

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقويعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٤)

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 والإرشاد وتوعية الجاليات بالقويعة

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقويعة ، (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 والإرشاد وتوعية الجاليات بالقويعة (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 والمعيار 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 وفيها 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 والمعيار 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 ، 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 بالقويعية

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، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بدرجّة 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 الجوهرية 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 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)
١٤٤٠/٠٤/١٢



الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٨ شعبان ١٤٤٧ هـ

١٦ فبراير ٢٠٢٦ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقويعة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الأصول	إيضاح	٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م	٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م
الأصول المتداولة			
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(٣)	٢,٢٣٣,٦١١	١,٩٢٥,٣٢٧
مصروفات مدفوعة مقدماً		١,٧٢٥	٥,١٧٥
إيرادات مستحقة	(٤)	٩١٨,٣٣٣	٧٩٨,٣٣٣
إجمالي الموجودات المتداولة		٣,١٥٣,٦٦٩	٢,٧٢٨,٨٣٥
الأصول غير المتداولة			
العقارات الاستثمارية, بالصافي	(٥)	١٨٠,٨٧١	٢٠٨,٥٢٢
الممتلكات والالات والمعدات, بالصافي	(٦)	٤٣٨,٧١٥	٣١٢,٦٠٣
الأصول غير الملموسة, بالصافي	(٧)	٥,٢٥٥	٨,٢٥٥
إجمالي الأصول غير المتداولة		٦٢٤,٨٤١	٥٢٩,٣٨٠
أصول الأوقاف			
النقدية الموقوفة		٤٦,٤٦٦	١,٨٩٧
صافي أصول أوقاف	(٨)	٢,٩٩٣,٩٠١	٣,١٢٥,٠٥٧
إجمالي أصول الأوقاف		٣,٠٤٠,٣٦٧	٣,١٢٦,٩٥٤
إجمالي الأصول		٦,٨١٨,٨٧٧	٦,٣٨٥,١٦٩
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري	(٩)	٦,٩٠٠	٦,٩٠٠
مجموع الإلتزامات المتداولة		٦,٩٠٠	٦,٩٠٠
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(١٠)	٦٠,٣٩٣	٣٠,٢٣٥
مجموع الإلتزامات غير المتداولة		٦٠,٣٩٣	٣٠,٢٣٥
إجمالي الإلتزامات		٦٧,٢٩٣	٣٧,١٣٥
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٤,٨٧٥,١٢٩	٤,١٩٧,٨٢٠
صافي الأصول المقيدة	(١٥)	٥١٧,٤٨٦	٨٣٦,٥٦٤
صافي أصول الأوقاف		١,٣٥٨,٩٦٩	١,٣١٣,٦٥٠
إجمالي صافي الأصول		٦,٧٥١,٥٨٤	٦,٣٤٨,٠٣٤
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٦,٨١٨,٨٧٧	٦,٣٨٥,١٦٩

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقويعة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

ايضاح	غير مقبذة	مقبذة	أوقــــــــاف	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	١٤٨,٥١٠	-	-	١٤٨,٥١٠	٢٠٢,٤٢٦
التبرعات النقدية المقيدة	-	٢٢٧,٦٨٦	-	٢٢٧,٦٨٦	١٨٠,٥٣٨
تبرعات نقدية لشراء اوقاف	-	-	٤٥,٣١٩	٤٥,٣١٩	١٩,٣٤٦
التبرعات العينية	-	٨٢٠,٩٣٥	-	٨٢٠,٩٣٥	٥٢٤,٨٠٦
المنح الحكومية	-	-	-	-	٣,٣٨١
إيرادات الاشتراكات	٧,٩٣٤	-	-	٧,٩٣٤	١٩,٣٤٦
تبرعات الزكاة	-	٣٠,٠٠٥	-	٣٠,٠٠٥	٣٠,٠٠٠
دعم منصة احسان - أنشطة الجمعية	-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠
تبرعات خدمات تطوعية	٢٥,٠٣٣	-	-	٢٥,٠٣٣	٦٦,٤٠٠
إيرادات إيجارات	٨٩٧,٠٣٥	-	-	٨٩٧,٠٣٥	٨٢٨,٠٩٥
تبرعات تخفيض التزام	-	-	-	-	٤,٥٠٠
صافي الأصول المحذرة من القيود	١,٤٠٧,٧٠٤	(١,٤٠٧,٧٠٤)	-	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام					
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	٢,٤٨٦,٢١٦	(٣١٩,٠٧٨)	٤٥,٣١٩	٢,٢١٢,٤٥٧	١,٩٢٠,٨٣٨
المصروفات والخسائر					
المساعدات العينية	٨٢٠,٩٣٥	-	-	٨٢٠,٩٣٥	٥٢٤,٨٠٦
مساعدات الزكاة	٣٧,٠٤٥	-	-	٣٧,٠٤٥	٩,٠٠٠
مصروفات الأنشطة	٥٤٩,٧٢٤	-	-	٥٤٩,٧٢٤	٧٠٤,٧٨٨
المصروفات العمومية والإدارية	٢٢٥,٥٠٨	-	-	٢٢٥,٥٠٨	٢١٩,٨٣٠
إستهلاك الأصول الاستثمارية	٢٧,٦٥١	-	-	٢٧,٦٥١	٢٧,٦٥١
إستهلاك الممتلكات والالات والمعدات	١٣,٨٨٨	-	-	١٣,٨٨٨	١٥,٤٢٢
استنفاد الأصول غير الملموسة	٣,٠٠٠	-	-	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
إستهلاك الأصول الوقفية	١٣١,١٥٦	-	-	١٣١,١٥٦	١٤٣,١٨٢
إجمالي المصروفات والخسائر	١,٨٠٨,٩٠٧	-	-	١,٨٠٨,٩٠٧	١,٦٤٧,٦٧٩
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	٦٧٧,٣٠٩	(٣١٩,٠٧٨)	٤٥,٣١٩	٤٠٣,٥٥٠	٢٧٣,١٥٩
البند الأستثنائية					
ارباح بيع أصول	-	-	-	-	١٥٥,٠٠٠
التغير في صافي الأصول من البنود الإستثنائية	-	-	-	-	١٥٥,٠٠٠
التغير في صافي الأصول	٦٧٧,٣٠٩	(٣١٩,٠٧٨)	٤٥,٣١٩	٤٠٣,٥٥٠	٤٢٨,١٥٩
صافي الأصول في بداية السنة	٤,١٩٧,٨٢٠	٨٣٦,٥٦٤	١,٣١٣,٦٥٠	٦,٣٤٨,٠٣٤	٥,٩١٩,٨٧٥
صافي الأصول في نهاية السنة	٤,٨٧٥,١٢٩	٥١٧,٤٨٦	١,٣٥٨,٩٦٩	٦,٧٥١,٥٨٤	٦,٣٤٨,٠٣٤

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقوية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
٥,٩١٩,٨٧٥	١,٢٩٤,٣٠٤	٧٧٤,٥٩٤	٣,٨٥٠,٩٧٧	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٤٢٨,١٥٩	١٩,٣٤٦	٦١,٩٧٠	٣٤٦,٨٤٣	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٦,٣٤٨,٠٣٤	١,٣١٣,٦٥٠	٨٣٦,٥٦٤	٤,١٩٧,٨٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦,٣٤٨,٠٣٤	١,٣١٣,٦٥٠	٨٣٦,٥٦٤	٤,١٩٧,٨٢٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
٤٠٣,٥٥٠	٤٥,٣١٩	(٣١٩,٠٧٨)	٦٧٧,٣٠٩	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٦,٧٥١,٥٨٤	١,٣٥٨,٩٦٩	٥١٧,٤٨٦	٤,٨٧٥,١٢٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقويعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤٢٨,١٥٩	٤٠٣,٥٥٠	التغير في صافي الاصول
		<u>التغير في بنود غير نقدية</u>
٢٧,٦٥١	٢٧,٦٥١	إستهلاك الأصول الاستثمارية
١٥,٤٢٢	١٣,٨٨٨	إستهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	استنفاد الأصول غير الملموسة
١٤٣,١٨٢	١٣١,١٥٦	إستهلاك الأصول الوقفية
٢٠,١٣١	٣٠,١٥٨	مخصص منافع الموظفين المكون
٦٣٧,٥٤٥	٦٠٩,٤٠٣	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
(٥,١٧٥)	٣,٤٥٠	الأرصدة المدينة
(١٢٠,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠)	الإيرادات المستحقة
-	-	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٥١٢,٣٧٠	٤٩٢,٨٥٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(١٤٠,٠٠٠)	اضافات الممتلكات والالات والمعدات
-	(١٤٠,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٥١٢,٣٧٠	٣٥٢,٨٥٣	صافي التغير في رصيد النقدية
١,٤١٤,٨٥٤	١,٩٢٧,٢٢٤	رصيد النقدية في بداية الفترة
١,٩٢٧,٢٢٤	٢,٢٨٠,٠٧٧	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقويعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

(١) معلومات عن الجمعية:

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

(١/٢) المركز الرئيسى : القويعية - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٤) بتاريخ ١٧ ربيع الآخر ١٤٤٢ هـ الموافق ٠٤ ديسمبر ٢٠٢٠ م .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

- * الاهتمام بالدعوة للمسلمين وغير المسلمين .
- * نشر الوعي الديني الإسلامي والثقافة الدينية بينهم .
- * تبصيرهم بأمور دينهم بمختلف الوسائل المتاحة للتوعية وفق المنهج الصحيح .
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسى للجمعية.

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

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أُعدت 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 يلى ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال للجمعية :-

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب إستخدام التقديرات والإفتراضات التى قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله فى 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 والإرشاد وتوعية الجاليات بالقويعة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / 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 :-

(١/1/أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(١/2/أ) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/3/أ) 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 في 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 .

النقدية وشبه النقدية:

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

الذمم المدينة:

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

المخزون السلي:

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجنة 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 بالقويعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

الأصول الثابتة :-

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .

وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الأنشطة .

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسمتها .

حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

مباني	٤ %	سيارات	٢٠ %
اثاث زمفروشات	١٠ %	أجهزة والالات ومعدات	١٥ %

الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.

يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .

يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم اثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

برامج ٢٠ %

مكافأة نهاية الخدمة :-

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

الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجنة لدى الغير وهناك احتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

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 الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

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 والإرشاد وتوعية الجاليات بالقويعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

		<u>إيضاح : (٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	النقد لدى البنوك
١,٩٢٥,٣٢٧	٢,٢٣٣,٦١١	
١,٩٢٥,٣٢٧	٢,٢٣٣,٦١١	<u>الاجمالي</u>

		<u>إيضاح : (٤) الإيرادات المستحقة :-</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	إيرادات مستحقة - وقف الام
٧٩٨,٣٣٣	٩١٨,٣٣٣	
٧٩٨,٣٣٣	٩١٨,٣٣٣	<u>الاجمالي</u>

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقويعة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

<u>إيضاح (٥): العقارات الاستثمارية، بالصافي :-</u>										
البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
مباني علي أرض مستأجرة - المبني الاستثماري	٦٩١,٢٧٦	٠	٠	٦٩١,٢٧٦	٤٨٢,٧٥٤	٢٧,٦٥١	٠	٥١٠,٤٠٥	١٨٠,٨٧١	٢٠٨,٥٢٢
الإجمالي	٦٩١,٢٧٦	٠	٠	٦٩١,٢٧٦	٤٨٢,٧٥٤	٢٧,٦٥١	٠	٥١٠,٤٠٥	١٨٠,٨٧١	٢٠٨,٥٢٢
<u>إيضاح (٦): الممتلكات والالات والمعدات، بالصافي :-</u>										
البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
الأراضي المتبرع بها	١٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	٠	٢٤٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٢٤٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
المباني	٢٥٢,٠٠٠	٠	٠	٢٥٢,٠٠٠	٥٢,٣١٥	١٠,٠٨٠	٠	٦٢,٣٩٥	١٨٩,٦٠٥	١٩٩,٦٨٥
السيارات	٥٢٦,٢٥١	٠	٠	٥٢٦,٢٥١	٥٢٦,٢٤٦	٠	٠	٥٢٦,٢٤٦	٥	٥
الأثاث المكتبي	١٢٠,٣٥٣	٠	٠	١٢٠,٣٥٣	١١٩,٨٢١	٣٠٥	٠	١٢٠,١٢٦	٢٢٧	٥٣٢
أجهزة الآلات ومعدات	١٦٩,٣٨٤	٠	٠	١٦٩,٣٨٤	١٥٧,٠٠٣	٣,٥٠٣	٠	١٦٠,٥٠٦	٨,٨٧٨	١٢,٣٨١
الإجمالي	١,١٦٧,٩٨٨	١٤٠,٠٠٠	٠	١,٣٠٧,٩٨٨	٨٥٥,٣٨٥	١٣,٨٨٨	٠	٨٦٩,٢٧٣	٤٣٨,٧١٥	٣١٢,٦٠٣

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقويعة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

<u>إيضاح (٧) الأصول غير الملموسة، بالصافي :-</u>									
البيان	<u>تكلفة الأصول</u> <u>في</u> <u>٢٠٢٥/٠١/٠١ م</u>	<u>إضافات</u> <u>خلال العام</u>	<u>الاستيعادات</u> <u>خلال العام</u>	<u>تكلفة الأصول</u> <u>في</u> <u>٢٠٢٥/١٢/٣١ م</u>	<u>مجمع الإهلاكات</u> <u>في</u> <u>٢٠٢٥/٠١/٠١ م</u>	<u>إهلاكات</u> <u>العام</u>	<u>مجمع الإهلاك</u> <u>المستبعد</u>	<u>مجمع الإهلاكات</u> <u>في</u> <u>٢٠٢٥/١٢/٣١ م</u>	<u>صافي قيمة الأصول</u> <u>في</u> <u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>
رخص البرامج والأنشطة	٢٠,٠٠٠	٠	٠	٢٠,٠٠٠	١١,٧٤٥	٣,٠٠٠	٠	١٤,٧٤٥	٨,٢٥٥
الإجمالي	٢٠,٠٠٠	٠	٠	٢٠,٠٠٠	١١,٧٤٥	٣,٠٠٠	٠	١٤,٧٤٥	٨,٢٥٥

<u>إيضاح (٨) الأصول الثابتة الموقوفة، بالصافي :-</u>									
البيان	<u>تكلفة الأصول</u> <u>في</u> <u>٢٠٢٥/٠١/٠١ م</u>	<u>إضافات</u> <u>خلال العام</u>	<u>الاستيعادات</u> <u>خلال العام</u>	<u>تكلفة الأصول</u> <u>في</u> <u>٢٠٢٥/١٢/٣١ م</u>	<u>مجمع الإهلاكات</u> <u>في</u> <u>٢٠٢٥/٠١/٠١ م</u>	<u>إهلاكات</u> <u>العام</u>	<u>مجمع الإهلاك</u> <u>المستبعد</u>	<u>مجمع الإهلاكات</u> <u>في</u> <u>٢٠٢٥/١٢/٣١ م</u>	<u>صافي قيمة الأصول</u> <u>في</u> <u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>
الأراضي	١,٧٩٨,١٤٧	٠	٠	١,٧٩٨,١٤٧	٠	٠	٠	٠	١,٧٩٨,١٤٧
المباني	٢,٦٨٨,٣٩٩	٠	٠	٢,٦٨٨,٣٩٩	١,٣٦١,٤٨٩	١٣١,١٥٦	٠	١,٤٩٢,٦٤٥	١,١٩٥,٧٥٤
الإجمالي	٤,٤٨٦,٥٤٦	٠	٠	٤,٤٨٦,٥٤٦	١,٣٦١,٤٨٩	١٣١,١٥٦	٠	١,٤٩٢,٦٤٥	٣,١٢٥,٠٥٧

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقويعة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥م

<u>إيضاح : (٩) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى :-</u>		
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	اتعاب مهنية
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	<u>الاجمالي</u>
<u>إيضاح : (١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة :-</u>		
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	
١٠,١٠٤	٣٠,٢٣٥	الرصيد بداية المدة
٢٠,١٣١	٣٠,١٥٨	المكون خلال المدة
.	.	المسدد خلال المدة
٣٠,٢٣٥	٦٠,٣٩٣	<u>الرصيد في نهاية المدة</u>
<u>إيضاح : (١١) تبرعات نقدية مقيدة :-</u>		
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	
٢,٠٠٠	٣٨,١٢٣	كفالة الدعاة جاليات
٢,٦٥٠	٢١٤	قسم الدعوة النسائي
١٧,٥٠٠	١٨٨,٩١٣	تفطير الدعوة
١,٢٢٥	.	كفالة معتمر
٨٠٢	.	القسم النسائي
٥٣٨	٤٣٦	مشروع رياتل مباركة
١٥٥,٨٢٣	.	مشروع التفطير
١٨٠,٥٣٨	٢٢٧,٦٨٦	<u>الاجمالي</u>
<u>إيضاح : (١٢) إيرادات إيجارات :-</u>		
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	
٦٣,٥٠٠	٦٩,٢٥٠	المبني الاستثماري
١٢٩,٠٠١	٣٨,٠٠٠	وقف مقر الجمعية شقق
.	٦٠,٠٠٠	وقف مقر الجمعية محلات
١٣٩,٧٨٣	٢٣٩,٣٦٥	وقف الدعوي
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	وقف الام
٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	عمارة الدار البيضاء بالرياض
٢٥,٨١١	٢٠,٤٢٠	ايراد عمارة حي الزهور الشمالي
٨٢٨,٠٩٥	٨٩٧,٠٣٥	<u>الاجمالي</u>

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقويعة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

إيضاح : (١٣) مصروفات الأنشطة :-

٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	
٦,٦٦٠	٠	كفالة الدعاة جاليات
٠	١,٧٢٤	قسم الدعوة
٠	٥١	الهدية الدعوية
١,٤٩٣	٢٥٠	القسم النسائي
٢,٨٨٠	٠	المسلم الجديد
١,٢٠٠	٤,٥٠٤	كفالة معتمر
١,٣٨٠	٢,٣٤٦	بلغني الإسلام
١٦٦,٩٠٥	١٠٠,٥٩٢	مشروع التفطير
٠	٤٠٥	الاستقطاعات الأوامر المستديمة
١,٠٥٠	٣٢٠	برنامج وارف
٦٦,٤٠٠	٢٥,٠٣٣	مصروفات خدمات تطوعية
٤٥٦,٨٢٠	٤١٤,٤٩٩	مصروفات محملة علي البرامج والأنشطة (١-١٣)
٧٠٤,٧٨٨	٥٤٩,٧٢٤	الاجمالي

إيضاح : (١-١٣) مصروفات محملة على البرامج والأنشطة :-

٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	
٢٥٤,٨٦٣	١٥٨,٠٠١	الرواتب والأجور - مصاريف التشغيل المحملة على النشاط
-	٥٤,٦٨٢	مزايا وحوافز - مصاريف التشغيل المحملة على النشاط
-	٥,١٤٨	مستهلكات - مصاريف التشغيل المحملة على النشاط
-	٦,٢٨١	المنافع والخدمات - مصاريف التشغيل المحملة على النشاط
٠	٩,٢٥٤	تكاليف اخري - مصاريف التشغيل المحملة على النشاط
٠	٣,٥٠٥	متنوعة - حوكمة
٧٥,٣٧٧	٣٩,٠١٧	مصاريف توزيع عوائد الأوقاف
٦٨,٢١١	٥٥,٥٦٠	مصاريف جمع الأموال
٥٨,٣٦٩	٨٣,٠٥١	مصاريف الاستثمار
٤٥٦,٨٢٠	٤١٤,٤٩٩	الاجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقويعة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

<u>إيضاح : (١٤) المصروفات العمومية والإدارية :-</u>		<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
الرواتب والأجور وما في حكمها	١٤٢,٧٠٢	١٤٤,٩٠٠	
تامينات اجتماعية	٨,٢٧٢	٨,٤٣٢	
كهرباء ومياه وهاتف	١٨,٦٨٢	١٣,٥٢٢	
صيانة واصلاح	٤,٧٩٧	٦,٩٨٣	
ضيافة ونظافة	٥٤	١,١٢٢	
رسوم حكومية واشتراكات	٧,٠٠٠	٣,٦٣٠	
قرطاسية ومطبوعات	١٠٠	١,٨٣٣	
تعويضات نهاية الخدمة	٣٠,١٥٨	٢٠,١٣١	
اشتراكات وتصدقات	١,٦٥٠	١,٩٥٥	
عمولات بنكية	٤٦٨	٤٢٢	
موقع رافد	٣,٤٥٠	٠	
موقع مقيم	١,٢٦٥	٠	
مصاريف متنوعة	٦,٩١٠	١٦,٩٠٠	
<u>الإجمالي</u>	<u>٢٢٥,٥٠٨</u>	<u>٢١٩,٨٣٠</u>	

إيضاح : (١٥) صافي الأصول المقيدة :-

<u>صافي الأصول المقيدة</u>	<u>المقيد خلال العام</u>	<u>المحرر من القيود خلال العام</u>	<u>صافي الأصول المقيدة</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>
تبرعات ومنح مقيدة	٢٢٧,٦٨٦	٥٤٩,٧٢٤	٧٤٤,٣٩٢	٤٢٢,٣٥٤
المنح الحكومية	٠	٠	٣,٦٧٢	٣,٦٧٢
دعم منصة احسان - أنشطة الجمعية	١٠,٠٠٠	٠	٤٢,٠٠٠	٥٢,٠٠٠
التبرعات العينية	٨٢٠,٩٣٥	٨٢٠,٩٣٥	٠	٠
تبرعات الزكاة	٣٠,٠٠٥	٣٧,٠٤٥	٤٦,٥٠٠	٣٩,٤٦٠
<u>الإجمالي</u>	<u>١,٠٨٨,٦٢٦</u>	<u>١,٤٠٧,٧٠٤</u>	<u>٨٣٦,٥٦٤</u>	<u>٥١٧,٤٨٦</u>

إيضاح : (١٦) عـلـام :-

١- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .