

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة

المحتويات

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة صافي الأصول
١٣ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

السادة أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبراء
القصيم، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبراء مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٩) والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥)، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومعايير المنشآت غير الهادفة للربح ومسؤوليتنا 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 لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن 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. وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أو الأخطاء وإصدار تقرير المراجع المتضمن للرأي.

إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً التحريفات الجوهرية الموجودة. إن التحريفات يمكن أن تنشأ عن الغش أو الأخطاء، وتعتبر جوهرياً إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المبني ونحافظ على نزعة الشك المبني خلال المراجعة، كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الأخطاء، حيث أن الغش قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لتصميم إجراءات مراجعة ملائمة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.
 - تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا استنتجنا عدم وجود تأكد جوهري، فيتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المنشأة على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة ضمن أمور أخرى بنطاق وتوقيت المراجعة المخطط لها والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهري في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبراء تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة حسام خالد المشيقح
محاسبون ومراجعون قانونيون

حسام خالد المشيقح
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٩٨١)

الرياض - المملكة العربية السعودية
التاريخ: ٠٨ ذو القعدة ١٤٤٧هـ
الموافق: ٢٥ أبريل ٢٠٢٦م



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,٢٢٠,٦٠٤	١,٠٩٠,٥١٧	(٣)	النقد ومافي حكمه
٠	٤٦,٠٦٢	(٤)	مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٢٢٨,٧٥٠	٢٤٩,٢٥٠	(٥)	المخزون
١,٤٤٩,٣٥٤	١,٣٨٥,٨٢٩		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢,٥٤١,٢٤١	٢,٥٢٢,٣٤٦	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٧,٦٨٠,٦٠٦	٨,٩٣٤,٧٢٨	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
١٠,٢٢١,٨٤٧	١١,٤٥٧,٠٧٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
١١,٦٧١,٢٠١	١٢,٨٤٢,٩٠٣		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٥,٦٤٥	٩,٦٧٠	(٨)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٠	٢٢٣,٢٤٠	(٩)	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
٥,٦٤٥	٢٣٢,٩١٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٠	٨٩٢,٩٦٠		الجزء الغير متداول من قروض طويلة الاجل
٠	٢,٠٣١	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٠	٨٩٤,٩٩١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
١٠,٨٦٧,٣٢٩	١٠,٧١٨,٣١٦		صافي الأصول غير المقيدة
(٦٦٢,٨٠٨)	(٦٣٩,٤٥٤)		صافي الأصول المقيدة
١,٤٦١,٠٣٥	١,٦٣٦,١٤٠		صافي أصول الأوقاف
١١,٦٦٥,٥٥٦	١١,٧١٥,٠٠٢		إجمالي صافي الأصول
١١,٦٧١,٢٠١	١٢,٨٤٢,٩٠٣		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٩)
القسم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الببيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
بنود الدخل						
تبرعات خدمات تطوعية		٢٨٠,٣٤١	.	.	٢٨٠,٣٤١	٢٣٧,٦١٣
تبرعات الأوقاف		.	.	١٨٧,٠٤٢	١٨٧,٠٤٢	٣٠٦,١٤٨
تبرعات الزكاة		.	٦,٧٤٠	.	٦,٧٤٠	١٠,٩٥٧
التبرعات النقدية المقيدة	(١١)	.	٢٨٣,٧٩٥	.	٢٨٣,٧٩٥	٣٦٩,٩٩٧
دعم منصة احسان	(١٢)	.	٤٧,٠٠٠	.	٤٧,٠٠٠	.
تبرعات عينية		٤٠٨,٥٥٠	١٣٥,٥٣٤	.	٥٤٤,٠٨٤	٣٠٥,٤٥٣
التبرعات النقدية العامة		٢٩٨,٩٥٤	.	.	٢٩٨,٩٥٤	١٦٩,٦٤٦
اشتراكات الأعضاء		٣,٤٠٠	.	.	٣,٤٠٠	٣,٢٠٠
تبرعات وإيرادات أنشطة		٢٥,٣٨٤	.	.	٢٥,٣٨٤	٢٥,٨٧٠
إيراد إيجارات		٤٨,١٥٠	.	.	٤٨,١٥٠	٣٩,٤٥٠
إيرادات أخرى		.	.	.	.	٩٩٤
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٤٦١,٦٥١	(٤٤٩,٧١٥)	(١١,٩٣٦)	.	.
إجمالي بنود الدخل		١,٥٢٦,٤٣٠	٢٣,٣٥٤	١٧٥,١٠٦	١,٧٢٤,٨٩٠	١,٤٦٩,٣٢٩
المصروفات						
مصروفات الحوكمة		.	.	.	.	٥,٥١٠
مصروفات الاستثمار		.	.	.	.	٢٧,٤٥٤
مصروفات دعم منصة احسان	(١٣)	٤٧,٠٠٠	.	.	٤٧,٠٠٠	.
مصروفات تشغيل محملة علي النشاط		٢٤,٥٧٣	.	.	٢٤,٥٧٣	.
مصروفات الزكاة		٦,٧٤٠	.	.	٦,٧٤٠	١٠,٥٨٧
مصروفات برامج وانشطة مقيدة	(١٤)	٢٥٤,٦٩١	.	.	٢٥٤,٦٩١	٩٤٥,١٨٩
مصروفات مساعدات عينية ومشتراة		٥٢٣,٥٨٤	.	.	٥٢٣,٥٨٤	٤,٣٤٢
مصروفات خدمات تطوعية		٢٨٠,٣٤١	.	.	٢٨٠,٣٤١	٢٣٧,٦١٣
مصروفات الاوقاف		١١,٩٣٦	.	.	١١,٩٣٦	٧,٣٨٠
مصروفات برامج وانشطة غير مقيدة		٤٣٠,٩٤١	.	.	٤٣٠,٩٤١	٧٣,٩٩٢
مصروفات عمومية وإدارية	(١٥)	٦٥,١٤٦	.	.	٦٥,١٤٦	٧٧,٩١٩
مصروفات استهلاك الأصول الثابتة		٣٠,٤٩٢	.	.	٣٠,٤٩٢	٢٧,٨٢٠
إجمالي المصروفات		١,٦٧٥,٤٤٣	.	.	١,٦٧٥,٤٤٣	١,٤١٧,٨٠٧
التغير في صافي الأصول الناتجة عن العمليات المستمرة		(١٤٩,٠١٣)	٢٣,٣٥٤	١٧٥,١٠٦	٤٩,٤٤٧	٥١,٥٢٣
التغير في صافي الأصول		(١٤٩,٠١٣)	٢٣,٣٥٤	١٧٥,١٠٦	٤٩,٤٤٧	٥١,٥٢٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥١,٥٢٣	٤٩,٤٤٧	التغير في صافي الأصول
٢٧,٨٢٠	٣٠,٤٩٢	إهلاك الأصول الثابتة
٠	٢٤,٠٣١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
٧٩,٣٤٣	١٠٣,٩٧٠	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
١٥٢,٤٨٠	(٢٠,٥٠٠)	المخزون
(٥٧٥)	٤,٠٢٥	مصروفات مستحقة ودمم دائنة اخري
٠	(٤٦,٠٦٢)	مصروفات مدفوعة مقدماً ودمم مدينة اخري
٠	(٢٢,٠٠٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستخدم
٢٣١,٢٤٨	١٩,٤٣٣	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٧١٤)	(١١,٥٩٧)	شراء وإضافات أصول ثابتة
(١٣٧,٥٨٩)	(١,٢٥٤,١٢٣)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١٣٨,٣٠٣)	(١,٢٦٥,٧٢٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٠	٢٢٣,٢٤٠	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
٠	٨٩٢,٩٦٠	الجزء الغير متداول من قروض طويلة الاجل
٠	١,١١٦,٢٠٠	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٩٢,٩٤٥	(١٣٠,٠٨٧)	التغير في النقدية خلال السنة
١,١٢٧,٦٥٩	١,٢٢٠,٦٠٤	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
١,٢٢٠,٦٠٤	١,٠٩٠,٥١٧	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة صافي الأصول
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول اوقاف	الإجمالي	
١٠,٧٦٠,٨٦٤	(٢٩٥,٠٥٧)	١,١٤٨,٢٢٧	١١,٦١٤,٠٣٣	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤م
١٠٦,٤٦٥	(٣٦٧,٧٥١)	٣١٢,٨٠٨	٥١,٥٢٣	التغير في صافي الأصول
١٠,٨٦٧,٣٢٩	(٦٦٢,٨٠٨)	١,٤٦١,٠٣٥	١١,٦٦٥,٥٥٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٠,٨٦٧,٣٢٩	(٦٦٢,٨٠٨)	١,٤٦١,٠٣٥	١١,٦٦٥,٥٥٦	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥م
(١٤٩,٠١٣)	٢٣,٣٥٤	١٧٥,١٠٦	٤٩,٤٤٧	التغير في صافي الأصول
١٠,٧١٨,٣١٦	(٦٣٩,٤٥٤)	١,٦٣٦,١٤٠	١١,٧١٥,٠٠٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

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

(٢/١) المركز الرئيسي : القصيم

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٩) بتاريخ ١٤ / ٠٣ / ١٤٤١ هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١/١/٢٠٢٥ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٥ م .

(٢) إيضاح : أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(١/٢) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب 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 .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١ / أ) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام فى المستقبل .

(١ / ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١ / ج) أن 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 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 :

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(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 كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالأصول 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 ، وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات المبينة بإيضاح الأصول الثابتة

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات :-

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين

التبرعات العينية :-

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

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية 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 بالخبراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٣) النقد وما في حكمه		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٠	٧٤٠	نقد بالبنوك بنك الراجحي حـ / ٤٤١١١
٠	٨٢,٧١٤	نقد بالبنوك بنك الراجحي حـ / ٤٤١٠٣
٠	٢,١٢٠	نقد بالبنوك بنك الراجحي حـ / ٤٤١٢٩
١,١٣٣,٣٥١	٩١٤,٠٤٧	نقد بالبنوك بنك الراجحي حـ / ٤٤٠٠٦
٢٢,٤٤٤	١,٣٢٨	نقد بالبنوك بنك الراجحي حـ / ٨٨٠٠٣
١٥,٥١٢	١٦,٧٠٦	نقد بالبنوك بنك الانماء حـ / ٦٨٢٠٢٠
١٠,٢٩٢	١٠,٣٩٢	نقد بالبنوك بنك الانماء حـ / ٦٨٢٠٢١
٦,٦٠٤	٦,٧٠٤	نقد بالبنوك بنك البلاد حـ / ٢٢٩٠٠٠
٣٢,٤٠١	٥٥,٧٦٦	نقد بالبنوك بنك الأهلي التجاري حـ / ٢٥٧٠٠١٠٨
١,٢٢٠,٦٠٤	١,٠٩٠,٥١٧	الإجمالي

(٤) مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٠	٤٦,٠٦٢	ذمم مدينة "عاملين - عهد مؤقتة"
٠	٤٦,٠٦٢	الإجمالي

(٥) المخزون		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٢٠٤,٧٥٠	١٩٩,٠٠٠	كتب وشرائط
٢٤,٠٠٠	٥٠,٢٥٠	مواد غذائية
٢٢٨,٧٥٠	٢٤٩,٢٥٠	الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٦) صافي الأصول الثابتة								
النسبة	تكلفة الأصول	الإضافات	تكلفة الأصول	مجمع الإهلاكات	الإهلاكات	مجمع الإهلاكات	صافي قيمة الأصول	صافي قيمة الأصول
الإهلاك	بداية السنة	خلال السنة	نهاية السنة	بداية السنة	خلال السنة	نهاية السنة	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الأراضي	٢,٠١٠,١٩٥	٠	٢,٠١٠,١٩٥	٠	٠	٠	٢,٠١٠,١٩٥	٢,٠١٠,١٩٥
مباني	١,٢٦٠,٠٠٠	٠	١,٢٦٠,٠٠٠	٧٣٣,٢٢٥	٢٨,٤٠٠	٧٦١,٦٢٥	٤٩٨,٣٧٥	٥٢٦,٧٧٥
السيارات	٢٩٨,٣٠٠	٠	٢٩٨,٣٠٠	٢٩٨,٢٩٦	٠	٢٩٨,٢٩٦	٤	٤
الأثاث والمفروشات	٥٥,٣٠٠	٢,٤٠٠	٥٧,٧٠٠	٥٥,٢٩٩	٠	٥٥,٢٩٩	٢,٤٠١	١
أجهزة ومعدات	١٠٥,٢٠٤	٩,١٩٧	١١٤,٤٠١	١٠٠,٩٣٨	٢,٠٩٢	١٠٣,٠٣٠	١١,٣٧١	٤,٢٦٦
الإجمالي	٣,٧٢٨,٩٩٩	١١,٥٩٧	٣,٧٤٠,٥٩٦	١,١٨٧,٧٥٨	٣٠,٤٩٢	١,٢١٨,٢٥٠	٢,٥٢٢,٣٤٦	٢,٥٤١,٢٤١

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

		(٧) مشروعات تحت التنفيذ
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مقر الجمعية
٧,٦٨٠,٦٠٦	٨,٩٣٤,٧٢٨	الإجمالي
٧,٦٨٠,٦٠٦	٨,٩٣٤,٧٢٨	
		(٨) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مصروفات أخرى مستحقة
٤,٠٢٥	٨,٠٥٠	إيرادات مقبوضة مقدما
١,٦٢٠	١,٦٢٠	الإجمالي
٥,٦٤٥	٩,٦٧٠	
		(٩) الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الجزء المتداول من قرض مؤسسة سليمان الراجحي للتمويل التنموي
٠	٢٢٣,٢٤٠	الإجمالي
٠	٢٢٣,٢٤٠	
		(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	رصيد المخصص أول العام
٠	٠	تعزير المخصص خلال العام
٠	٢٤,٠٣١	المنصرف من المخصص خلال العام
٠	٢٢,٠٠٠	الإجمالي
٠	٢,٠٣١	
		(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تبرعات - رحلات عمرة
٠	٦,٥٠٠	تبرعات - دعم مؤسسة الضحيان الخيرية
٠	١٣,٥٠٠	تبرعات - دعم مؤسسة العيسى الخيرية
٠	٣٠,٠٠٠	تبرعات - دعم مؤسسة الحبيب الخيرية
٠	٣٠,٠٠٠	تبرعات - كتاب وشريط
٧,٤٩١	٩٣٦	تبرعات - أنشطة
٩٠,٨٠٩	٨,٠٠٠	تبرعات - المتجر الإلكتروني
٤,٥٦٢	١,٦١٤	تبرعات - دعم مؤسسة سليمان الراجحي
٨٦,٠٠٠	٥٤,٧٨٠	تبرعات - مؤسسة فهد العويضة الخيرية
٦٦,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	تبرعات - افطار صائم
١١٤,٦٣٦	٨٣,٤٦٥	تبرعات - كفارات يمين
٥٠٠	٠	الإجمالي
٣٦٩,٩٩٧	٢٨٣,٧٩٥	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبراء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٢٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١٢) دعم منصة احسان
٠	٤٧,٠٠٠	دعم منصة احسان - مؤسسة سليمان الراجحي برنامج الدعوة الالكتروني
٠	٤٧,٠٠٠	<u>الإجمالي</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١٣) دعم منصة إحسان
٠	٤٧,٠٠٠	دعم منصة احسان - مؤسسة سليمان الراجحي برنامج الدعوة الالكتروني
٠	٤٧,٠٠٠	<u>الإجمالي</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١٤) مصروفات برامج وأنشطة مقيدة
٠	٣٠,٠٠٠	مصروفات مؤسسة الحبيب
٠	٦,٥٠٠	مصروفات الدعوة رحلات عمرة
٠	٧٧,٢٩٧	مصروفات افطار صائم
٠	١٣,٥٠٠	مصروفات مؤسسة الضحيان الخيرية
٠	٣٠,٠٠٠	مصروفات الدعوة مؤسسة العيسي الخيرية
٧٢٠	١,٦١٤	مصروفات المتجر الالكتروني
٤٤,٠٠٠	٥٤,٧٨٠	مصروفات برنامج - دعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
٣٣,٠٠٠	٣٣,٠٠٠	مصروفات برنامج - مؤسسة فهد العويضة
١٣٨,٢٣٠	٨,٠٠٠	مصروفات القسم النسائي
٣١٦,٨٦١	٠	مصروفات الدعوة
٤١٢,٣٧٨	٠	مصروفات الجاليات
٩٤٥,١٨٩	٢٥٤,٦٩١	<u>الإجمالي</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١٥) مصروفات عمومية وإدارية
٠	١,٧٣٩	مصروفات التأمين الطبي
٠	٢,٠٠٠	مصروفات مكافآت وحوافز أخرى
٠	٢٤,٠٣١	مصروفات تعويضات نهاية الخدمة
٠	١,٢٠٨	مصروفات التأمين
٠	١,٣٣٢	مصروفات الضيافة
٠	١,٩٩٠	مصروفات العينات والهدايا
٠	٢٨١	مصروفات الوقود والمحروقات
٣,٣٢٢	١,٧١٦	مصروفات صيانة وإصلاح
٩,٠٤٨	٩,٠٩٣	مصروفات اخري متنوعة
٤,٠١٥	٧٠٣	مصروفات حكومية - رسوم
٢,١٠٠	٣٠٠	مصروفات التدريب والتاهيل
٢,٨٤٣	٣,٠٩٦	مصروفات الهاتف والفاكس والإنترنت
٢٨٤	٣٠٣	مصروفات مستلزمات مكتبية
٢,٠٢٦	٥,٢٢٦	مصروفات الكهرباء والمياه والغاز ومصروفات الصرف الصحي
٤٨,٧٤٤	٤,٠٦٢	مصروفات الرواتب والأجور الاساسية
٥,٥٣٧	٨,٠٦٧	مصروفات بنكية وعمولات
٧٧,٩١٩	٦٥,١٤٦	<u>الإجمالي</u>