

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في المنطق  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٤٠)  
الباحة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٧-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في المنطق

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في المنطق مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٤٠) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغيير 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:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد وآداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل 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 وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند 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.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

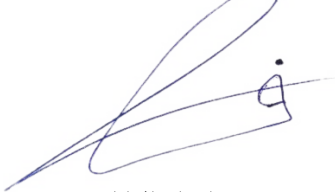
إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في المنطق

مسؤوليات المراجع عن مراجعة 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 بالآتي:

- 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 الإدارة 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 للجمعية.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون



فهد سليمان الباتلي  
ترخيص رقم (١١٤٤)

الرياض: ١٢ ذو القعدة ١٤٤٧هـ.  
الموافق: ٢٩ إبريل ٢٠٢٦ م.



٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٥٣٧,٨٧٩	٥٢٥,١٨٩	(٤)	النقد وما في حكمه
٥٣٧,٨٧٩	٥٢٥,١٨٩		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٨,٠٠٣	٣	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢,٥٢٦,٢٢٤	٢,٤١٠,٧٤٠	(٦)	العقارات الاستثمارية - بالصافي
٢,٥٤٤,٢٢٧	٢,٤١٠,٧٤٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٣,٠٨٢,١٠٦	٢,٩٣٥,٩٣٢		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢,٨٧٥	٥,٧٥٠	(٧)	مصروفات مستحقة
٢,٨٧٥	٥,٧٥٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢,٢٤٣	٤,٧٤٣	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٢٤٣	٤,٧٤٣		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٥,١١٨	١٠,٤٩٣		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٢,٦٩١,٦٨٧	٢,٥٢٠,٣٥٣		صافي الأصول غير المقيدة
٣٨١,٦٠١	٤٠١,٣٨٦	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٣,٧٠٠	٣,٧٠٠	(١٣)	صافي أصول الاوقاف
٣,٠٧٦,٩٨٨	٢,٩٢٥,٤٣٩		مجموع صافي الأصول
٣,٠٨٢,١٠٦	٢,٩٣٥,٩٣٢		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في المنطق  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٤٠)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
<b>بنود الدخل</b>					
التبرعات النقدية العامة	٨٢,٦٨٦	-	-	٨٢,٦٨٦	٦٨,٤٧٩
التبرعات النقدية المقيدة (٩)	-	٣٣٤,٠٤٨	-	٣٣٤,٠٤٨	٢٦٥,٩٥٥
اشتراكات أعضاء	٧٢٠	-	-	٧٢٠	٢,٠٤٠
تبرعات الزكاة	-	٣٠٠	-	٣٠٠	٢,٠٠٠
إيرادات تأجير	١٣٨,٠٠٠	-	-	١٣٨,٠٠٠	١٣٨,٠٠٠
إيرادات أخرى	-	-	-	-	-
<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٣١٤,٥٦٣	(٣١٤,٥٦٣)	-	-	-
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف	٥٣٥,٩٦٩	١٩,٧٨٥	-	٥٥٥,٧٥٤	٤٧٦,٤٧٤
<b>المصروفات</b>					
مصروفات الأنشطة (١٠)	(٥١٦,٧٠٢)	-	-	(٥١٦,٧٠٢)	(٢٥٥,٨١٢)
مصروفات الحوكمة	-	-	-	-	(٢,٠٠٠)
المصروفات العمومية والإدارية (١١)	(٥٧,١١٧)	-	-	(٥٧,١١٧)	(١١٤,٣٠٣)
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٥)	(١٨,٠٠٠)	-	-	(١٨,٠٠٠)	(٥١,٠٠٠)
اهلاك العقارات الاستثمارية (٦)	(١١٥,٤٨٤)	-	-	(١١٥,٤٨٤)	(١١٥,٤٨٤)
إجمالي المصروفات	(٧٠٧,٣٠٣)	-	-	(٧٠٧,٣٠٣)	(٥٣٨,٥٩٩)
التغير في صافي الاصول	(١٧١,٣٣٤)	١٩,٧٨٥	-	(١٥١,٥٤٩)	(٦٢,١٢٥)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغيير في صافي الأصول  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	
٣,١٣٩,١١٣	٣,٧٠٠	٢٤٤,٠٤١	٢,٨٩١,٣٧٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٦٢,١٢٥)	-	١٣٧,٥٦٠	(١٩٩,٦٨٥)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣,٠٧٦,٩٨٨	٣,٧٠٠	٣٨١,٦٠١	٢,٦٩١,٦٨٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(١٥١,٥٤٩)	-	١٩,٧٨٥	(١٧١,٣٣٤)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢,٩٢٥,٤٣٩	٣,٧٠٠	٤٠١,٣٨٦	٢,٥٢٠,٣٥٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٦٢,١٢٥)	(١٥١,٥٤٩)	التغير في صافي الأصول
٥١,٠٠٠	١٨,٠٠٠	إهلاك الممتلكات والألات والمعدات
١١٥,٤٨٤	١١٥,٤٨٤	اهلاك العقارات الاستثمارية
٢,٢٤٣	٢,٥٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٠٦,٦٠٢	(١٥,٥٦٥)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(١,١٥٠)	٢,٨٧٥	مصرفات مستحقة
١٠٥,٤٥٢	(١٢,٦٩٠)	النقد الناتج (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
(٥,٥٥٠)	-	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩٩,٩٠٢	(١٢,٦٩٠)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
٩٩,٩٠٢	(١٢,٦٩٠)	التغير في النقدية خلال السنة
٤٣٧,٩٧٧	٥٣٧,٨٧٩	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٥٣٧,٨٧٩	٥٢٥,١٨٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط:-

الموافق في جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في المنطق، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٤٠)، بتاريخ ١٧/٣/١٤٤١هـ  
١٤/١١/٢٠١٩م، مركزها الرئيسي: - مركز المنطق - منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية.  
تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمنطق برقم (٥٨٠٢١٤٧٥٣٨) وتاريخ ٢٠/٢/١٤٤٣هـ ورأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

اهداف الجمعية:

- نشر العلم الشرعي النافع في أوساط المجتمع وفق منهج وسطي سلفي بشق الوسائل الممكنة.
- تعزيز روابط الانتماء للدين والوطن بين أفراد المجتمع وتحقيق الطاعة لله ولرسوله صلى الله عليه وسلم ولولي الأمر.
- دعوة الجاليات المسلمة وغير المسلمة بلغاتهم المختلفة إلى الإسلام النقي.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة وفقا للنظام الاساسي للجمعية .

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض واعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ومتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن اعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات 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.

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)**

- ١-٣ النقدية وما في حكمها:  
تتمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصناديق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.
- ٢-٣ الأرصدة المدينة الأخرى:  
تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحويل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

**٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:**

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

السيارات	٢٠٪	اجهزة حاسب وملحقاتها	٢٠٪
اثاث ومفروشات	٢٠٪	اجهزة وآلات والمعدات	٢٠٪
مباني	٤٪		

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير. تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

**٤-٣ العقارات الاستثمارية - بالتكلفة:**

تُصنف العقارات التي يتم اقتنائها لأغراض الإيجار أو تنمية رأس المال إضافةً إلى تلك التي يتم اقتنائها لإستعمالات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية. يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة نتيجة انخفاض القيمة (إن وجدت). يتم احتساب استهلاك المباني الثابتة والبيوت الجاهزة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لها، ولا يتم احتساب أي استهلاك للأراضي.

### ٥-٣ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:

تمثل المصاريف المستحقة للالتزامات القائمة على الجمعية مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الأرصدة الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف غير الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات وفقاً لأساس الاستحقاق وتُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

### ٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

#### أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار مهما اقل. إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

#### ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال السنة التي يتم اكتسب فيها.

### ٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

### ٨-٣ منافع الموظفين:

#### أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

#### ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)**

**٩-٣ ضريبة القيمة المضافة:**

- أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
- ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

**١٠-٣ قائمة الانشطة:**

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة المساندة.

**أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-**

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم 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.

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- وأن 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 يتلقى من تبرعات نقدية في السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

**التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:**

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

**التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:**

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة، وضمن مجموعات الاصول 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 المقدره لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١٠-٣ قائمة الانشطة: (يتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: -

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى:-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصلولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصلولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان أصول الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة او المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

١١-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
٤٨٨,٤٨٩	٤٧١,٨٥٠	مصرف الراجحي العام ح/٨٠٠٦
١,٤٨٧	٦٢٦	مصرف الراجحي افطار صائم ح/٤٥٩٧
٨,٢٤٠	٨,٥٤١	مصرف الراجحي الزكاة ح/٤٥٧١
٣٩,٦٦٣	٤٤,١٧٢	مصرف الراجحي الصدقة الجارية ح/١٦٦٢
٥٣٧,٨٧٩	٥٢٥,١٨٩	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في المنطق  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٤٠)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي م ٢٠٢٤	الإجمالي م ٢٠٢٥	اجهزة حاسب وملحقاتها	أجهزة والآلات ومعدات	اثاث ومفروشات	السيارات	(٥) الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي
<b>التكلفة</b>						
٤٧٧,٣٤٠	٤٧٧,٣٤٠	٣٦,٦٥٠	٦٦,٠٠٠	١١٩,٦٩٠	٢٥٥,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٤٧٧,٣٤٠	٤٧٧,٣٤٠	٣٦,٦٥٠	٦٦,٠٠٠	١١٩,٦٩٠	٢٥٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
<b>الإهلاك المتراكم</b>						
٤٠٨,٣٣٧	٤٥٩,٣٣٧	٣٦,٦٥٠	٦٥,٩٩٩	١١٩,٦٨٩	٢٣٦,٩٩٩	الرصيد في بداية السنة
٥١,٠٠٠	١٨,٠٠٠	-	-	-	١٨,٠٠٠	أهلاك السنة
٤٥٩,٣٣٧	٤٧٧,٣٣٧	٣٦,٦٥٠	٦٥,٩٩٩	١١٩,٦٨٩	٢٥٤,٩٩٩	الرصيد في نهاية السنة
<b>القيمة الدفترية</b>						
-	٣	-	١	١	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٨,٠٠٣	-	-	١	١	١٨,٠٠١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الاجمالي م ٢٠٢٤	الاجمالي م ٢٠٢٥	المباني	الأراضي	(٦) العقارات الاستثمارية - بالصافي
<u>التكلفة</u>				
٣,٤٨٨,٥٩١	٣,٤٨٨,٥٩١	٢,٨٨٧,١٠١	٦٠١,٤٩٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٤٨٨,٥٩١	٣,٤٨٨,٥٩١	٢,٨٨٧,١٠١	٦٠١,٤٩٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>الاهلاك المتراكم</u>				
٨٤٦,٨٨٣	٩٦٢,٣٦٧	٩٦٢,٣٦٧	-	الرصيد في بداية السنة
١١٥,٤٨٤	١١٥,٤٨٤	١١٥,٤٨٤	-	اهلاك السنة
٩٦٢,٣٦٧	١,٠٧٧,٨٥١	١,٠٧٧,٨٥١	-	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>				
-	٢,٤١٠,٧٤٠	١,٨٠٩,٢٥٠	٦٠١,٤٩٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢,٥٢٦,٢٢٤	-	١,٩٢٤,٧٣٤	٦٠١,٤٩٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٧) مصروفات مستحقة
٢,٨٧٥	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
٢,٨٧٥	٥,٧٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥,٥٥٠	٢,٢٤٣	الرصيد بداية السنة
٢,٢٤٣	٢,٥٠٠	المكون خلال السنة
(٥,٥٥٠)	-	المسدد خلال السنة
٢,٢٤٣	٤,٧٤٣	الرصيد نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
-	٦٦,٤٠٠	برنامج تبصرة للدعوة العامة
٩٣,٨٢٠	١٣٥,١٣٩	افطار صائم
٤,٣٣٥	٤,٥٠٩	صدقة جارية
٣٠,٠٠٠	١٢٨,٠٠٠	اوقاف عبد الله الضحيان - برنامج تعزيز القيم
٧٢,٠٠٠	-	برنامج تعزيز القيم
٤٥,٤٠٠	-	برنامج التوعية الاسرية
٢٠,٤٠٠	-	الدعوة الالكترونية
٢٦٥,٩٥٥	٣٣٤,٠٤٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١٠) مصروفات البرامج والأنشطة
٣٤,٨٠٠	٢٩,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
١٦,١٧٥	١٢٥,٧٠٤	برنامج تعزيز القيم
١١٣,٥٢٥	١٥٠,٥٠٧	افطار صائم
٢٤,٧١٢	٣٩,٢٠٢	المسابقة الالكترونية
٩,٥٨٠	٥,٠٠٠	رحلة عمرة
٥٤,٩٦٩	٣٢,٢٤٢	برنامج الجاليات
-	٥٣,٧٢٠	برنامج تبصرة للدعوة العامة
-	٦,٤٢٠	برنامج مبادرات مجتمعية
٢,٠٥١	٧٤,٩٠٧	المصروفات المحملة على النشاط (١-١٠)
٢٥٥,٨١٢	٥١٦,٧٠٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١٠-١) المصروفات المحملة على النشاط
٢,٠٥١	١,٠٨٠	الصيانة والإصلاح
-	٤٥,٨٠٠	الرواتب والأجور النقدية
-	١٢,٦٧٧	المستهلكات
-	١٥,٣٥٠	المنافع والخدمات والتأمين
٢,٠٥١	٧٤,٩٠٧	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في المنطق  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٤٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
٤٦,٣٣١	٢٠,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٢,٨٢١	٧,٦٩٧	تأمينات اجتماعية
٣,٤٣٠	٦,٥٧٠	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
٣,٩١٧	٣,٤٥٠	هاتف وبريد
٢,٧٢٧	١,٩١٤	كهرباء ومياه
٩٥٦	٨٦٢	صيانة وإصلاح
٩,١١٤	٣,٥٩١	النظافة والضيافة
٦,٠٧٣	٢,٥٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
٥,٩٠٠	-	اتعاب مهنية
٢٤,٣٩٥	٢,٤١٣	التدريب والتأهيل اشتراكات برامج وتصديقات
٢,٧٦٦	٢,٧٩٧	مصاريف بنكية وعمولات
-	٤٠٠	رسوم حكومية وخصم
٣٠	٢٠٠	محروقات
٥,٨٤٣	٤,٧٢٣	ادوات مكتبية
١١٤,٣٠٣	٥٧,١١٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	المقيد	المضاف	تسويات	١ يناير ٢٠٢٥م	(١٢) صافي الاصول المقيدة
-	-	-	(١٨٢,٣٣٨)	١٨٢,٣٣٨	صافي أصول مقيدة مرحله
١٨٢,٣٣٨	-	-	١٨٢,٣٣٨	-	اصول مقيدة لبرامج الدعوة والإرشاد
-	(١٣٥,١٣٩)	١٣٥,١٣٩	-	-	افطار صائم
١٨,٩٩٩	-	-	-	١٨,٩٩٩	مؤسسة السببي الخيرية - برنامج غاليتي
١٣,٩٤٤	-	٤,٥٠٩	-	٩,٤٣٥	صدقة جارية
١٣,٨٢٥	-	-	-	١٣,٨٢٥	اوقاف عبد الله الضحيان - برنامج تعزيز القيم
١١١,٩٠٠	(١٢٥,٧٠٤)	١٢٨,٠٠٠	-	١٠٩,٦٠٤	برنامج تعزيز القيم
٤٥,٤٠٠	-	-	-	٤٥,٤٠٠	برنامج التوعية الاسرية
١٢,٦٨٠	(٥٣,٧٢٠)	٦٦,٤٠٠	-	-	برنامج تبصرة للدعوة العامة
٢,٣٠٠	-	٣٠٠	-	٢,٠٠٠	الزكاة
٤٠١,٣٨٦	(٣١٤,٥٦٣)	٣٣٤,٣٤٨	-	٣٨١,٦٠١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	المقيد	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥م	(١٣) صافي اصول الاوقاف
٣,٧٠٠	-	-	٣,٧٠٠	تبرعات الاوقاف
٣,٧٠٠	-	-	٣,٧٠٠	

#### (١٤) الاحداث اللاحقة

- بعد تاريخ إعداد البيانات المالية، قيّمت الإدارة الأثر المحتمل للتطورات الجيوسياسية الأخيرة في منطقة الشرق الأوسط، وخلصت إلى أنها لم تُحدث أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة. كما تؤكد الإدارة عدم وقوع أي أحداث أخرى بين تاريخ إعداد البيانات المالية وتاريخ توقيعها تستدعي إجراء تعديلات أو الإفصاح عنها.

#### (١٥) الالتزامات والالتزامات المحتملة

- لا توجد أي التزامات محتملة يتطلب الإفصاح عنها بالقوائم المالية.

#### (١٦) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ٧,٦٩٧ ريال سعودي.

#### (١٧) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٩ ابريل ٢٠٢٦ م.