

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٧٦)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٧٦)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الفهرس

الصفحة

البيان

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٤	قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٥	قائمة التغيرات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
١٥ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات
مسجلة لدى الهيئة العامة للعقار
الرياض – المملكة العربية السعودية

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٧٦) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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 نلتزمنا 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 تقييم 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.

تقرير المراجع المستقل**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 جوهرياً , 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 ب :

- 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 الجمعية 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.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

شركة قوائم الخليج
محاسبون ومراجعون قانونيون

سلطان السديري
ترخيص رقم (٤٩١)



الرياض في : ٢٧ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ
الموافق : ١٤ مايو ٢٠٢٦ م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٧٦)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

المبالغ بالريال السعودي

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	ايضاح	الاصول
ريال سعودي	ريال سعودي		الاصول المتداولة
٦٧,٠١٣	٢٠٤,٦٩٨	(٣)	ارصدة لدى البنوك
٦٧,٠١٣	٢٠٤,٦٩٨		إجمالي الاصول المتداولة
			الاصول غير المتداولة
١,٨١٢,١١٧	١,٧٥٥,٧٠٦	(٤)	الممتلكات والآلات والمعدات
١,٨١٢,١١٧	١,٧٥٥,٧٠٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٨٧٩,١٣٠	١,٩٦٠,٤٠٤		اجمالي الاصول
			الالتزامات وصافي الاصول
			الالتزامات المتداولة
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	(٥)	مصرفات مستحقة
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٣٥,٨٠٠	٣٨,٨٥٠	(٦)	مخصص منافع الموظفين
٣٥,٨٠٠	٣٨,٨٥٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٤١,٥٥٠	٤٤,٦٠٠		اجمالي الالتزامات
			صافي الاصول
١,١٥٠,٤٢٠	١,٠٠٥,٦١١		صافي الاصول غير المقيدة
٤٧,٧١٢	٨١,٨٩٥		صافي الاصول المقيدة
٦٣٩,٤٤٨	٨٢٨,٢٩٨		صافي اصول الاوقاف
١,٨٣٧,٥٨٠	١,٩١٥,٨٠٤		اجمالي صافي الاصول
١,٨٧٩,١٣٠	١,٩٦٠,٤٠٤		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٧٦)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.
المبالغ بالريال السعودي

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	الإيقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإجمالي	الإجمالي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٤,٤٤٢	٣٤,١٨٣	٠	٣٤,١٨٣	٠	(٧)
٢٧٥,٣٢٤	٢٢٦,٥٤٤	٠	٠	٢٢٦,٥٤٤	(٨)
٢٣٣	٠	٠	٠	٠	(٩)
١٩٠,٠٨٢	١٨٨,٨٥٠	١٨٨,٨٥٠	٠	٠	(١٠)
٥٣٠,٠٨١	٤٤٩,٥٧٧	١٨٨,٨٥٠	٣٤,١٨٣	٢٢٦,٥٤٤	
٢٧٢,٦٨٢	٤٩,٣١٩	٠	٠	٤٩,٣١٩	(١٠)
١١٨,٠١٠	٤٤,٠١١	٠	٠	٤٤,٠١١	(١١)
١٣١,٥٣٩	٢٢٠,٨٦٢	٠	٠	٢٢٠,٨٦٢	(١٢)
١٠٥,٠٦٢	٥٧,١٦١	٠	٠	٥٧,١٦١	
٦٢٧,٢٩٣	٣٧١,٣٥٣	٠	٠	٣٧١,٣٥٣	
(٩٧,٢١٢)	٧٨,٢٢٤	١٨٨,٨٥٠	٣٤,١٨٣	(١٤٤,٨٠٩)	
٠	٠	٠	٠	٠	
(٩٧,٢١٢)	٧٨,٢٢٤	١٨٨,٨٥٠	٣٤,١٨٣	(١٤٤,٨٠٩)	
١,٩٣٤,٧٩٢	١,٨٣٧,٥٨٠	٦٣٩,٤٤٨	٤٧,٧١٢	١,١٥٠,٤٢٠	
١,٨٣٧,٥٨٠	١,٩١٥,٨٠٤	٨٢٨,٢٩٨	٨١,٨٩٥	١,٠٠٥,٦١١	

ان الإيضاحات المرتقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٧٦)

الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

البيان	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول المقيدة
البيان	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	٣٨٤,٥٢٨	١,٠٥٨,٦٩٣	١,٠٥٨,٦٩٣	١,٠٥٨,٦٩٣
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة	٧٦٥,٨٩٢	(١,٠١٠,٩٨١)	١٤٧,٨٧٧	٤٩١,٥٧١
الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	١,١٥٠,٤٢٠	٤٧,٧١٢	٦٣٩,٤٤٨	١,٩٣٤,٧٩٢
الرصيد في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	١,١٥٠,٤٢٠	٤٧,٧١٢	٦٣٩,٤٤٨	١,٩٣٤,٧٩٢
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة	(١٤٤,٨٠٩)	٣٤,١٨٣	١٨٨,٨٥٠	(٩٧,٢١٢)
الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	١,٠٠٥,٦١١	٨١,٨٩٥	٨٢٨,٢٩٨	١,٨٣٧,٥٨٠
الرصيد في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	١,١٥٠,٤٢٠	٤٧,٧١٢	٦٣٩,٤٤٨	١,٨٣٧,٥٨٠
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة	(١٤٤,٨٠٩)	٣٤,١٨٣	١٨٨,٨٥٠	(٩٧,٢١٢)
الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	١,٠٠٥,٦١١	٨١,٨٩٥	٨٢٨,٢٩٨	١,٧٣٦,٩٥٤

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٧٦)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤م</u>	<u>٢٠٢٥م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
(٩٧,٢١٢)	٧٨,٢٢٤	التغير في صافي الاصول
١٠٥,٠٦٢	٥٧,١٦١	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٠٥٠	٣,٠٥٠	مخصص منافع الموظفين
<u>١٠,٩٠٠</u>	<u>١٣٨,٤٣٥</u>	<u>التغير في صافي الاصول بعد التسويات</u>
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
(٣,٤٥٠)	.	مدينون متنوعون
<u>٧,٤٥٠</u>	<u>١٣٨,٤٣٥</u>	<u>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,٣٥٥)	(٧٥٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
<u>(١,٣٥٥)</u>	<u>(٧٥٠)</u>	<u>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
٦,٠٩٥	١٣٧,٦٨٥	صافي التغير في رصيد النقدية
٦٠,٩١٨	٦٧,٠١٣	رصيد النقدية في بداية العام
<u>٦٧,٠١٣</u>	<u>٢٠٤,٦٩٨</u>	<u>رصيد النقدية في نهاية العام</u>

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٧٦)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(١) معلومات عن الجمعية :

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

(١/٢) المركز الرئيسي : الرياض * المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٧٦) بتاريخ ٢٠ / ٣ / ١٤٤١ هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

توعية الجاليات والدعوة والإرشاد وما يتصل بذلك وما يتفرع منه أغراض متعاونه مع الجهات التي تهدف لنفس الغرض .

* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢٥م وتنتهي ٣١ ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٥م.

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

يتم عرض القوائم المالية المرفقه بالريال السعودي وتم عرض اعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية ونورد فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة : -

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة في تاريخ القوائم المالية , إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنه وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٧٦)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

أ/١ - ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

ب/١ - ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

ج/١ - ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

(ت) النقد وما فى حكمه:

يشتمل النقد وما فى حكمه على النقد فى الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الاجل ذات السيولة العالية التى تستحق خلال ثلاثة اشهر او اقل من تاريخ شرائها .

(ث)الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافى للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخضع الديون المدومة عند تكبدها .

(ج) العقارات الاستثمارية:

تتضمن العقارات الاستثمارية فى الاراضى او العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد الجمعية التكاليف وجهد غير مبرر .

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٧٦)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(ح) الممتلكات والالات والمعدات :-

يتم قياس الممتلكات والالات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (ان وجدت) تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الاصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الاصل بالطريقة التي حددتها الادارة .
تقوم الادارة باضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها الى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والالات والمعدات اذا كان من المتوقع ان يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية اضافية للجمعية ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل كافة مصروفات الصيانة والاصلاح الاخرى يتم تحميلها على الارباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والالات والمعدات ناقصا قيمتها المتبقية على مدى اعمارها الانتاجية المقدره باستخدام طريقة القسط الثابت وقد تم تقدير الاعمار الانتاجية كما يلي :

اراضي ٢٠% أثاث ومفروشات ٥%

(خ) الاستثمارات طويلة الأجل:

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تعديلها في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائها بما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات , ويتم اظهار ما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات كبند مستقل في قائمة الانشطة وفقاً لمعيار المحاسبة عن الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية .

(د) الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

(ذ) الاستثمارات المالية :-

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

(ر) التبرعات العينية :-

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

(ز) قائمة التدفقات النقدية:

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

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٧٦)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>٣- نقد وارصدة لدى البنوك :-</u>		<u>٢٠٢٥ م</u>	<u>٢٠٢٤ م</u>
نقد بالصندوق	ريال سعودي	٣٤,٤٥٤	٤,٥٢٣
	ارصدة لدي البنوك	١٧٠,٢٤٤	٦٢,٤٩٠
<u>الاجمالي</u>		<u>٢٠٤,٦٩٨</u>	<u>٦٧,٠١٣</u>

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات

مسحلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، برقم (٣٠٧٦)

الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتصلة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٤ - عقارات وآلات ومعدات :-							
البيان	التكلفة في ٢٠٢٥/١/٠١ م	إضافات خلال العام	التكلفة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/١/٠١ م	إهلاك مكون خلال العام	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي القيمة في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
اراضي	٤٠٧,٠٠٠	.	٤٠٧,٠٠٠	.	.	.	٤٠٧,٠٠٠
مباني	٢,٥٣٧,٥٢٩	.	٢,٥٣٧,٥٢٩	١,١٤١,٣١٧	٥٥,٧٤٨	١,١٩٧,١٦٥	١,٣٩٦,٢١٢
سيارات	٣١٠,٤٠٠	.	٣١٠,٤٠٠	٣١٠,٤٠٠	.	٣١٠,٤٠٠	.
أثاث ومفروشات	٨٩,٢٥٤	.	٨٩,٢٥٤	٨٨,٨٠٣	٤٥	٨٨,٧٤٨	٤٥١
الات ومعدات	١٧٤,٩٩٧	٧٥٠	١٧٥,٧٤٧	١٦٦,٥٤٤	١,٢٦٨	١٦٧,٨١٢	٨,٤٥٣
كتب ومراجع	٧٥,٦٢٢	.	٧٥,٦٢٢	٧٥,٦٢١	.	٧٥,٦٢١	١
الاجمالي في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٣,٥٩٤,٨٠٢	٧٥٠	٣,٥٩٥,٥٥٢	١,٧٨٢,٦٨٥	٥٧,١٦١	١,٨٣٩,٨٤٦	١,٨١٢,١١٧

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٧٦)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

<u>٥- المصروفات المستحقة :-</u>		
<u>٢٠٢٤م</u>	<u>٢٠٢٥م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	مصاريف مستحقة
<u>٥,٧٥٠</u>	<u>٥,٧٥٠</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٦- مخصص منافع الموظفين :-</u>		
<u>٢٠٢٤م</u>	<u>٢٠٢٥م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٣٢,٧٥٠	٣٥,٨٠٠	الرصيد اول العام
٣,٠٥٠	٣,٠٥٠	المكون خلال العام
<u>٣٥,٨٠٠</u>	<u>٣٨,٨٥٠</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٧- التبرعات والاياردات المقيدة :-</u>		
<u>٢٠٢٤م</u>	<u>٢٠٢٥م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٢١,٠٠٠	٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - كفالة داعية
٧,٠٠٠	٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - برامج الحج والعمرة
٣,٠٠٠	٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - برامج شرح المتون والكتب العلمية
١,٥٢٩	١,٣١٦	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - دعم الجاليات
٦٧١	٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - كسوة الشتاء
٢٨,٤٣٨	٩,٤٩٩	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - دعم جمعيات دعوية
٠	٢٠,١٥٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - افطار صائم
٢,٨٠٤	٣,٢١٨	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - تبرعات الزكاة
<u>٦٤,٤٤٢</u>	<u>٣٤,١٨٣</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٨- التبرعات والاياردات الغير مقيدة :-</u>		
<u>٢٠٢٤م</u>	<u>٢٠٢٥م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٢٦,٠٢٠	١١,٩٥٨	التبرعات النقدية العامة
٥٧,٣٠٤	٤٦,٣٠٦	استقطاعات
١٩٢,٠٠٠	١٦٨,٢٨٠	تبرعات خدمات تطوعية - أنشطة دعوية ومجتمعية
<u>٢٧٥,٣٢٤</u>	<u>٢٢٦,٥٤٤</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٩- تبرعات حكومية :-</u>		
<u>٢٠٢٤م</u>	<u>٢٠٢٥م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٢٣٣	٠	المنح الحكومي - المنتجات المالية والتمويلية
<u>٢٣٣</u>	<u>٠</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>١٠- ايرادات وتبرعات اوقاف :-</u>		
<u>٢٠٢٤م</u>	<u>٢٠٢٥م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١٩٠,٠٨٢	١٨٨,٨٥٠	ايرادات ربع اوقاف
<u>١٩٠,٠٨٢</u>	<u>١٨٨,٨٥٠</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٧٦)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١٠- مصاريف البرامج والانشطة :-	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
	ريال سعودي	ريال سعودي
برامج الحج والعمرة	٠	٥,٠٠٠
برامج شرح المتون والكتب العلمية	٠	٣,٠٠٠
مصاريف برامج وانشطة - مصروفات كسوة الشتاء	٠	١٤,٤٠٠
مصروفات خدمات تطوعية - أنشطة دعوية ومجتمعية	٢,٣٥٣	١٩٢,٠٠٠
مصاريف الزكاة	٠	٦٦٤
افطار صائم	٢٩,٠٠٠	٠
مصاريف الاوقاف	١٦,٦٧٠	٤٢,٢٠٥
مصروفات الدورة العلمية الشهرية	٠	٨,٥١٨
مصروفات الملتقى الدعوي والتوعوي للجاليات	٠	٢,٩٢٥
مصاريف برامج وانشطة - مصروفات الجاليات	١,٢٩٦	٣,٩٧٠
الاجمالي	٤٩,٣١٩	٢٧٢,٦٨٢

١١- المصروفات العمومية والادارية :-	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
	ريال سعودي	ريال سعودي
الرواتب والاجور وما في حكمها	٢٦,٠٠٠	٨٣,٢٠٠
متنوعة	٢٠٥	٥٦
منافع الموظفين المكون (نهاية الخدمة)	٣,٠٥٠	٣,٠٥٠
محروقات وصيانته سيارات	١,٩٥٠	٣,٦٤٣
الهاتف والبريد والانترنت	١,٠٣٥	١,١٥٦
ضيافة ونظافة	١,٢٠٧	١,١٠٧
مكتبية ومطبوعات	١٦	٩٢
صيانته وإصلاح	٩٠٩	٣,٠١٥
كهرباء ومياه	٣,٨٨٩	٣,١٠٣
التأمين الطبي	٠	١,٧٥٦
مصاريف حكومية	٠	١٢,٠٥٣
اتعاب مهنية	٥,٧٥٠	٥,٧٥٠
رسوم بنكية	٠	٢٩
الاجمالي	٤٤,٠١١	١١٨,٠١٠

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٧٦)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

<u>١٢- مصاريف التشغيل المحملة على النشاط :-</u>		
<u>٢٠٢٤م</u>	<u>٢٠٢٥م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٦٠,٠٣٩	١٤٥,٢٥٠	الرواتب والاجور وما فى حكمها
٧,١٩٦	٢٨,٨٤٢	اطعام الدروس التوعوية
١,٢٠٠	١٣,٥١٠	رسوم حكومية
٥٠١	٢,٦٩٠	قرطاسية ومطبوعات
١,٣٦٥	١٠,٥٨٣	ضيافة ونظافة
٢,٠٩٦	٣,٩٦٨	وقود ومحروقات
٥٢,١٠٠	.	مصاريف جمع الاموال
١,٩١٧	٥,٧٤٦	اخرى
٢٠٠	١٢٠	شحن وتحميل وتنزيل
٢,٦٩٥	٥,٧٠٣	الهاتف والفاكس والإنترنت وكهرباء ومياه - محملة على النشاط
٢,٢٣٠	٤,٤٥٠	تذاكر السفر - محملة على النشاط
<u>١٣١,٥٣٩</u>	<u>٢٢٠,٨٦٢</u>	<u>الاجمالى</u>

١٣- الاصول والالتزامات المحتملة :

خلال العام لم تقم الجمعية فى توقيع اية اتفاقيات او عقود قد ينتج عنها اصول او التزامات محتملة كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١٤- الارتباطات الرأسمالية :

لا توجد لدى الجمعية اى ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الافصاح عنها كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١٥- الاحداث اللاحقة :

تعتقد الادارة بعدم وجود احداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة التى قد يكون لها اثر جوهرى على القوائم المالية للجمعية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٧٦)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١٦- ادارة المخاطر المالية:

تعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن اثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم ادارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بادارة هذه المخاطر ومنها .

أ- مخاطر العملة :

ان مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الادوات المالية بسبب التقلبات في اسعار صرف العملات الاجنبية . تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي لذا فإنه ليس للجمعية تركيز هام لمخاطر العملة

ب- مخاطر القيمة العادلة :

ان مخاطر اسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الادوات المالية بسبب التقلبات في اسعار الفائدة في السوق في حال كانت الجمعية تقترض فأنها تقترض باسعار فائدة على اساس شروط تجارية ، يتم ايداع الودائع قصيرة الاجل بمعدلات الفائدة بالسوق ، تقوم ادارة الجمعية بمراقبة التغيرات في اسعار العمولة وتعتقد ان مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

ت- مخاطر السعر :

هي مخاطر تعرض قيمة الاداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في اسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للاداة او مصدرها او عوامل تؤثر على جميع الادوات المتاجر بها في السوق ان الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر .

ث- مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والادوات المالية المشتقة الايجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية فضلا عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة بما في ذلك الذمم المدينة القائمة ، ان الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان

ج- مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها ، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بادارة السيولة في التأكد ، بقدر الامكان ، من ان الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها ، في كل الظروف العادية والاستثنائية ، دون التعرض لخسائر غير مقبولة او اضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالتزامات المالية ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية تقوم الادارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمطلوبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الاوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقف القروض او التعهدات (كلما اقتضى الامر) على اى من تسهيلات القروض وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتنال للتعهدات والامتنال لاهداف المعدلات الداخلية.

د- القيمة العادلة:

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضة من بيع اصل او دفعة لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الاطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية او في حالة عدم وجودها ، في افضل سوق يكون متاحا للجمعية في ذلك التاريخ . تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به . تتطلب بعض السياسات المحاسبية والافصاحات للجمعية قياس القيمة العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

١٧- عام :

تم تقريب الأرقام إلي أقرب ريال سعودي .

الأرقام التي بين قوسين تطرح .

١٨- تاريخ اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م من قبل ادارة الجمعية بتاريخ ٢٠٢٦/٠٥/١٤م