠,٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠
مصروفات مستحقة	(٧)	٢٠٠,١٥٠,٠٠	١٥٧,١٥٠,٠٠
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٢٣٠,١٥٠,٠٠	١٨٧,١٥٠,٠٠
إجمالي الإلتزامات		٢٣٠,١٥٠,٠٠	١٨٧,١٥٠,٠٠
صافي الأصول:	(٨)		
صافي الأصول غير المقيدة		(٢٠٩,٤٨٠,٠٠)	(١٨٨,٧٤٢,٠٠)
صافي الأصول المقيدة	(٨-١)	٢٠٩,٥١٨,٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠
إجمالي صافي الأصول		٣٨,٠٠	(١٥٨,٧٤٢,٠٠)
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٢٣٠,١٨٨,٠٠	٢٨,٤٠٨,٠٠

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٤ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية ونقرأ معها

شركة عبدالله شاهر القحطاني للاستشارات المحاسبية شخص واحد (ذ.م.م) س.ت ٢٥٥٩٠٧

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسلطانة بنجران

ترخيص رقم (٣٤٣٧)

سلطانة - نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة الانشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيـــــــــــان	إيضاح	٢٠٢٥م			٢٠٢٤م
		غير مقيدة ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	إجمالي ريال سعودي	إجمالي ريال سعودي
بنود الدخل :					
تبرعات واستقطاعات نقدية	(٩)	١,٠٠	٧١,٠٠٠,٠٠	٧١,٠٠١,٠٠	٥٠,١٨٦,٠٠
المنح الحكومية	(١٠)	٠,٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
تبرعات خدمات تطوعية		١١١,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	١١١,٠٠٠,٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠
صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود	(٨-١)	٩١,٤٨٢,٠٠	(٩١,٤٨٢,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠
إجمالي بنود الدخل		٢٠٢,٤٨٣,٠٠	١٧٩,٥١٨,٠٠	٣٨٢,٠٠١,٠٠	١١٠,١٨٦,٠٠
المصروفات :					
مصروفات البرامج والأنشطة	(١١)	(٢١٤,٩٥٤,٠٠)	٠,٠٠	(٢١٤,٩٥٤,٠٠)	(١٠٣,٥٥٨,٠٠)
مصروفات الحوكمة		(١,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠	(١,٠٠٠,٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠)
مصاريف عمومية وإدارية	(١٢)	(٥,٧٥٠,٠٠)	٠,٠٠	(٥,٧٥٠,٠٠)	(٥,٧٥٠,٠٠)
إستهلاك العقارات والالات والمعدات	(٦)	(١,٥١٧,٠٠)	٠,٠٠	(١,٥١٧,٠٠)	(١,٨٤٥,٠٠)
اجمالي المصروفات		(٢٢٣,٢٢١,٠٠)	٠,٠٠	(٢٢٣,٢٢١,٠٠)	(١١٣,١٥٣,٠٠)
التغير في صافي الأصول الناتجة عن العمليات المستمره		(٢٠,٧٣٨,٠٠)	١٧٩,٥١٨,٠٠	١٥٨,٧٨٠,٠٠	(٢,٩٦٧,٠٠)
التغير في صافي الأصول خلال العام		(٢٠,٧٣٨,٠٠)	١٧٩,٥١٨,٠٠	١٥٨,٧٨٠,٠٠	(٢,٩٦٧,٠٠)
الدخل الشامل الأخر		٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول		(٢٠,٧٣٨,٠٠)	١٧٩,٥١٨,٠٠	١٥٨,٧٨٠,٠٠	(٢,٩٦٧,٠٠)

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٤جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ.م.م)
س.ت ٥٨٥٢٥٥٩٠٧
ترخيص رقم ٢٦٧

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسلطانة بنجران

ترخيص رقم (٣٤٣٧)

سلطانة - نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في صافي الاصول للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيـــــــــــــان	راس المال المساهم به	صافي الأصول غير المقيده	صافي الأصول المقيده	صافي اصول الأوقاف	الاجمالي
	ريال سعودى	ريال سعودى	ريال سعودى	ريال سعودى	ريال سعودى
رصيد ٢٠٢٥/١/١ م	٠,٠٠	(١٨٨,٧٤٢,٠٠)	٣٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	(١٥٨,٧٤٢,٠٠)
التغير في صافي الأصول خلال العام	-	(٢٠,٧٣٨,٠٠)	١٧٩,٥١٨,٠٠	٠,٠٠	١٥٨,٧٨٠,٠٠
الدخل الشامل الاخر	-	-	-	-	٠,٠٠
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول	٠,٠٠	(٢٠,٧٣٨,٠٠)	١٧٩,٥١٨,٠٠	٠,٠٠	١٥٨,٧٨٠,٠٠
تكوين الاحتياطيات	-	-	-	-	٠,٠٠
رصيد ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٠,٠٠	(٢٠٩,٤٨٠,٠٠)	٢٠٩,٥١٨,٠٠	٠,٠٠	٣٨,٠٠

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٤جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ.م.م)
س.ت ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
ترخيص رقم ٢٦٧

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

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

البيـــــــــــان	٢٠٢٥م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
التغير في صافي الأصول	١٥٨,٧٨٠,٠٠	(٢,٩٦٧,٠٠)
تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :		
إهلاكات وإطفاءات	١,٥١٧,٠٠	١,٨٤٥,٠٠
التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :		
التغير في ذمم وأرصدة مدينة	(٣,٣٤٩,٠٠)	٠,٠٠
التغير في ذمم وأرصدة دائنة	٠,٠٠	٠,٠٠
التغير في مصروفات مستحقة	٤٣,٠٠٠,٠٠	٢٥,٧٥٠,٠٠
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	١٩٩,٩٤٨,٠٠	٢٤,٦٢٨,٠٠
صافي التغير في رصيد النقد ومافي حكمه	١٩٩,٩٤٨,٠٠	٢٤,٦٢٨,٠٠
رصيد النقد ومافي حكمه في بداية العام	٢٤,٦٢٨,٠٠	٠,٠٠
رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية العام	٢٢٤,٥٧٦,٠٠	٢٤,٦٢٨,٠٠

الايضاحات المرفقة من ١ الي ١٤ جزء لا يتجزء من القوائم المالية وتقرأ معها

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ.م.م)
س.ت ٧٠٩٠٨٨٥٥٢٥٥٩
ترخيص رقم ٢٦٧

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسلطانة بنجران

ترخيص رقم (٣٤٣٧)

سلطانة - نجران - المملكة العربية السعودية

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

إيضاح رقم (١) عـام :

إسـم الجمعية : جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسلطانة بنجران

النشـــــاط و النشاط :

تأسس الجمعية بمقتضاها توجب ترخيص رقم (٣٤٣٧) بتاريخ ٢٠٢٠/٠٣/٠٣م ومقرها منطقة نجران – سلطانة ، وتعمل وفقا لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) بتاريخ ١٤٣٧/٠٤/١٩ هـ والشهادة سارية حتى ٢٠٢٩/١٠/٢٨ م .

أهداف الجمعية

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

١ – تعليم المسلمين أصول دينهم وتعميق روابط الأخوة فيما بينهم .

٢ – الدعوة المتخصصة للفئات الاجتماعية .

٣ – المحافظة على الفطرة بدعوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة وحمايتها .

٤ – دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنه .

٥ – استخدام التقنية الحديثة في الدعوة إلى الله تعالى ونشر العلم الشرعي .

سياسة جمع التبرعات وصرفها الخاصة بالجمعية

تلتزم الجمعية بما ورد في نظام جمع التبرعات رقم (٤٨) وتاريخ ١٤٤٦/٠٢/٠٨هـ واللائحة التنفيذية وذلك عن طريق ما يلي:-

١-جمع التبرعات النقدية لا يقل مع أهداف الجمعية المذكورة في لائحتها الأساسية عن طريق حساباتها البنكية المعتمدة وفقا للمعلومات البنك المركزي السعودي بحوالات داخلية أو شيكات بنكية توجه إلى حساباتها المعتمدة وذلك بعد أخذ الموافقات اللازمة من الجهة المرخصة

٢-حظوة الجمعية قبل قيامها بعملية جمع التبرعات بتقديم طلب إلى الجهة المرخصة يتضمن الطلب الغرض من الحملة وتاريخ بدايتها ومدتها والمبلغ المراد جمعه ويتم الوقف عن الحملة عند انتهاء المدة المحددة أو توافر المبلغ المستهدف أيهما أسبق

٣-تقوم الجمعية بصرف ما جمعه من تبرعات على الغرض الذي جمعت من أجله وفي حال تغيير وجهة الصرف يتم الرجوع إلى الجهة المرخصة ومراعاة شروط المشروع إن وجدت

٤-تستقبل الجمعية التبرعات العينية إذا وجدت من خلال مقرها الرئيسي أو فروعها أو المواقع المرخص لها بها جمع التبرعات ويثبت ذلك في إيصال استلام ذو رقم متسلسل ويتسلم نسخة منه المتبرع

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

٦-في حال وجود تبرعات تولاه يتم أخذ الموافقة من الجهة المرخصة والتنسيق معها

٧-الجمعية على علم كامل بنظام جمع التبرعات ولائحته الأساسية وتلتزم بها بالكامل وعلى علم تام بما ورد فيها بغض العقوبات والغرامات المقررة .

إيضاح رقم (٢) أسس الأعداد :

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقا للمعايير واللوائح والأنظمة الأخرى الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح .

ب-العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

جـ-مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :

العرف المحاسبي :

تعد القوائم المالية وفقا لمبدأ الأستحقاق و مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع إن 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 .

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد ذ.م.م
س.ت ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
ترخيص رقم ٢٦٧

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسلطانة بنجران

ترخيص رقم (٣٤٣٧)

سلطانة - نجران - المملكة العربية السعودية

تابع - ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م

العقارات والالات والمعدات والاوقاف :

تظهر العقارات والالات والمعدات و اصول الاوقاف بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها 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 الانشطة .

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 الانشطة .

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع :

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

مكافآت نهاية الخدمة :

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 اصولا متداولة أو استثمارات واصول مالية أو اصول ثابتة أو اصول 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 اصولاً متداولة أو استثمارات واصول مالية أو اصول ثابتة أو اصول غير ملموسة .

أصول الاوقاف :

تعد اصول 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 قبضه بعاملي الوقت أو الاستخدام ما لم توجد هناك شروط يجب استيفاءها مسبقاً قبل التصرف في الايراد 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 .

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ.م.م)
س.ت ٥٨٥٢٢٥٥٩٠٢
ترخيص رقم ٢٦٧

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بسلطانة بنجران

ترخيص رقم (٣٤٣٧)

سلطانة - نجران - المملكة العربية السعودية

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

المصاريف :

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

المعاملات بالعملات الاجنبية :

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 .

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ.م.م)
س.ت ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
ترخيص رقم ٢٦٧

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسلطانة بنجران

ترخيص رقم (٣٤٣٧)

سلطانة – نجران – المملكة العربية السعودية

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

٤- النقد وما في حكمه :

البيـــــان	٢٠٢٥/١٢/٣١م ريال سعودي	٢٠٢٤/١٢/٣١م ريال سعودي
مصرف الإنماء ح / ١٢٥٩٠٠٠	٢٢٤,٥٧٦,٠٠	٢٤,٦٢٨,٠٠
المجموع	٢٢٤,٥٧٦,٠٠	٢٤,٦٢٨,٠٠

٥- ذمم وأرصدة مدينة :

البيـــــان	٢٠٢٥/١٢/٣١م ريال سعودي	٢٠٢٤/١٢/٣١م ريال سعودي
عهد عاملين	٣,٣٤٩,٠٠	٠,٠٠
المجموع	٣,٣٤٩,٠٠	٠,٠٠

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد ذ.م.م
س.ت ٥٨٥٢٥٥٩٠٧
ترخيص رقم ٢٦٧

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسلطانة بنجران

ترخيص رقم (٣٤٣٧)

سلطانة - نجران - المملكة العربية السعودية

٦- جدول العقارات والالات والمعدات ومجمع إستهلاكاتها في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م :

البيـــان	التكلفـــــة				نسبة الاستهلاك	مجمع الأستهـــلاك				القيمة الدفترية في	
	الرصيد في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	اضافات	استبعادات	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١م		الرصيد في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إضافات	إستبعادات	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م
أثاث ومفروشات	٧٢٠٠,٠٠	٠	٠	٧٢٠٠,٠٠	%١٠	٤٣٢٠,٠٠	٧٢٠,٠٠	٠	٥٠٤٠,٠٠	٢١٦٠,٠٠	٢٨٨٠,٠٠
أجهزة الإتصال والأمن والحماية	١٥٠٠,٠٠	٠	٠	١٥٠٠,٠٠	%١٥	١٣٥٠,٠٠	١٤٩,٠٠	٠	١٤٩٩,٠٠	١,٠٠	١٥٠,٠٠
لوحات إعلانية	١٠٠٠,٠٠	٠	٠	١٠٠٠,٠٠	%١٥	٧٥٠,٠٠	١٥٠,٠٠	٠	٩٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	٢٥٠,٠٠
أجهزة حاسب الي وملحقاتها	٣٥٠٠,٠٠	٠	٠	٣٥٠٠,٠٠	%١٥	٣١٥٠,٠٠	٣٤٩,٠٠	٠	٣٤٩٩,٠٠	١,٠٠	٣٥٠,٠٠
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٥٠٠,٠٠	٠	٠	١٥٠٠,٠٠	%١٥	١٣٥٠,٠٠	١٤٩,٠٠	٠	١٤٩٩,٠٠	١,٠٠	١٥٠,٠٠
الإجمالي	١٤٧٠٠,٠٠	٠	٠	١٤٧٠٠,٠٠		١٠٩٢٠,٠٠	١٥١٧,٠٠	٠	١٢٤٣٧,٠٠	٢٢٦٣,٠٠	٣٧٨٠,٠٠

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ.م.م)
س.ت ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
ترخيص رقم ٢٦٧

شركة عبدالله شاهر القحطاني للاستشارات المحاسبية شخص واحد - ترخيص رقم ٢٦٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Company For Accounting Consultations - One Person - Lic. No. 267

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسلطانة بنجران

ترخيص رقم (٣٤٣٧)

سلطانة – نجران – المملكة العربية السعودية

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

٧- مصروفات مستحقة :

البيـــــــان	٢٠٢٥/١٢/٣١م ريـال سعودي	٢٠٢٤/١٢/٣١م ريـال سعودي
أتعاب مهنية مستحقة	٧,١٥٠,٠٠	٧,١٥٠,٠٠
رواتب وأجور مستحقه	١٣,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
مصروفات مستحقة (إيجار المقر)	١٨٠,٠٠٠,٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠
المجموع	٢٠٠,١٥٠,٠٠	١٥٧,١٥٠,٠٠

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد - ذ.م.م
س.ت ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
ترخيص رقم ٢٦٧

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسلطانة بنجران

ترخيص رقم (٣٤٣٧)

سلطانة – نجران – المملكة العربية السعودية

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

٨- صافي الاصول:

البيـــان	٢٠٢٥/١٢/٣١م				٢٠٢٤/١٢/٣١م
	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الاجمـالي ريال سعودي	الاجمـالي ريال سعودي
رصيد أول المدة	(١٨٨,٧٤٢,٠٠)	٣٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	(١٥٨,٧٤٢,٠٠)	(١٥٥,٧٧٥,٠٠)
التغير في صافي الأصول	(٢٠,٧٣٨,٠٠)	١٧٩,٥١٨,٠٠	٠,٠٠	١٥٨,٧٨٠,٠٠	(٢,٩٦٧,٠٠)
المجموع	(٢٠٩,٤٨٠,٠٠)	٢٠٩,٥١٨,٠٠	٠,٠٠	٣٨,٠٠	(١٥٨,٧٤٢,٠٠)

٨/١- صافي الأصول المقيدة :

البيـــــان	٢٠٢٥/١٢/٣١م				الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١م
	الرصيد في أول العام	المقيد خلال العام	المحرر خلال العام	الرصيد في أخر العام	
كفالة دعاة – دعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية	٠,٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠	(٣٧,٤٨٢,٠٠)	٢٢,٥١٨,٠٠	٠,٠٠
تبرعات برنامج إفطار صائم للجاليات		١١,٠٠٠,٠٠	(١١,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠	
تبرعات ايجار مقر الجمعية – أوقاف الضحيان	٣٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠
المنح الحكومية – الدعم الاجتماعي	٠,٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠	(٤٣,٠٠٠,٠٠)	١٥٧,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
المجموع	٣٠,٠٠٠,٠٠	٢٧١,٠٠٠,٠٠	(٩١,٤٨٢,٠٠)	٢٠٩,٥١٨,٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ.م.م)
س.ت ٥٨٥٢٥٥٩٠٧
ترخيص رقم ٢٦٧

٩- التبرعات والاستقطاعات النقدية :

البيـــان	٢٠٢٥م				٢٠٢٤م
	التبرعات غير المقيدة	التبرعات المقيدة	تبرعات الأوقاف	الاجمـــالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي
التبرع العام	١,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١,٠٠	١٠,١٨٦,٠٠
كفالة دعاة – دعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية	٠,٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
تبرعات برنامج إفطار صائم للجاليات	٠,٠٠	١١,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	١١,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
تبرعات برنامج غيث الشتاي	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠
تبرعات ايجار مقر الجمعية – أوقاف الضحيان	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠
المجموع	١,٠٠	٧١,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٧١,٠٠١,٠٠	٥٠,١٨٦,٠٠

١٠- المنح الحكومية:

البيـــان	٢٠٢٥م			٢٠٢٤م
	المنح غير المقيدة	المنح المقيدة	منح الأوقاف	الاجمـــالي ريال سعودي	الاجمـــالي ريال سعودي
المنح الحكومية – الدعم الاجتماعي	٠,٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
المجموع	٠,٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠

شركة عبدالله شاهر القحطاني للاستشارات المحاسبية شخص واحد ذ.م.م
س.ت ٢٥٥٢٥٥٩٠٧
ترخيص رقم ٢٦٧

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسلطانة بنجران

ترخيص رقم (٣٤٣٧)

سلطانة – نجران – المملكة العربية السعودية

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

١١- مصروفات البرامج والأنشطة :

البيان	٢٠٢٥م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
برامج دعوية و علمية	٦,٥٠٠,٠٠	٣٣,٥٠٠,٠٠
كفالة دعاة – دعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية	٣٧,٤٨٢,٠٠	٠,٠٠
تبرعات برنامج إفطار صائم للجاليات	١١,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
برنامج غيث الشبابي	٠,٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠
مصروفات المنح الحكومية – الدعم الاجتماعي	٤٣,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
مصروفات الخدمات التطوعية	١١١,٠٠٠,٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠
مصروفات التشغيل المحملة على النشاط (منافع وخدمات)	٥,٩٧٢,٠٠	٥٨,٠٠
المجموع	٢١٤,٩٥٤,٠٠	١٠٣,٥٥٨,٠٠

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد
ترخيص رقم ٢٦٧

١٢- مصروفات عمومية وادارية :

البيان	٢٠٢٥م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
أتعاب مراجعة و تدقيق	٥,٧٥٠,٠٠	٥,٧٥٠,٠٠
المجموع	٥,٧٥٠,٠٠	٥,٧٥٠,٠٠

١٣- اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ : ٠٩/ ٠٩/ ١٤٤٧هـ الموافق : ٢٦/ ٠٢/ ٢٠٢٦م .

١٤- الأحداث اللاحقة :

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

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ.م.م)
س ت ٥٨٥٢٢٥٥٩٠٧
ترخيص رقم ٢٦٧