

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفقارة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٠٣٣ )

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 |

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفقارة

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفقارة ، (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 (١٣) 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 بالفقارة (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 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 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 الاشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



## تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

المحترمين

السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفقارة

(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 جوهريّة 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 استجابةً 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
- توفير 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 هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٠٧ رمضان ١٤٤٧ هـ

٢٤ فبراير ٢٠٢٦ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفقارة  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٠٣٣ )  
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              |       |                  |                  |
| النقد لدى البنوك                 | (٣)   | ١٠٤,٤٤٩          | ٢١٦,٤٦٢          |
| دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى    | (٤)   | ٢٧,٥٤٥           | ٠                |
| إجمالي الموجودات المتداولة       |       | ١٣١,٩٩٤          | ٢١٦,٤٦٢          |
| الاستثمارات والأصول المالية      |       |                  |                  |
| الموجودات غير المتداولة          |       |                  |                  |
| الممتلكات والآلات والمعدات، صافي | (٥)   | ٢٣,٠٩٢           | ٢٣,٠١٨           |
| إجمالي الموجودات غير المتداولة   |       | ٢٣,٠٩٢           | ٢٣,٠١٨           |
| أصول الأوقاف                     |       |                  |                  |
| صافي أصول أوقاف                  | (٦)   | ١,٦٢٩,٦٣٦        | ١,٧١١,٢٨٨        |
| إجمالي أصول الأوقاف              |       | ١,٦٢٩,٦٣٦        | ١,٧١١,٢٨٨        |
| إجمالي الموجودات                 |       | ١,٧٨٤,٧٢٢        | ١,٩٥٠,٧٦٨        |
| الالتزامات وصافي الأصول          |       |                  |                  |
| الالتزامات المتداولة             |       |                  |                  |
| مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى  | (٧)   | ١٧,٥٩٩           | ٨,٠٠٠            |
| إجمالي الالتزامات المتداولة      |       | ١٧,٥٩٩           | ٨,٠٠٠            |
| الالتزامات غير المتداولة         |       |                  |                  |
| مخصص مكافأة ترك الخدمة           | (٨)   | ١٠,٨٣٣           | ٦,٨٣٣            |
| إجمالي الالتزامات غير المتداولة  |       | ١٠,٨٣٣           | ٦,٨٣٣            |
| إجمالي الالتزامات                |       | ٢٨,٤٣٢           | ١٤,٨٣٣           |
| صافي الأصول                      |       |                  |                  |
| صافي الأصول غير المقيدة          |       | ١,٦٩٢,٨٧٤        | ١,٩٣٠,٧٦٦        |
| صافي الأصول المقيدة              | (١٢)  | ٦٣,٤١٦           | ٥,١٦٩            |
| إجمالي صافي الأصول               |       | ١,٧٥٦,٢٩٠        | ١,٩٣٥,٩٣٥        |
| إجمالي الالتزامات وصافي الأصول   |       | ١,٧٨٤,٧٢٢        | ١,٩٥٠,٧٦٨        |

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفقارة  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٠٣٣ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
المبالغ بالريال السعودي

| الإيرادات والمكاسب                        | ايضاح | غير مقيدة | مقيدة   | ٢٠٢٥ م    | ٢٠٢٤ م    |
|-------------------------------------------|-------|-----------|---------|-----------|-----------|
| التبرعات النقدية العامة                   |       | ٣٠,٥٥٦    | -       | ٣٠,٥٥٦    | ٤٣,٦٧٤    |
| التبرعات النقدية المقيدة                  | (٩)   | -         | ٦١,٦٢٣  | ٦١,٦٢٣    | ٤٥,٤١٣    |
| إيرادات الإيجارات                         |       | ٤٥,٧٣٠    | -       | ٤٥,٧٣٠    | ٥٠,٢٣٤    |
| صافي الأصول المحررة من القيود             |       | ٣,٣٧٦     | (٣,٣٧٦) | -         | -         |
| إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام        |       | ٧٩,٦٦٢    | ٥٨,٢٤٧  | ١٣٧,٩٠٩   | ١٣٩,٣٢١   |
| إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف  |       |           |         |           |           |
| المصروفات والخسائر                        |       |           |         |           |           |
| مصروفات الأنشطة                           | (١٠)  | ٢١٣,٠٤٣   | -       | ٢١٣,٠٤٣   | ١٥٨,٨٤٢   |
| المصروفات العمومية والإدارية              | (١١)  | ١٣,٧٤٣    | -       | ١٣,٧٤٣    | ١٤,٩٩٣    |
| اهلاك العقارات والالات والمعدات           | (٥)   | ٩,١١٦     | -       | ٩,١١٦     | ١٢,٩٤٥    |
| اهلاك العقارات والالات والمعدات (اوقاف)   | (٦)   | ٨١,٦٥٢    | -       | ٨١,٦٥٢    | ٨١,٦٥٢    |
| إجمالي المصروفات والخسائر                 |       | ٣١٧,٥٥٤   | ٠       | ٣١٧,٥٥٤   | ٢٦٨,٤٣٢   |
| التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة |       | (٢٣٧,٨٩٢) | ٥٨,٢٤٧  | (١٧٩,٦٤٥) | (١٢٩,١١١) |
| صافي الأصول في بداية السنة                |       | ١,٩٣٠,٧٦٦ | ٥,١٦٩   | ١,٩٣٥,٩٣٥ | ٢,٠٦٥,٠٤٦ |
| صافي الأصول في نهاية السنة                |       | ١,٦٩٢,٨٧٤ | ٦٣,٤١٦  | ١,٧٥٦,٢٩٠ | ١,٩٣٥,٩٣٥ |

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفقارة  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٠٣٣ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
المبالغ بالريال السعودي

| الإجمالي  | صافي الأصول<br>المقيدة | صافي الأصول غير<br>المقيدة | ايضاح                                                      |
|-----------|------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------------|
| ٢,٠٦٥,٠٤٦ | ١٦٤,٩٠٠                | ١,٩٠٠,١٤٦                  | الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م                                  |
| (١٢٩,١١١) | (١٥٩,٧٣١)              | ٣٠,٦٢٠                     | مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة |
| ١,٩٣٥,٩٣٥ | ٥,١٦٩                  | ١,٩٣٠,٧٦٦                  | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م                                 |
| ١,٩٣٥,٩٣٥ | ٥,١٦٩                  | ١,٩٣٠,٧٦٦                  | الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م                                  |
| (١٧٩,٦٤٥) | ٥٨,٢٤٧                 | (٢٣٧,٨٩٢)                  | مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة |
| ١,٧٥٦,٢٩٠ | ٦٣,٤١٦                 | ١,٦٩٢,٨٧٤                  | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م                                 |

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفقارة  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٠٣٣ )  
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                        |
|------------------|------------------|--------------------------------------------------------------|
| (١٢٩,١١١)        | (١٧٩,٦٤٥)        | التغير في صافي الأصول                                        |
| ١٢,٩٤٥           | ٩,١١٦            | اهلاك العقارات والآلات والمعدات                              |
| ٨١,٦٥٢           | ٨١,٦٥٢           | اهلاك العقارات والآلات والمعدات (اوقاف)                      |
| ٤,٠٠٠            | ٤,٠٠٠            | المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة                           |
| <b>(٣٠,٥١٤)</b>  | <b>(٨٤,٨٧٧)</b>  | <b>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</b>                    |
| ٥,٩٢٢            | (٢٧,٥٤٥)         | <b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</b>            |
| ٤,٠٠٠            | ٩,٥٩٩            | دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى                                |
| <b>(٢٠,٥٩٢)</b>  | <b>(١٠٢,٨٢٣)</b> | مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى                              |
| (٣,٢٥٠)          | (٩,١٩٠)          | <b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>            |
| ٠                | ٠                | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>               |
| <b>(٣,٢٥٠)</b>   | <b>(٩,١٩٠)</b>   | إضافات الممتلكات والآلات والمعدات                            |
| (٢٣,٨٤٢)         | (١١٢,٠١٣)        | إضافات الممتلكات والآلات والمعدات - اوقاف                    |
| ٢٤٠,٣٠٤          | ٢١٦,٤٦٢          | <b>صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b> |
| <b>٢١٦,٤٦٢</b>   | <b>١٠٤,٤٤٩</b>   | صافي التغير في رصيد النقدية                                  |
|                  |                  | رصيد النقدية في بداية الفترة                                 |
|                  |                  | رصيد النقدية في نهاية الفترة                                 |

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفقارة  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٠٣٣ )  
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 بالفقارة

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

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٠٣٣ ) بتاريخ ١٤/٠٣/١٤٤١ هـ .

**(١/٤) أهداف الجمعية :-**

تعليم المسلمين أصول دينهم وتعميق روابط الاخوة فيما بينهم .  
الدعوة المتخصصة للفئات الاجتماعية .  
الاهتمام الدعوي بالجاليات والتواصل معهم  
المحافظة على الفطرة بدعوة الناس الى العقيدة الإسلامية الصحيحة وحمايتها  
العمل على تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسول الله صلى الله عليه وسلم ولأولي الامر.  
العمل على مكافحة الانحراف الفكري وبيان اثاره واضرار .  
العناية بالسنة النبوية الصحيحة وعلومها.  
حماية المجتمع من الغلو والتطرف والافراط والتفريط.  
احياء السنة ونشرها والتحذير من البدع وامانتها وربط الناس بمنهج السلف الصالح.  
نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بامور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة واخلاق  
تاصيل معنى الولاء والبراء الشرعيين لدى المسلمين وفق المنهج الصحيح.  
دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنه لهم.  
استخدام التقنية الحديثة في الدعوة الى الله تعالى ونشر العلم الشرعي وتاصيل القيم الإسلامية.  
تصحيح المفاهيم المغلوطة عن الإسلام ورد الشبهات المثارة عليه.  
\* 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 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 للمراجعين والمحاسبين . يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 بالفقارة**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٠٣٣ )**  
**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 في 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 والإرشاد وتوعية الجاليات بالفقارة**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٠٣٣ )**  
**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%  |
| اثاث ومفروشات | ١٠% |
| مكائن واللات  | ٢٠% |
| لوحات إعلانية | ٢٠% |

**الاستثمارات طويلة الأجل:**

ان الاراضى والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات ايجارية او لزيادة قيمة راس المال او لكلا الغرضين يتم تصنيفها كفارات 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 التى يتم الانتفع 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 احتمالية 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 فى الفترة المحاسبية التى 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 وفقا للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفقارة  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٠٣٣ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

|                  |                  | (٣) النقد وما في حكمه             |
|------------------|------------------|-----------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                                   |
| ١٦٩,٤٦١          | ٤٦,١٥٦           | الراجحي الحساب العام              |
| ٧٠٤              | ١,٣٦٩            | الراجحي إفطار صائم                |
| ٤٠,٤٨٠           | ٤٩,٤٠٠           | الراجحي تبرعات صدقات              |
| ١,٧٦٧            | ١,٠٠٠            | الراجحي تبرعات العمرة             |
| ٤,٠٥٠            | ٦,٥٢٤            | الراجحي المطبوعات                 |
| <u>٢١٦,٤٦٢</u>   | <u>١٠٤,٤٤٩</u>   |                                   |
|                  |                  | (٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                                   |
| ٠                | ١٣,٢١٥           | ذمم موظفين عهد                    |
|                  | ١٤,٣٣٠           | إيرادات مستحقة                    |
| <u>٠</u>         | <u>٢٧,٥٤٥</u>    |                                   |

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفقارة  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٠٣٣ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

| البيان             | تكلفة الأصول<br>في<br>٢٠٢٥/٠١/٠١م | إضافات<br>خلال العام | الاستيعادات<br>خلال العام | تكلفة الأصول<br>في<br>٢٠٢٥/١٢/٣١ | مجمع الإهلاكات<br>في<br>٢٠٢٥/٠١/٠١م | إهلاكات<br>العام | مجمع الإهلاك<br>المستبعد | مجمع الإهلاكات<br>في<br>٢٠٢٥/١٢/٣١ | صافي قيمة الأصول<br>في<br>٢٠٢٥/١٢/٣١ | صافي قيمة الأصول<br>في<br>٢٠٢٤/١٢/٣١ |
|--------------------|-----------------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|------------------|--------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| المباني            | ٦,٥٠٠                             | ٠                    | ٠                         | ٦,٥٠٠                            | ٣,٩٠٦                               | ٢٦٠              | ٠                        | ٤,١٦٦                              | ٢,٣٣٤                                | ٢,٥٩٤                                |
| اثاث وأجهزة مكتبية | ٤٠,٧٣٥                            | ٠                    | ٠                         | ٤٠,٧٣٥                           | ٣٣,١٠٩                              | ٢,٣٦٦            | ٠                        | ٣٥,٤٧٥                             | ٥,٢٦٠                                | ٧,٦٢٦                                |
| مكائن والآلات      | ٦٩,٧٣٧                            | ٩,١٩٠                | ٠                         | ٧٨,٩٢٧                           | ٥٦,٩٤٠                              | ٦,٤٩٠            | ٠                        | ٦٣,٤٣٠                             | ١٥,٤٩٧                               | ١٢,٧٩٧                               |
| لوحات إعلانية      | ٢,٠٥٠                             | ٠                    | ٠                         | ٢,٠٥٠                            | ٢,٠٤٩                               | ٠                | ٠                        | ٢,٠٤٩                              | ١                                    | ١                                    |
| الإجمالي           | ١١٩,٠٢٢                           | ٩,١٩٠                | ٠                         | ١٢٨,٢١٢                          | ٩٦,٠٠٤                              | ٩,١١٦            | ٠                        | ١٠٥,١٢٠                            | ٢٣,٠٩٢                               | ٢٣,٠١٨                               |

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات (أوقاف)، صافي

| البيان        | تكلفة الأصول<br>في<br>٢٠٢٥/٠١/٠١م | إضافات<br>خلال العام | الاستيعادات<br>خلال العام | تكلفة الأصول<br>في<br>٢٠٢٥/١٢/٣١ | مجمع الإهلاكات<br>في<br>٢٠٢٥/٠١/٠١م | إهلاكات<br>العام | مجمع الإهلاك<br>المستبعد | مجمع الإهلاكات<br>في<br>٢٠٢٥/١٢/٣١ | صافي قيمة الأصول<br>في<br>٢٠٢٥/١٢/٣١ | صافي قيمة الأصول<br>في<br>٢٠٢٤/١٢/٣١ |
|---------------|-----------------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|------------------|--------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| الأراضي       | ١١٠,٠٠٠                           | ٠                    | ٠                         | ١١٠,٠٠٠                          | ٠                                   | ٠                | ٠                        | ٠                                  | ١١٠,٠٠٠                              | ١١٠,٠٠٠                              |
| المباني       | ١,٩٢٥,٣٤١                         | ٠                    | ٠                         | ١,٩٢٥,٣٤١                        | ٣٢٥,٦٥٦                             | ٨١,٤١٤           | ٠                        | ٤٠٧,٠٧٠                            | ١,٥١٨,٢٧١                            | ١,٥٩٩,٦٨٥                            |
| اثاث ومفروشات | ١,١٥٠                             | ٠                    | ٠                         | ١,١٥٠                            | ١٨٢                                 | ١١٥              | ٠                        | ٢٩٧                                | ٨٥٣                                  | ٩٦٨                                  |
| الآلات ومعدات | ٨٢٠                               | ٠                    | ٠                         | ٨٢٠                              | ١٨٥                                 | ١٢٣              | ٠                        | ٣٠٨                                | ٥١٢                                  | ٦٣٥                                  |
| الإجمالي      | ٢,٠٣٧,٣١١                         | ٠                    | ٠                         | ٢,٠٣٧,٣١١                        | ٣٢٥,٦٥٦                             | ٨١,٦٥٢           | ٠                        | ٤٠٧,٦٧٥                            | ١,٦٢٩,٦٣٦                            | ١,٧١١,٢٨٨                            |

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفقارة  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٠٣٣ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

|                  |                  | (٧) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
|------------------|------------------|-------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | مصاريف مستحقة                       |
| ٨,٠٠٠            | ١٧,٥٩٩           |                                     |
| ٨,٠٠٠            | ١٧,٥٩٩           |                                     |

|                  |                  | (٨) مخصص نهاية الخدمة |
|------------------|------------------|-----------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | رصيد اول العام        |
| ٢,٨٣٣            | ٦,٨٣٣            | المكون خلال العام     |
| ٤,٠٠٠            | ٤,٠٠٠            | المسدد خلال العام     |
| -                | -                |                       |
| ٦,٨٣٣            | ١٠,٨٣٣           | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م      |

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفقارة  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٠٣٣ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (٩) التبرعات النقدية المقيدة    |
|------------------|------------------|---------------------------------|
| ١٢,٦٠٩           | ٧,٨٦١            | إفطار صائم                      |
| ١,٩٣٥            | ٣,٦٢٤            | تبرعات الكتب والمطبوعات         |
| ١٤,٦٩٨           | ٨,٩٢٠            | تبرعات الصدقات                  |
| ٦,٥٠٦            | ٢٧,٦٧٠           | تبرعات العمرة                   |
| ٩,٦٦٥            | ١٣,٥٤٨           | دعم أوقاف الراجحي برامج الجمعية |
| ٤٥,٤١٣           | ٦١,٦٢٣           |                                 |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١٠) مصروفات الأنشطة                        |
|------------------|------------------|---------------------------------------------|
| ١٢,٩٦٣           | ٩,٠٤٨            | الضيافة والمحاضرات                          |
| ٧,٩٠٠            | ٧,١٥٠            | الكتب والمطبوعات                            |
| ٧,١٠٠            | ٤٨,٦٠٠           | الحج والعمرة                                |
| ٢٢,٧٦٠           | ٣١,٧٦٠           | إفطار صائم                                  |
| ٩٦,٠٠٠           | ١٠١,٧٥٠          | رواتب واجور وما في حكمها محملة على النشاط   |
| ٥,٨٦٤            | ٨,٥٠٢            | بريد وهاتف وانترنت وبرقيات محملة على النشاط |
| ٦,٢٥٥            | ٦,٢٣٣            | كهرباء ومياه وصرف صحي محملة على النشاط      |
| ١٥٨,٨٤٢          | ٢١٣,٠٤٣          |                                             |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١١) المصروفات العمومية والإدارية |
|------------------|------------------|-----------------------------------|
| ٥١٨              | ٢,٤٨٠            | محروقات وصيانة                    |
| ١٠,٤٧٥           | -                | رسوم اشتراكات                     |
| -                | ٤٧٥              | رسوم حكومية                       |
| -                | ٦,٧٨٨            | التأمينات الاجتماعية              |
| ٤,٠٠٠            | ٤,٠٠٠            | مكافأة نهاية الخدمة               |
| ١٤,٩٩٣           | ١٣,٧٤٣           |                                   |

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفقارة  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٠٣٣ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

| (١٢) صافي الأصول المقيدة        | الرصيد<br>بداية العام | الإيرادات والتبرعات<br>خلال العام | تسويات        | المنصرف<br>خلال العام | الرصيد<br>نهاية العام |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|---------------|-----------------------|-----------------------|
| تبرعات الصدقات                  | ٣,٥٦٠                 | ٨,٩٢٠                             | ٣٦,٩٢٠        | ٠                     | ٤٩,٤٠٠                |
| تبرعات العمرة                   | ١,٦٠٩                 | ٢٧,٦٧٠                            | ٠             | ٢٨,٢٧٩                | ١,٠٠٠                 |
| إفطار صائم                      | ٠                     | ٧,٨٦١                             | ٦,٤٩٢         | ٧,٨٦١                 | ٦,٤٩٢                 |
| تبرعات الكتب والمطبوعات         | ٠                     | ٣,٦٢٤                             | ٢,٩٠٠         | ٠                     | ٦,٥٢٤                 |
| دعم أوقاف الراجحي برامج الجمعية | ٠                     | ١٣,٥٤٨                            | ٠             | ١٣,٥٤٨                | ٠                     |
| <b>الاجمالي</b>                 | <b>٥,١٦٩</b>          | <b>٦١,٦٢٣</b>                     | <b>٤٦,٣١٢</b> | <b>٤٩,٦٨٨</b>         | <b>٦٣,٤١٦</b>         |

\* 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. \* أن أغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح والتبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أي القيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول .

(١٣) عام

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