

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الهدار

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٧)

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

١٤-٧

إيضاحات حول القوائم المالية

توصيات أعضاء مجلس الإدارة



١- مبارك خلف مبارك



٢- هاني محمد هاني



٣- أحمد محمد أحمد



٤- مبارك خلف مبارك



٥- هاني محمد هاني



٦- هاني محمد هاني

٧- عبد الله بن عبد الرحمن

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الهدار المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الهدار، (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 (١٤) 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 والإرشاد وتوعية الجاليات في الهدار (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 والمعايير الدولية 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 مسئوليات 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.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية 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، ما لم 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 والإرشاد وتوعية الجاليات في الهدار

(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 الجوهريّة 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
- تقييم 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 جوهريّة 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

٢٦ رجب ١٤٤٧هـ

١٥ يناير ٢٠٢٦م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الهدار
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	ايضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٩٤٦,٢٢٥	٩٦٥,٨٣٩	(٣)	النقد لدى البنوك
٢٥,٠٠٠	.	(٤)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٢٩,١٠٣	١٣٧,١٧٤		المخزون
١,١٠٠,٣٢٨	١,١٠٣,٠١٣		إجمالي الموجودات المتداولة
			الاستثمارات والأصول المالية
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠		الاستثمارات طويلة الأجل
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠		مجموع الاستثمارات والأصول المالية
			الموجودات غير المتداولة
٥٥٤,٥٢٩	٥٧٢,٩٢٧	(٥)	مشاريع تحت التنفيذ
٥٧٢,٢٠٠	٥٠٣,٨٠٧	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات، صافي
٢,٦٦٧,٨٣٧	٢,٥٧٣,٢٣٠	(٧)	صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة
٨,٧٦٨	١٤٣	(٨)	الأصول غير الملموسة، صافي
٣,٨٠٣,٣٣٤	٣,٦٥٠,١٠٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٧٨,٣٥٥	٨٧,٧٤٥	(٩)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٧٨,٣٥٥	٨٧,٧٤٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٧٨,٣٥٥	٨٧,٧٤٥		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
٤,٦٣٧,٩٦٩	٤,٣٥٣,٤٨٧		صافي الأصول غير المقيدة
.	٩٥,٧٦٠	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
٤٣٧,٣٣٨	٤٦٦,١٢٨		صافي أصول الأوقاف
٥,٠٧٥,٣٠٧	٤,٩١٥,٣٧٥		إجمالي صافي الأصول
٥,١٥٣,٦٦٢	٥,٠٠٣,١٢٠		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الهدار
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

أوقــــــــــــــــاف	مقيــــــــــــــــدة	غير مقيــــــــــــــــدة	ايضاح
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
٤,٦٠٢	٦,٧١٨	٦,٧١٨	الإيرادات والمكاسب
٩٠,٠٠٠	١٠٣,٣٧٦	-	التبرعات النقدية العامة
١٥٠,٣٩٨	٢٨,٧٩٠	-	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
١٠,٠٨٠	٢٣,١١٥	-	التبرعات النقدية أوقاف
٤١,٢٣٠	٣٥,٠٤٠	-	منصة تبرع
٢٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠	-	الاستقطاع الشهري
-	٦٠,٠٠٠	-	إيرادات خدمات تطوعية
١,٤٠٠	٣٠٠	-	مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية كفاله داعية
١,١٧٥,٦٨٤	١,١٢٥,٤٢٧	-	إيرادات الأشتراكات
١٨٥,١٨٥	١٥١,٦٦١	-	إيرادات محلات
-	٩٦,٠٠٠	-	إيرادات الإيجارات
-	-	-	تبرع عيني منافع وخدمات
-	-	٩٠,٧٣١	صافي الأصول المحررة من القيود
١,٨٥٨,٥٧٩	١,٦٤٢,٤٢٧	٩٥,٧٦٠	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
			إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
			المصرفوات والخسائر
١,٠١٠,١٠٨	٨٤٦,١٢٢	-	مصاريق نشاط درب التوفير
٢٣٤,١٣٥	٢٩٨,٨٩٢	-	مصروفات محملة على النشاط
٢٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠	-	مصروفات خدمات تطوعية
١٦٢,٤٧٠	٢٨٥,٨٣٠	-	(١١) مصروفات الأنشطة
٢٧٩,٨٣٨	٢٣١,١٣٩	-	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
٦٨,٣٩٤	٦٨,٣٩٤	-	اهلاك العقارات والآلات والمعدات
٩٤,٦٠٧	٩٤,٦٠٧	-	اهلاك العقارات والآلات والمعدات (استثمارات)
١٠,٣٦٦	٨,٦٢٥	-	إطفاء الأصول غير الملموسة
٢,٠٥٩,٩١٨	١,٨٤٥,٦٠٩	٠	إجمالي المصروفوات والخسائر
(٢٠١,٣٣٩)	(٢٠٣,١٨٢)	٢٨,٧٩٠	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
٠	٤٣,٢٥٠	٠	البندود الاستثنائية
٠	٤٣,٢٥٠	٠	أرباح بيع أصول ثابتة
(٢٠١,٣٣٩)	(١٥٩,٩٣٢)	٩٥,٧٦٠	التغير في صافي الأصول من البندود الاستثنائية
٥,٢٧٦,٦٤٦	٥,٠٧٥,٣٠٧	٤٣٧,٣٣٨	التغير في صافي الأصول
٥,٠٧٥,٣٠٧	٤,٩١٥,٣٧٥	٩٥,٧٦٠	صافي الأصول في بداية السنة
			صافي الأصول في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الهدار
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٧)
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
 قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	ايضاح
٥,٢٧٦,٦٤٦	٢٨٦,٩٤٠	٥,٠٠٠	٤,٩٨٤,٧٠٦	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٢٠١,٣٣٩)	١٥٠,٣٩٨	(٥,٠٠٠)	(٣٤٦,٧٣٧)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٥,٠٧٥,٣٠٧	٤٣٧,٣٣٨	٠	٤,٦٣٧,٩٦٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥,٠٧٥,٣٠٧	٤٣٧,٣٣٨	٠	٤,٦٣٧,٩٦٩	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
(١٥٩,٩٣٢)	٢٨,٧٩٠	٩٥,٧٦٠	(٢٨٤,٤٨٢)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٤,٩١٥,٣٧٥	٤٦٦,١٢٨	٩٥,٧٦٠	٤,٣٥٣,٤٨٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الهدار
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٧)
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
(٢٠١,٣٣٩)	(٢٠٣,١٨٢)	التغير في صافي الاصول
٦٨,٣٩٤	٦٨,٣٩٤	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٩٤,٦٠٧	٩٤,٦٠٧	اهلاك العقارات والالات والمعدات (استثمارات)
١٠,٣٦٦	٨,٦٢٥	إطفاء الأصول غير الملموسة
-	٤٣,٢٥٠	تسويات سنوات سابقة
٩,٣٩٠	٩,٣٩٠	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
(١٨,٥٨٢)	٢١,٠٨٤	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
(٢٣,٠٠٠)	٢٥,٠٠٠	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٢٤,٩٧٦	(٨,٠٧١)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(١٦,٦٠٦)	٣٨,٠١٣	المخزون
(١٥٠,٢٥٨)	(١٨,٣٩٨)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٠	(١)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩,٠٠٠)	٠	مشروعات تحت التنفيذ
(١٥٩,٢٥٨)	(١٨,٣٩٩)	اضافات / استيعادات الممتلكات والالات والمعدات
(١٧٥,٨٦٤)	١٩,٦١٤	اضافات الممتلكات والالات والمعدات استثمارية
١,١٢٢,٠٨٩	٩٤٦,٢٢٥	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٩٤٦,٢٢٥	٩٦٥,٨٣٩	صافي التغير في رصيد النقدية
		رصيد النقدية في بداية الفترة
		رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الهدار
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٧)
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 في الهدار

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

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٧) بتاريخ ١٤/٠٣/١٤٤١ هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

المحافظة على الفطرة بدعوة الناس الى العقيدة الإسلامية الصحيحة وحمايتها
نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بامور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة واخلاقا
احياء السنة ونشرها والتحذير من البدع واماتتها وربط الناس بمهجع السلف الصالح
العمل على تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم واولي الامر
الاهتمام الدعوي بالجاليات والتواصل معهم
* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضحاً 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 والمعياري 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 والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات 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 والإرشاد وتوعية الجاليات في الهدار
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٧)
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 كافي للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخضم 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 والإرشاد وتوعية الجاليات في الهدار
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٧)
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 :-

سيارات	٢٠%	مكيفات وتبريد	٢٥%
اثاث ومفروشات	١٠%	حاسب الالي	٢٥%
اللوحة المضئنة	٢٥%	الأصول غير الملموسة	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 كعقارات 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 فى المباني والاراضى التي يتم الانتفاع منها بالتاجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة واية خسائر انخفاض فى 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 فى تحصيلها :-

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

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :-

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

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق فى الفترة المحاسبية التى تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعراف 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 والإرشاد وتوعية الجاليات في الهدار
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٣) النقد وما في حكمه
٦٠٥,٦٤٤	٤٥٣,١٩٩	مصرف الراجحي ح/٦٠٠٠
٣٤٠,٤٣٧	٥١٢,٠٢٤	مصرف الراجحي ح الاستثمار /٠٠٠٥
١٤٤	٦١٦	مصرف الراجحي اوقاف ح/٠٤٤٩
٩٤٦,٢٢٥	٩٦٥,٨٣٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢٥,٠٠٠	-	جمعية التنمية الاهلية بالهدار
٢٥,٠٠٠	٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) مشروعات تحت التنفيذ
٤٠٤,٢٧١	٥٥٤,٥٢٩	رصيد اول العام
١٥٠,٢٥٨	١٨,٣٩٨	المكون خلال العام
-	-	المحول الى الأصول
٥٥٤,٥٢٩	٥٧٢,٩٢٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الهدار
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٦) الممتلكات والألات والمعدات، صافي

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الإستعدادات 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
اثاث ومفروشات	٥٤٧,٣٤٢	.	.	٥٤٧,٣٤٢	١١٦,٢٨٩	٥٤,٧٣٤	.	١٧١,٠٢٣	٣٧٦,٣١٩	٤٣١,٠٥٣
السيارات	٣٣٦,٥٠٠	.	.	٢٩٣,٢٥١	٣٣٦,٤٩٩	.	٤٣,٢٥٠	٢٩٣,٢٤٩	٢	١
التكييف والتبريد	٢٢٢,١٨٩	.	.	٢٢٢,١٨٩	٨٥,٦٩٥	١١,٩٢٤	.	٩٧,٦١٩	١٢٤,٥٧٠	١٣٦,٤٩٤
الحاسب الآلي	٥٢,٩٢٤	.	.	٥٢,٩٢٤	٥١,٧٦٩	٢٤٨	.	٥٢,٠١٧	٩٠٧	١,١٥٥
اللوحه المضئنة	١٤,٨٧٥	.	.	١٤,٨٧٥	١١,٣٧٨	١,٤٨٨	.	١٢,٨٦٦	٢,٠٠٩	٣,٤٩٧
الإجمالي	١,١٧٣,٨٣٠	٤٣,٢٤٩	.	١,١٣٠,٥٨١	٦٠١,٦٣٠	٦٨,٣٩٤	٤٣,٢٥٠	٦٢٦,٧٧٤	٥٠٣,٨٠٧	٥٧٢,٢٠٠

(٧) الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الإستعدادات 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
الأراضي	٣٦٢,٠٠٠	.	.	٣٦٢,٠٠٠	٣٦٢,٠٠٠	٣٦٢,٠٠٠
المباني	٣,٢٣٨,٨٢٨	.	.	٣,٢٣٨,٨٢٨	٩٣٢,٩٩١	٩٤,٦٠٧	.	١,٠٢٧,٥٩٨	٢,٢١١,٢٣٠	٢,٣٠٥,٨٣٧
الإجمالي	٣,٦٠٠,٨٢٨	.	.	٣,٦٠٠,٨٢٨	٩٣٢,٩٩١	٩٤,٦٠٧	.	١,٠٢٧,٥٩٨	٢,٥٧٣,٢٣٠	٢,٦٦٧,٨٣٧

ان الاراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات ايجارية او لزيادة قيمة راس المال او لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات 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 والاراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المترتبة واية خسائر انخفاض في قيمتها . ان وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا ميرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية .

(٨) الأصول غير الملموسة

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الإستعدادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١	مجمع الإطفاء في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	اطفات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الاطفاء في ٢٠٢٥/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١
الموقع الالكتروني	٦,٩٧٠	.	.	٦,٩٧٠	٦,٩٧٠	.	.	٦,٩٧٠	.	.
برامج حلول	١١,٥٠٠	.	.	١١,٥٠٠	٨,٤٨٢	٢,٨٧٥	.	٨,٤٨٢	١٤٣	٣,٠١٨
المتجر الالكتروني	٢٠,٠٠٠	.	.	٢٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	.	٢٠,٠٠٠	.	٥,٠٠٠
برامج الأصول	٣,٠٠٠	.	.	٣,٠٠٠	٢,٢٥٠	٧٥٠	.	٢,٢٥٠	٧٥٠	٧٥٠
الإجمالي	٤١,٤٧٠	.	.	٤١,٤٧٠	٣٢,٧٠٢	٨,٦٢٥	.	٣٢,٧٠٢	١٤٣	٨,٧٦٨

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الهدار
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٧)
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

		<u>(٩) مخصص نهاية الخدمة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	رصيد اول العام
٦٨,٩٦٥	٧٨,٣٥٥	المكون خلال العام
٩,٣٩٠	٩,٣٩٠	المسدد خلال العام
-	-	
<u>٧٨,٣٥٥</u>	<u>٨٧,٧٤٥</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		<u>(١٠) التبرعات النقدية المقيدة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تبرعات كفالة دعاء
-	٨٤,٥٦٠	مشروع إفطار ودعوة
-	٧,٦١٦	مشروع تعليم سورة الفاتحة وقصار السور
-	١١,٢٠٠	مشروع جنتكم فعلموني
٢٥,٠٠٠	-	تعليم سورة الفاتحة
٢٥,٠٠٠	-	مشروع اكااديمية تاصيل الشرعية
٤٠,٠٠٠	-	
<u>٩٠,٠٠٠</u>	<u>١٠٣,٣٧٦</u>	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الهدار
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) مصروفات الأنشطة
-	٧١,٥٨٥	مستلزمات أنشطة
-	٢٤,٦٨٥	راتب الداعية
-	١٩,٠٠٠	مصروفات رحلة عمرة
١٩,٨٩٤	٢١,٥٦٢	مصروف مشروع جنتكم فاعلموني
٤٨,٠٣٨	-	مشروع تاصيل
٣٠,٣٠٨	٧١,٨٣٩	مصروف برنامج اكاديمية تاصيل
٥,٠٠٠	١,٠٤٩	برنامج تعليم سورة الفاتحة
١٢,٥٠٠	٢٧,٨٤١	برنامج رمضان
٣١,١٣٠	٣٩,٠٦٩	مصروف درس النساء
١٠,٦٠٠	٩,٢٠٠	اتعاب مهنية
٥,٠٠٠	-	مجلس الجمعيات
١٦٢,٤٧٠	٢٨٥,٨٣٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
١٢٠,٦٠٠	١٣٥,٩٣٤	رواتب واجور وما في حكمها
١٠,٥٦٠	٨,٨٠٠	تأمينات اجتماعية
٩,٣٩٠	٩,٧٠٩	مكافأة نهاية الخدمة
٧,٥٩٥	١١,٢٧٧	مصاريف حكومية
١٨,٢٤٦	١,٦٤٨	صيانة عامة وإصلاح وترميم
٤٣,٤٧١	٢٨,٧٢٧	كهرباء ومياه وصرف صحي
٧,٢٥٠	٥,٦٠١	مكتبية ومطبوعات
٤,١٨٧	-	محروقات وصيانة سيارات
١٠,٤٥٤	٣,٧٦٣	هاتف وبريد
٥٥٠	٦٧٦	تحديث الموقع الالكتروني
٨,١٧٠	٢٤	مصروفات نثرية متنوعة
-	١,١٥٠	اقفال برنامج المحاسبة
٩٢٠	٣٥٠	دورات تدريبية
٢,٠٠٠	٣,٠٠٠	مكافئة انجاز
٢,٧٥٠	٣,٠٠٠	دعاية وإعلان
٣٣,١٢٠	١٦,٥٦٠	مصروف شركة كفاءات المعرفة
٥٧٥	٩٢٠	نظام حلول
٢٧٩,٨٣٨	٢٣١,١٣٩	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الهدار
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الرصيد نهاية العام	المنصرف خلال العام	الإيرادات والتبرعات خلال العام	الرصيد بداية العام	(١٣) صافي الأصول المقيدة
٨٤,٥٦٠	٠	٨٤,٥٦٠	٠	تبرعات كفالة دعاء
٠	٧,٦١٦	٧,٦١٦	٠	مشروع إفطار ودعوة
٠	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٠	مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية
١١,٢٠٠	٠	١١,٢٠٠	٠	مشروع تعليمية سورة الفاتحة وقصار السور
٠	٢٣,١١٥	٢٣,١١٥	٠	منصة تبرع
٩٥,٧٦٠	٩٠,٧٣١	١٨٦,٤٩١	٠	الإجمالي

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار إليها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة. * ان اغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح والتبرعات في برامج ترتبط بانشطة الجمعية ولا تتضمن القيود اى القيود طويلة الاجل او استثمارية او راسمالية في شراء الاصول .

(١٤) عام

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