

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بضرمام

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٤٣)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بضرعاء

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بضرعاء ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بضرعاء (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد 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، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بضرما

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس 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 إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهري في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٢/٠٤/١٤٤٠هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

١٩ شوال ١٤٤٧هـ

٠٧ ابريل ٢٠٢٦م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بضرعاء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٤٣)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الموجودات	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الموجودات المتداولة			
النقدوما في حكمة	(٣)	٣١٠,٢٣٦	٢٠٨,٥٢٨
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	٢٩٨,٦٩٧	١١١,١٠٧
المخزون	(٥)	.	٨٤,٤٠٠
إجمالي الموجودات المتداولة		٦٠٨,٩٣٣	٤٠٤,٠٣٥
الاستثمارات والأصول المالية			
الموجودات غير المتداولة			
مشاريع تحت التنفيذ			
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي	(٦)	٢,٠٠٢,٦٠٢	٢,٠٢٢,٥١٧
الأصول الاستثمارية - بالتكلفة	(٧)	٧,٢١١,١٣٥	٦,٣١٧,٣٥٧
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٩,٢١٣,٧٣٧	٨,٣٣٩,٨٧٤
أصول الأوقاف			
مشاريع تحت التنفيذ	(٨)	٢٣,٩٠٠	١,٠٧٦,٠٦٠
إجمالي أصول الأوقاف		٢٣,٩٠٠	١,٠٧٦,٠٦٠
إجمالي الموجودات		٩,٨٤٦,٥٧٠	٩,٨١٩,٩٦٩
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة ترك الخدمة	(٩)	١٥٠,٦٨٠	١٤٤,٩٣٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١٥٠,٦٨٠	١٤٤,٩٣٠
إجمالي الإلتزامات		١٥٠,٦٨٠	١٤٤,٩٣٠
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٩,٤٨٥,٥١٩	٨,٣١٦,٦٩٩
صافي الأصول المقيدة	(١٤)	١٢٢,٢٦٣	٨٦,٢٥٤
صافي أصول الأوقاف	(١٥)	٨٨,١٠٨	١,٢٧٢,٠٨٦
إجمالي صافي الأصول		٩,٦٩٥,٨٩٠	٩,٦٧٥,٠٣٩
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٩,٨٤٦,٥٧٠	٩,٨١٩,٩٦٩

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بضمراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٤٣)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
المبالغ بالريال السعودي

الإيرادات والمكاسب	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
التبرعات النقدية العامة		١٩٣,٣٨١	-	-	١٩٣,٣٨١	١٧٨,٠٨٠
التبرعات النقدية المقيدة	(١٠)	-	١٢٠,٠٠٠	-	١٢٠,٠٠٠	١٥٧,٨٠٠
التبرعات النقدية أوقاف		-	-	٣٨,٧٤٠	٣٨,٧٤٠	٢٥,٣٤٥
تبرعات الزكاة		-	١٩,٢٣٠	-	١٩,٢٣٠	١٧,٣٠١
إيرادات اشتراكات الأعضاء		١,٨٠٠	-	-	١,٨٠٠	١,٦٠٠
إيرادات الإيجارات	(١١)	٤٢٢,٦٦٨	-	-	٤٢٢,٦٦٨	٣٠٢,٦٧٦
التبرعات العينية ممتلكات وآلات ومعدات		-	-	-	٠	٥٠,٠٠٠
أرباح تقييم الأصول الاستثمارية		-	-	-	٠	٨٤,٤٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود		١,٣١٥,٨١٢	(٩٣,٠٩٤)	(١,٢٢٢,٧١٨)	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		١,٩٣٣,٦٦١	٤٦,١٣٦	(١,١٨٣,٩٧٨)	٧٩٥,٨١٩	٨١٧,٢٠٢
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف						
المصروفات والخسائر						
مصروفات الأنشطة	(١٢)	٥٢٢,٠٠٦	-	-	٥٢٢,٠٠٦	٣٧٤,٨٩٥
مساعادات منصة احسان		٠	-	-	٠	٥٠,٠٢٥
المصروفات العمومية والإدارية	(١٣)	٥٠,٧٦٥	-	-	٥٠,٧٦٥	١٢٧,٥٧٤
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٦)	١٩,٩١٥	-	-	١٩,٩١٥	٤٥,٠٧٨
إهلاك العقارات والآلات والمعدات (استثمارات)	(٧)	١٨٢,٢٨٢	-	-	١٨٢,٢٨٢	٠
إجمالي المصروفات والخسائر		٧٧٤,٩٦٨	٠	٠	٧٧٤,٩٦٨	٥٩٧,٥٧٢
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		١,١٥٨,٦٩٣	٤٦,١٣٦	(١,١٨٣,٩٧٨)	٢٠,٨٥١	٢١٩,٦٣٠
البنود الاستثنائية						
إعادة التصنيف بين صافي الأصول المقيدة والغير مقيدة		١٠,١٢٧	(١٠,١٢٧)	٠	٠	٠
خسائر إعادة تقييم أصول استثمارية		٠	٠	٠	٠	٤١٨,٠٣٤
التغير في صافي الأصول من البنود الإستثنائية		١٠,١٢٧	(١٠,١٢٧)	٠	٠	٤١٨,٠٣٤
التغير في صافي الأصول		١,١٦٨,٨٢٠	٣٦,٠٠٩	(١,١٨٣,٩٧٨)	٢٠,٨٥١	(١٩٨,٤٠٤)
صافي الأصول في بداية السنة		٨,٣١٦,٦٩٩	٨٦,٢٥٤	١,٢٧٢,٠٨٦	٩,٦٧٥,٠٣٩	٩,٨٧٣,٤٤٣
صافي الأصول في نهاية السنة		٩,٤٨٥,٥١٩	١٢٢,٢٦٣	٨٨,١٠٨	٩,٦٩٥,٨٩٠	٩,٦٧٥,٠٣٩

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بضرمام
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٤٣)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الاصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

ايضاح	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الإجمالي
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٨,٣٣٢,٧٠٩	٩٣,٥٦٣	١,٤٤٧,١٧١	٩,٨٧٣,٤٤٣
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة	(١٦,٠١٠)	(٧,٣٠٩)	(١٧٥,٠٨٥)	(١٩٨,٤٠٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨,٣١٦,٦٩٩	٨٦,٢٥٤	١,٢٧٢,٠٨٦	٩,٦٧٥,٠٣٩
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	٨,٣١٦,٦٩٩	٨٦,٢٥٤	١,٢٧٢,٠٨٦	٩,٦٧٥,٠٣٩
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة	١,١٦٨,٨٢٠	٣٦,٠٠٩	(١,١٨٣,٩٧٨)	٢٠,٨٥١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٩,٤٨٥,٥١٩	١٢٢,٢٦٣	٨٨,١٠٨	٩,٦٩٥,٨٩٠

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بضمراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٤٣)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٩٨,٤٠٤)	٢٠,٨٥١	التغير في صافي الاصول
٤٥,٠٧٨	١٩,٩١٥	اهلاك العقارات والالات والمعدات
.	١٨٢,٢٨٢	اهلاك العقارات والالات والمعدات (استثمارات)
(٨٤,٤٠٠)	.	تبرعات عينية
٤١٨,٠٣٤	.	ارباح وخسائر تقييم العقارات الاستثمارية
٥٥,٨٩٦	٥,٧٥٠	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٢٣٦,٢٠٤	٢٢٨,٧٩٨	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٠,٤٦٧	(١٨٧,٥٩٠)	المخزون
(٨٤,٤٠٠)	٨٤,٤٠٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٨,١٧٩)	.	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٥٤,٠٩٢	١٢٥,٦٠٨	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		مشروعات تحت التنفيذ
(١٠٣,٧٨٦)	(٢٣,٩٠٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٠٣,٧٨٦)	(٢٣,٩٠٠)	صافي التغير في رصيد النقدية
٥٠,٣٠٦	١٠١,٧٠٨	رصيد النقدية في بداية العام
١٥٨,٢٢٢	٢٠٨,٥٢٨	رصيد النقدية في نهاية العام
٢٠٨,٥٢٨	٣١٠,٢٣٦	
		البنود غير النقدية
.	١,٠٧٦,٠٦٠	المحول من المشاريع تحت التنفيذ الى الأصول الاستثمارية
.	١,٠٧٦,٠٦٠	الاجمالي

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بضمراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٤٣)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) معلومات عن الجمعية :

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

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

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٤٣) بتاريخ ٠٣/٠٨/١٤٤٢ هـ ،

(١/٤) أهداف الجمعية :-

نشر العلم الشرعي، وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدةً وعبادةً ومعاملةً وأخلاقاً.
-دعوة غير المسلمين للدخول في الاسلام وتعريفهم به، وبيان محاسنه لهم.
-استخدام التقنية في الدعوة إلى الله تعالى، ونشر العلم الشرعي.
-نشر الوسطية، وحماية المجتمع من الغلو والتطرف، والافراط والتفريط.
* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

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

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . يتطلب استخدام التقديرات والإفتراسات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بضمراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٤٣)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(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 :-

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/3) 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 النقدى .

(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 النقدى .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

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

المخزون السلى :-

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بضمراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٤٣)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الممتلكات والالات والمعدات:-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

المباني	٤%	السيارات	٢٠%
اثاث ومفروشات	١٠%	أجهزة واللات ومعدات	١٥%
أجهزة الاتصال والامن والحماية	٢٥%	أجهزة الحاسب الالى	٢٥%

الاستثمارات طويلة الأجل:

ان الاراضى والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات ايجارية او لزيادة قيمة راس المال او لكلا الغرضين يتم تصنيفها كقارات استثمارية . وان العقارات التي يتم انشاؤها او تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضا على انها عقارات استثمارية . يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والاراضى التي يتم الانتفع منها بالتاجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة واية خسائر انخفاض في قيمتها . ان وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية

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.

الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك إحتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل أستثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند أقتنائها ولا يتم إثبات الايرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعليا .

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 الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية:

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

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بضرعاء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٤٣)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

		(٣) النقد وما في حكمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الصندوق العام
١,٥٩٢	١,٥٩٢	مصرف الراجحي - عام ح/٣٦٨٥
١٥٧,٦١٣	١٣٠,١١٩	مصرف الراجحي - وقف ح/١٦١
١٣,٧٨٣	٨٨,١٠٨	مصرف الراجحي - رواتب الدعاة والموظفين ح/٩٧١
١٠,٤١٨	١٨,٧٧٢	مصرف الراجحي - طباعة الكتب ح/٩٨٩
٩,٦٧٢	٣٩,٧٨٨	مصرف الراجحي - الزكاة ح/٩٦٣
١٥,٤٥٠	٣١,٨٥٧	
٢٠٨,٥٢٨	٣١٠,٢٣٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٩٠,٠٠١	٢٧٧,٥٩١	ايجارات مستحقة
٢١,١٠٦	٢١,١٠٦	نعم موظفين
١١١,١٠٧	٢٩٨,٦٩٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) المخزون
٨٤,٤٠٠	-	مخزون الكتب
٨٤,٤٠٠	٠	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بضمراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٤٣)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١
أراضي	١,٨٤٢,٩١٤	٠	٠	١,٨٤٢,٩١٤	٠	٠	٠	٠	١,٨٤٢,٩١٤	١,٨٤٢,٩١٤
المباني	١٧٩,٩١٢	٠	٠	١٧٩,٩١٢	٥٣,٦٨٣	٧,١٩٦	٠	٦٠,٨٧٩	١١٩,٠٣٣	١٢٦,٢٢٩
أثاث ومفروشات	٥٠,٣٢٦	٠	٠	٥٠,٣٢٦	٥٠,٣٢٥	٠	٠	٥٠,٣٢٥	١	١
أجهزة وآلات وعدد	١١٥,٣١٠	٠	٠	١١٥,٣١٠	١١٥,٣٠٩	٠	٠	١١٥,٣٠٩	١	١
سيارات	١٧٥,٩٠٠	٠	٠	١٧٥,٩٠٠	١٧٥,٨٩٩	٠	٠	١٧٥,٨٩٩	١	١
أجهزة الاتصال والامن والحماية	٢,٧٠٠	٠	٠	٢,٧٠٠	٢,٥٨٨	١١١	٠	٢,٦٩٩	١١٢	١١٢
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	٥٦,٥٩٠	٠	٠	٥٦,٥٩٠	٤,٦٢٢	١١,٣١٨	٠	١٥,٩٤٠	٤٠,٦٥٠	٥١,٩٦٨
أجهزة الحاسب الآلي	١٤,٠٥٣	٠	٠	١٤,٠٥٣	١٢,٧٦٢	١,٢٩٠	٠	١٤,٠٥٢	١	١,٢٩١
الإجمالي	٢,٤٣٧,٧٠٥	٠	٠	٢,٤٣٧,٧٠٥	٤١٥,١٨٨	١٩,٩١٥	٠	٤٣٥,١٠٣	٢,٠٠٢,٦٠٢	٢,٠٢٢,٥١٧

(٧) الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١
أراضي	٢,٨٣٦,٣٥٦	٠	٠	٢,٨٣٦,٣٥٦	٠	٠	٠	٠	٢,٨٣٦,٣٥٦	٢,٨٣٦,٣٥٦
المباني	٣,٤٨١,٠٠١	١,٠٧٦,٠٦٠	٠	٤,٥٥٧,٠٦١	٠	١٨٢,٢٨٢	٠	١٨٢,٢٨٢	٤,٣٧٤,٧٧٩	٣,٤٨١,٠٠١
الإجمالي	٦,٣١٧,٣٥٧	١,٠٧٦,٠٦٠	٠	٧,٣٩٣,٤١٧	٠	١٨٢,٢٨٢	٠	١٨٢,٢٨٢	٧,٢١١,١٣٥	٦,٣١٧,٣٥٧

(٨) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
-	١,٠٧٦,٠٦٠
٢٣,٩٠٠	-
٢٣,٩٠٠	١,٠٧٦,٠٦٠

مبنى وقف الزيان
مبنى الإدارة للجمعية

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بضمراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٤٣)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

		(٩) مخصص نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨٩,٠٣٤	١٤٤,٩٣٠	رصيد اول العام
٥٥,٨٩٦	٥,٧٥٠	المكون خلال العام
.	.	المسدد خلال العام
١٤٤,٩٣٠	١٥٠,٦٨٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧٨,٠٠٠	-	تبرعات مؤسسة والددة صالح الراجحي
٢٩,٨٠٠	-	حملة عمرة زيارة المدينة
٥٠,٠٠٠	-	تبرعات مؤسسة عبداللطيف العيسى الخيرية
-	١٠٠,٠٠٠	تبرعات إفطار صائم
-	٢٠,٠٠٠	تعليم الجاليات القران الكريم
١٥٧,٨٠٠	١٢٠,٠٠٠	
		(١١) إيرادات الإيجارات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٦٠,٠٢١	١٦٠,٠٠٠	وقف العطاء
٣٥,٨٣٤	١٣٤,١٦٦	وقف الريان
١٠٦,٨٢١	١٢٨,٥٠٢	وقف الوالدين
٣٠٢,٦٧٦	٤٢٢,٦٦٨	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بضمراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٤٣)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) مصروفات الأنشطة
١٧٧,١٣٩	٢١٢,٢٥٥	رواتب الدعوة
٢٣,٧٤٦	١٠,٥٦٤	التأمينات الاجتماعية
١٠,٨٨٤	-	حجة الإسلام
١,٥١٤	٧,٧٦٦	ضيافة ونظافة
١٩,٥٣٣	١٠,٨٨٩	مصاريف حكومية ونقل كفالات
٢٠,٦٩٥	٥,٦٣١	برنامج السراج المنير
٤١,٩٦٠	٥٣,٨٠٠	حملة لأداء عمرة وزيارة المدينة
٧,٦٠٩	٤,٤٠٨	كهرباء ومياه
٦,٠٦٢	٦,٠٧٢	هاتف وبريد وانترنت
١,٠٠٠	٩,١٠٠	مكافآت وحوافز
١,٩٨٠	١,٥٧٠	تذاكر سفر
-	٦,٩٠٠	اشترابات وتصديقات
-	٣,٧٠٠	مسابقات
-	٥,٣٤٣	التأمين الطبي
١,٦٥٠	٥,١٠٥	تأمين السيارات والشحن
٤,٤٧٥	١٥,٩٨٩	دعاية واعلان
١,٨٧٥	٤,٨٦٨	وقود ومحروقات وصيانة السيارات
١,٤٦٠	٥,٤٨٣	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
١,٩٤٢	٩١	مشروع الفقه في الدين
٩,٥٠٠	-	مصروفات صيانة اوقاف
١٨,٨٩٧	١٢,٥٠١	مستهلكات أخرى
-	٨٤,٤٠٠	مصروفات برامج عينية
-	٣٤,٣٥٤	برنامج إفطار صائم
١٣,٩٠٠	١٢,٦٥٠	اتعاب مهنية واستشارات
٩,٠٧٤	٨,٥٦٧	مصاريف بنكية وعمولات
٣٧٤,٨٩٥	٥٢٢,٠٠٦	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بضرمام
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٤٣)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
٢٦,٩٩٧	٢٤,٦٠٠	مصاريف حكومية
-	١٤,٧٠٣	اشتراكات وتصدقات
٤٧٧	٥٤٨	كهرباء ومياه
٢٦,٣٩٩	٤,٤٦٤	صيانة وإصلاح
٥,٢٧٨	-	محروقات وصيانة سيارات
٣,٤٤٧	٢٥٠	تأمين طبي
٥٥,٨٩٦	٥,٧٥٠	مكافأة نهاية الخدمة
٩,٠٨٠	٤٥٠	متنوعة
١٢٧,٥٧٤	٥٠,٧٦٥	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بضرعاء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٤٣)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(١٤) صافي الأصول المقيدة				
الرصيد بداية العام	الإيرادات والتبرعات خلال العام	المنصرف خلال العام	إعادة التصنيف بين صافي الأصول	الرصيد نهاية العام
٢٩,٤٣٥	٠	٢٩,٤٣٥	٠	٠
٠	٢٠,٠٠٠	٠	٠	٢٠,٠٠٠
٢٧,٥١٤	١٩,٢٣٠	٣٤,٣٥٤	٥٣,٨٠٠	١١,٨٤٦
٠	٠	٠	١٤,٨٨٧	٣١,٨٥٧
٠	٠	٠	٣٩,٧٨٨	٣٩,٧٨٨
٠	٠	٠	١٨,٧٧٢	١٨,٧٧٢
٢٩,٣٠٥	٠	٢٩,٣٠٥	٠	٠
٨٦,٢٥٤	١٣٩,٢٣٠	٩٣,٠٩٤	١٢٧,٢٤٧	١٢٢,٢٦٣
سقيا الماء تعليم الجاليات القرآن الكريم مشروع إفطار صائم الزكاة طباعة الكتب رواتب الدعوة والموظفين مؤسسة سليمان الراجحي مناولة احسان مشروع السراج المنير الاجمالي				
(١٥) صافي أصول الأوقاف				
الرصيد بداية العام	الإيرادات والتبرعات خلال العام	المنصرف خلال العام	إعادة التصنيف بين صافي الأصول	الرصيد نهاية العام
١,٢٧٢,٠٨٦	٣٨,٧٤٠	٠	١,٢٢٢,٧١٨	٨٨,١٠٨
١,٢٧٢,٠٨٦	٣٨,٧٤٠	٠	١,٢٢٢,٧١٨	٨٨,١٠٨
صافي أصول الأوقاف				

(١٦) عام

تم إعادة تبويب بعض ارقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .