

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأمّالج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٥)

أمّالج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأمّالج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٥)
أمّالج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٨ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأمّالج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٥)
أمّالج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>
الأصول المتداولة			
النقد لدى البنوك	(٣)	٩٥٩,٩٣٥	٧٢٦,٥٢٧
مصرفات مدفوعة مقدّمة وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	٦٧٠,٠٠٠	.
إجمالي الأصول المتداولة		١,٦٢٩,٩٣٥	٧٢٦,٥٢٧
صافي الأصول الثابتة	(٥)	٤,٢١٣,٤٠٧	٤,٣٩٤,٥٢٨
صافي الأصول غير الملموسة	(٦)	١	١
إجمالي الأصول غير المتداولة		٤,٢١٣,٤٠٨	٤,٣٩٤,٥٢٩
إجمالي الأصول		٥,٨٤٣,٣٤٣	٥,١٢١,٠٥٦
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٧)	٥٤,٢٩٥	٣٩,٣٩٢
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٥٤,٢٩٥	٣٩,٣٩٢
صافي الأصول	(٨)		
صافي الأصول غير المقيّدة		٥,٤٨٩,٤٥٥	٤,٨٠٤,٣٣٩
صافي الأصول المقيّدة	(١٥)	١١٤,٧٧٥	١١٥,١٢١
صافي أصول الأوقاف		١٨٤,٨١٨	١٦٢,٢٠٤
إجمالي صافي الأصول		٥,٧٨٩,٠٤٨	٥,٠٨١,٦٦٤
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٥,٨٤٣,٣٤٣	٥,١٢١,٠٥٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأمّالج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٥)
أمّالج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
 قائمة الأنشطة كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

البيلان	ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	إجمالي ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
الإيرادات والمكاسب						
التبرعات النقدية غير المقيدة	(٩)	٣٤١,٨١٥	.		٣٤١,٨١٥	٦٠١,٩٤٠
التبرعات النقدية المقيدة	(١٠)	.	٤٨,٥٨٠		٤٨,٥٨٠	٢٧٥,٤٧٥
تبرعات الأوقاف		.	.	٢٢٦١٤	٢٢,٦١٤	٤,٧٣٠
منصة احسان	(١١)		٧٦٨,٠٠٠		٧٦٨,٠٠٠	.
إيرادات الأنشطة	(١٢)	١,١٨٦,٨٠٠	.		١,١٨٦,٨٠٠	٩٩٦,٤٢٢
صافي الأصول المحررة من القيود		٨١٦,٩٢٦	(٨١٦,٩٢٦)	.	.	.
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٢,٣٤٥,٥٤١	(٣٤٦)	٢٢,٦١٤	٢,٣٦٧,٨٠٩	١,٨٧٨,٥٦٧
إجمالي الإيرادات والمكاسب						
المصروفات والخسائر						
مصاريف الحوكمة		٦,٨٠٠	.		٦,٨٠٠	.
مصاريف الاستثمار		٢٧٣,٨١٧	.		٢٧٣,٨١٧	.
مصاريف الأنشطة	(١٣)	١,٢٩٨,٣٦١	.		١,٢٩٨,٣٦١	١,٥٥٥,٢٩٧
مصاريف محملة على النشاط		٤٥,٠٩٣			٤٥,٠٩٣	٩٥,٠٩٢
المصاريف العمومية والإدارية	(١٤)	١٦٨,١٥٥	.		١٦٨,١٥٥	١٦٩,٤٦٠
استهلاك الأصول الثابتة	(٥)	٢٢٤,٣٩١			٢٢٤,٣٩١	٧٦,٥٥٥
إجمالي المصروفات والخسائر		٢,٠١٦,٦١٧	.		٢,٠١٦,٦١٧	١,٨٩٦,٤٠٤
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		٣٢٨,٩٢٤	(٣٤٦)	٢٢,٦١٤	٣٥١,١٩٢	(١٧,٨٣٧)
البند الاستثنائية						
تسويات سنوات سابقة		٣٥٦,١٩٢	.	-	٣٥٦,١٩٢	.
التغير في صافي الأصول من البند الاستثنائية		٣٥٦,١٩٢	.	.	٣٥٦,١٩٢	.
التغير في صافي الأصول		٦٨٥,١١٦	(٣٤٦)	٢٢,٦١٤	٧٠٧,٣٨٤	(١٧,٨٣٧)
صافي الأصول في بداية الفترة		٤,٨٠٤,٣٣٩	١١٥,١٢١	١٦٢,٢٠٤	٥,٠٨١,٦٦٤	٥,٠٩٩,٥٠١
صافي الأصول في نهاية الفترة		٥,٤٨٩,٤٥٥	١١٤,٧٧٥	١٨٤,٨١٨	٥,٧٨٩,٠٤٨	٥,٠٨١,٦٦٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأمّالج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٥)

أمّالج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>تدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٧,٨٣٧-	٧٠٧,٣٨٤	تغير في صافي الأصول
٧٦,٥٥٥	٢٢٤,٣٩١	— سلاك الأصول الثابتة
<u>٥٨,٧١٨</u>	<u>٩٣١,٧٧٥</u>	تغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>تغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
٠	٦٧٠,٠٠٠-	سروقات مدفوعة مقدّمة وأرصدة مدينة أخرى
١٥,٥٨٠	١٤٩٠٣	خصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٧٤,٢٩٨</u>	<u>٢٧٦,٦٧٨</u>	بافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		<u>تدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
١٨٥,٥٢١-	٤٣,٢٧٠-	— شراء وإضافات أصول ثابتة
١٨٥,٥٢١-	(٤٣,٢٧٠)	بافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١١١,٢٢٣-	٢٣٣,٤٠٨	تغير في النقدية خلال الفترة
٨٣٧,٧٥٠	٧٢٦,٥٢٧	صيد النقدية وما في حكمها بداية الفترة
<u>٧٢٦,٥٢٧</u>	<u>٩٥٩,٩٣٥</u>	صيد النقدية وما في حكمها نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأمّالج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٥)

أمّالج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

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

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأمّالج

(٢/١) المركز الرئيسي : أمّالج

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٥) بتاريخ ١٣ / ١٢ / ٢٠١٩ م .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

تقديم العديد من البرامج الخيرية الرعوية والتنمية والمستدامة والمساعدات الموسمية والدائمة وفق ما ورد في نظامها الأساسي

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١/١/٢٠٢٥ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٥ م .

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

(١/٢) عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

إستخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والإفتراسات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تعد الأصول متداولة عندما:

- ١- يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ٢- في حالة إقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
 - ٣- يتوقع تحققها خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
 - ٤- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة ك "غير متداولة".

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأمّالج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٥)
أمّالج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
تنمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٢) أسس الإعداد (تنمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تنمة)

تعد كافة الالتزامات متداولة عندما :

- ١- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة كغير متداولة".

عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

الأصول المقيدة

هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة وللحفاظ عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القود ذاتية تفرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبر أو برفعها ذاتياً أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

أنشطة الجمعية

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر، والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

صافي الأصول

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقاً للترتيب التالي بداية بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف (إن وجدت) بما يؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعهما التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأمّالج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٥)

أمّالج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

التغيرات في صافي الأصول (تنمة)

التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات والمصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

(٣) السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

النقد وما في حكمها

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياجات مشترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين

ممتلكات ومعدات

تتمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم إقتنائها بهدف إستخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع.

تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها كافة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم و أي إنخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كميالي:

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
أجهزة وعدد	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
برامج	٢٥%	متجر الكتروني	١٠%

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتنا للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدرة للإستدراك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الإنخفاض في الموجودات (إن وجدت)، وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإستدراك لقيم إحدى الموجودات، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإستدراك لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للإسترداد في حالة أن الأصل أقل من قيمته الدفترية. يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثه، عند عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في السنة اللاحقة ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأمّالج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٣١٩٥)
أمّالج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقا تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم إثبات الالتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثمارات بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعليا .

ضريبة القيمة المضافة:-

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا لاستردادها من قبل الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعامم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأه قابلة للاسترداد بسبب النشاط

قائمة الأنشطة

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأساس الوظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ماء، أو تعد سدادا أو إسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف 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.

أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

أن 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 يتلقني من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض إستخدامها

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، و ضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأمّالج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٥)
أمّالج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
تنمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمة)

التعهد بتقديم تبرع

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. و بعد الإتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الإعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الإعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للإلتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجماعة

المساعدات النقدية

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمتجنيين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها بالتابع اسس تحميل عائلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصروفات الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأمّالج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٥)
أمّالج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٣) النقد لدى البنوك</u>
٧٢٦,٥٢٧	٩٥٩,٩٣٥	نقد بالبنوك
<u>٧٢٦,٥٢٧</u>	<u>٩٥٩,٩٣٥</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٤) مصروفات مدفوعة مقدّمة وأرصدة مدينة أخرى</u>
٠	٦٧٠,٠٠٠	دفعة موردين
<u>٠</u>	<u>٦٧٠,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأمّالج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٥)
أمّالج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
تنتم إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(٥) صافي الأصول الثابتة

البـيـنـان	نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول بداية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	مجمع الإهلاكات بداية السنة	الإهلاكات خلال السنة	مجمع الإهلاكات نهاية السنة	صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في
								٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م
الأراضي	٠%	٢٢٢,٦٤٢	٠	٢٢٢,٦٤٢	٠	٠	٠	٢٢٢,٦٤٢	٢٢٢,٦٤٢
المباني	٤%	٣,٦٨٠,٩٤١	٠	٣,٦٨٠,٩٤١	٧٣٧,٦٠٥	١٤٧,٢٣٨	٨٨٤,٨٤٣	٢,٧٩٦,٠٩٨	٢,٩٤٣,٣٣٦
تحسينات المباني	٤%	١,٤٢٠,٣٧٨	٠	١,٤٢٠,٣٧٨	٢٢٩,٥٠٧	٥٦,٨١٥	٢٨٦,٣٢٢	١,١٣٤,٠٥٦	١,١٩٠,٨٧١
الألات والمعدات	١٥%	٧٤,٣٩٢	١٨,٧٧٥	٩٣,١٦٧	٦٨,٣٧٥	١١,٤٨٥	٧٩,٨٦٠	١٣,٣٠٧	٦,٠١٧
السيارات	٢٠%	٧٣٣,٩٩٩		٧٣٣,٩٩٩	٧٣٣,٩٩٨		٧٣٣,٩٩٨	١	١
الأثاث المكتبي	١٠%	١٧١,٢٨١	٣,١٠٠	١٧٤,٣٨١	١٧١,٢٨٠	٨٠	١٧١,٣٦٠	٣,٠٢١	١
أجهزة الاتصال والأمن والحماية	١٥%	٤,٢٠٠		٤,٢٠٠	٢,٧٣٠	٦٣٠	٣,٣٦٠	٨٤٠	١,٤٧٠
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	١٥%	٧,٠٨٩		٧,٠٨٩	٣,٢٨٥	١,٠٦٣	٤,٣٤٨	٢,٧٤١	٣,٨٠٤
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٥%	١٨,٧٥٠	٢١,٣٩٥	٤٠,١٤٥	٣,٠٧٣	٤,٠٢٩	٧,١٠٢	٣٣,٠٤٣	١٥,٦٧٧
لوحات الدعاية والإعلان	٢٠%	١٥,٢٥٤		١٥,٢٥٤	٤,٥٤٥	٣,٠٥١	٧,٥٩٦	٧,٦٥٨	١٠,٧٠٩
الإجمالي		٦,٣٤٨,٩٢٦	٤٣,٢٧٠	٦,٣٩٢,١٩٦	١,٩٥٤,٣٩٨	٢٢٤,٣٩١	٢,١٧٨,٧٨٩	٤,٢١٣,٤٠٧	٤,٣٩٤,٥٢٨

(٦) الأصول غير الملموسة :-

المبلغ	نسبة الاستنفاد	تكلفة الأصول	الإضافات	تكلفة الأصول	مجمع الاستنفاد	الاستنفاد	مجمع	صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في
الاستنفاد	بداية السنة	نهاية السنة	خلال السنة	نهاية السنة	بداية السنة	خلال السنة	الاستنفاد : نهاية السنة	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
٢٥%	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٠	٢٠,٠٠٠	١٩,٩٩٩	٠	١٩,٩٩٩	١	١
الإجمالي	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٠	٢٠,٠٠٠	١٩,٩٩٩	٠	١٩,٩٩٩	١	١

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بأمّالج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٥)
أمّالج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>
٢٣,٨١٢	٣٩,٣٩٢	رصيد المخصص أول العام
١٥,٥٨٠	١٢,٠٩٥	تعزيز المخصص خلال العام
٠	٢,٨٠٨	تسوية في المخصص خلال العام
<u>٣٩,٣٩٢</u>	<u>٥٤,٢٩٥</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأمّالج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٥)
أمّالج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٨) صافي الأصول: -

٢٠٢٥/١٢/٣١ م			
صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول اوقاف	الإجمالي
ريال	ريال	ريال	ريال
٤٨٠٤٣٣٩	١١٥١٢١	١٦٢٢٠٤	٥٠٨١٦٦٤
٦٨٥١١٦	٣٤٦-	٢٢٦١٤	٧٠٧٣٨٤
٥٤٨٩٤٥٥	١١٤٧٧٥	١٨٤٨١٨	٥٧٨٩٠٤٨

رصيد أول المدة

التغير في صافي الأصول

الرصيد في نهاية المدة

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأمّالج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٥)

أمّالج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٩) التبرعات غير المقيّدة</u>
٦٠١,٩٤٠	٣٤٠,٥٨٩	التبرع العام
٠	١,٢٢٦	تبرعات المتجر
<u>٦٠١,٩٤٠</u>	<u>٣٤١,٨١٥</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٠) التبرعات النقدية المقيّدة</u>
٤٢,٠٠٠	٠	كفالة داعية
١٣,٤٧٥	٤٨,٥٨٠	مشروع العمرة والحج
١٠٠,٠٠٠	٠	المقر العلمي - أوقاف الضحيان
١٢٠,٠٠٠	٠	مشروع هدية الإسلام
<u>٢٧٥,٤٧٥</u>	<u>٤٨,٥٨٠</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١١) منصة احسان</u>
٠	٢٥٢,٠٠٠	مشروع افطار صائم
٠	٢٠٠,٠٠٠	الحجاج - محمد المطرودي
٠	١٢٠,٠٠٠	كفالة الدعاة
٠	١٩٦,٠٠٠	كفالة معتمر
<u>٠</u>	<u>٧٦٨,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٢) إيرادات الأنشطة</u>
٩٩٦,٤٢٢	١,١٨٦,٨٠٠	إيرادات الأملاك
<u>٩٩٦,٤٢٢</u>	<u>١,١٨٦,٨٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأمّالج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٥)

أمّالج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٣) مصاريف الأنشطة</u>
٦٠١,٧٠٠	٢٥٨,٦٦٢	مصروفات توعية الجاليات
٠	٢,٨٠٠	الدعوة الإلكترونية للجاليات
١٢,٤٥١	٢,٨٨٥	مصروفات المصلى المتنقل
٢٤,٧١٣	٧١,٨٨٦	مصروفات افطار صائم
٢٤,٨٥٦	٠	مصروفات الدعوة {المسلم الجديد}
٥١,٣٦٨	٠	مصروفات مشروع ملتقى الهجر والقرى
٣٤٦,٠٩٣	٢١٦,٥٦٠	مصروفات الزيارة والحج والعمرة
٢٢,٦٦٦	٠	مصروفات ملتقى الجاليات
٠	٢٥٢,٠٠٠	مشروع افطار صائم - منصة احسان
٠	٢٠٠,٠٠٠	الحجاج - محمد المطرودي منصة احسان
٠	١١١,٢٢٥	كفالة الدعاة منصة احسان
٠	٩٠,٠٠٠	كفالة معتمر - منصة احسان
٠	٤,٤٠٠	جوائز ومسابقات ومناسبات
٠	٤١,٩٨٠	جوائز المسابقة الرمضانية الإلكترونية
٠	٧,٢٤٨	أنشطة ومحاضرات دعوية
١٠٠,٠٠٠	٠	المقر العلمي - أوقاف الضحيان
٢٠٣,٠٠٠	٠	برنامج العمرة وزيارة المدينة
٠	١٠,٣٨٠	معايدة الجاليات
١٢٠,٠٠٠	٢٤,٥٠٠	مشروع هدية الإسلام
٥,٧٥٠	١,٧٢٥	مصروفات المتجر الإلكتروني
٤٢,٠٠٠	٠	كفالة داعية
٠	٢,١١٠	تصاميم برامج
٧٠٠	٠	كسوة الشتاء ملتقى القرى
<u>١,٥٥٥,٢٩٧</u>	<u>١,٢٩٨,٣٦١</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأمّالج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٥)

أمّالج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٤) المصاريف العمومية والإدارية :-</u>
١٠١,٥٧٥	٦٠,٨٤٥	الرواتب والأجور الأساسية
١٤,٩٦٢	٣٨,٨٤٥	تأمينات اجتماعية
٠	٠	الإجازات
٠	٢,٠٦٠	تذكر السفر
٠	٣٦٤	التأمين الطبي
٠	٥٠٠	مكافأة وبدلات
٠	٤,٥٠٠	مكافآت وحوافز أخرى
٠	٥,٥٧٥	مصاريف حكومية - تجديد إقامات
٤,٨٥٠	٥٠٠	مصاريف حكومية - تأشيرات
١٥,٥٨٠	١٢,٠٩٥	تعويضات نهاية الخدمة
٢,٠٠٠	٧,٥٢٠	مستلزمات مكتبية
٠	١,٥٦١	الوقود والمحروقات
٠	٣,٢٢٨	مطبوعات
٠	٧,٩٠٤	صيانة وإصلاح -المباني
٧,٩٥٠	٢,٠٦٠	صيانة وإصلاح - السيارات
٠	١,٠٠٠	صيانة وإصلاح - اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية
٩,٢٣٦	٨,٥٧٩	الكهرباء
٢,٢٣١	١,٣٢٦	الهاتف والفاكس والإنترنت
٣,٦٠١	٠	مصاريف التأمين - سيارات
٠	١,٠٠٠	مصاريف الضيافة
٧,٤٧٥	٨,٠٥٠	رسوم مهنية
٠	٦٤٣	مصاريف غرامات ومخالفات
<u>١٦٩,٤٦٠</u>	<u>١٦٨,١٥٥</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأملج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٥)

أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

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

<u>(١٥) صافي الأصول المقيّدة</u>	<u>٢٠٢٥/٠١/٠١ م</u>	<u>مقيد خلال العام</u>	<u>المحذر خلال العام</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>
تبرعات برامج وأنشطة	١١٥١٢١	.	١١٥١٢١	.
مشروع افطار صائم - منصة احسان	.	٢٥٢,٠٠٠	٢٥٢,٠٠٠	.
الحجاج - مجد المطرودي - منصة احسان	.	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	.
كفالة الدعوة - منصة احسان	.	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	٨,٧٧٥
كفالة معتمر - منصة احسان	.	١٩٦,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	١٠٦,٠٠٠
مشروع العمرة والحج	.	٤٨,٥٨٠	٤٨,٥٨٠	.
الإجمالي	١١٥,١٢١	٨١٦,٥٨٠	٨١٦,٩٢٦	١١٤,٧٧٥

(١٦) الأحداث اللاحقة

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ الفترة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م يمكن أن تكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للجمعية كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

(١٧) عام

- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.
- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .

(١٨) اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ