

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في حوطة سدير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٥١)

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 في حوطة سدير

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في حوطة سدير، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في حوطة سدير (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم 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 وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في حوطة سدير

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، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجته معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- 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)

١٢/٠٤/١٤٤٠هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٩ شعبان ١٤٤٧هـ

١٧ فبراير ٢٠٢٦م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في حوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٥١)
حوطة سدير - 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)	٦٢٢,٥٧٨	٥٨٦,٦٧٥
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	١,٠٠٠	٩,٢٨٧
إجمالي الموجودات المتداولة		٦٢٣,٥٧٨	٥٩٥,٩٦٢
الاستثمارات والأصول المالية			
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي	(٥)	١,٩٨٢,٩٨٥	٢,٠٦٥,٤٦٦
صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة	(٦)	٢,١٥٥,١٤٦	٢,٢١٨,٦٢٤
الأصول غير الملموسة، صافي	(٧)	٢,٨٦١	٣,٩٦٤
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٤,١٤٠,٩٩٢	٤,٢٨٨,٠٥٤
إجمالي الموجودات		٤,٧٦٤,٥٧٠	٤,٨٨٤,٠١٦
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٨)	٢٢,٦٩٣	٩,٢٧٥
إجمالي الالتزامات المتداولة		٢٢,٦٩٣	٩,٢٧٥
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة ترك الخدمة	(٩)	٥٥,٧٦٣	٤٤,١١٣
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٥٥,٧٦٣	٤٤,١١٣
إجمالي الالتزامات		٧٨,٤٥٦	٥٣,٣٨٨
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة	(١٣)	١,٢١١,٦٠٨	٩٩٢,١٠٣
صافي الأصول المقيدة		٣,٤٦٦,٢٠٧	٣,٨٣٥,٢٢٦
صافي أصول الأوقاف		٨,٢٩٩	٣,٢٩٩
إجمالي صافي الأصول		٤,٦٨٦,١١٤	٤,٨٣٠,٦٢٨
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٤,٧٦٤,٥٧٠	٤,٨٨٤,٠١٦

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في حوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٥١)
حوطة سدير - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	٥٣,٢٢٨	-	-	٥٣,٢٢٨	٢٠,٣٢٤
الأوامر المستديمة	٨,٥٤٤	-	-	٨,٥٤٤	٦,٧٩٤
التبرعات النقدية المقيدة	-	٠	-	٠	١٧,١١٠
إيرادات ايجارات	٣٠٠,٨٤٥	-	-	٣٠٠,٨٤٥	٣٦٠,٩٨٣
إيرادات الاشتراكات	٣,٦٠٠	-	-	٣,٦٠٠	٤,٠٠٠
إيرادات اوقاف	-	-	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٣,٢٩٩
إيرادات متنوعة	-	-	-	٠	٢٥٠
إيرادات رسائل الجوال	٣٥٠	-	-	٣٥٠	٦٤٢
صافي الأصول المحررة من القيود	٣٦٩,٠١٩	(٣٦٩,٠١٩)			
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٧٣٥,٥٨٦	(٣٦٩,٠١٩)	٥,٠٠٠	٣٧١,٥٦٧	٤١٣,٤٠٢
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف					
المصروفات والخسائر					
مصاريف زكاة	١٥,٠٠٠	-	-	١٥,٠٠٠	-
مساعداة عينية	٥,٢١٣	-	-	٥,٢١٣	-
مصروفات الأنشطة	٢٥٦,٨٤٩	-	-	٢٥٦,٨٤٩	٣٥٤,٣٨٠
المصروفات العمومية والإدارية	٨٩,٧٩٧	-	-	٨٩,٧٩٧	١٥,٤٨٨
مصاريف وقفية	٢,١٦٠	-	-	٢,١٦٠	٢,١٦٠
اهلاك العقارات والالات والمعدات	٨٢,٤٨١	-	-	٨٢,٤٨١	٨٦,٨٧٣
اهلاك العقارات والالات والمعدات (استثمارات)	٦٣,٤٧٨	-	-	٦٣,٤٧٨	٦٣,٤٧٨
إطفاء الأصول غير الملموسة	١,١٠٣	-	-	١,١٠٣	٨٥٣
إجمالي المصروفات والخسائر	٥١٦,٠٨١	٠	٠	٥١٦,٠٨١	٥٢٣,٢٣٢
التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة	٢١٩,٥٠٥	(٣٦٩,٠١٩)	٥,٠٠٠	(١٤٤,٥١٤)	(١٠٩,٨٣٠)
صافي الأصول في بداية السنة	٩٩٢,١٠٣	٣,٨٣٥,٢٢٦	٣,٢٩٩	٤,٨٣٠,٦٢٨	٤,٩٤٠,٤٥٨
صافي الأصول في نهاية السنة	١,٢١١,٦٠٨	٣,٤٦٦,٢٠٧	٨,٢٩٩	٤,٦٨٦,١١٤	٤,٨٣٠,٦٢٨

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في حوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٥١)
حوطة سدير - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٤,٩٤٠,٤٥٨	٠	٤,٢٥٥,٠٩٤	٧٣٥,٣٦٤	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤م
(١٠٩,٨٣٠)	٣,٢٩٩	(٣٦٩,٨٦٨)	٢٥٦,٧٣٩	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٤,٨٣٠,٦٢٨	٣,٢٩٩	٣,٨٣٥,٢٢٦	٩٩٢,١٠٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٤,٨٣٠,٦٢٨	٣,٢٩٩	٣,٨٣٥,٢٢٦	٩٩٢,١٠٣	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥م
(١٤٤,٥١٤)	٥,٠٠٠	(٣٦٩,٠١٩)	٢١٩,٥٠٥	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٤,٦٨٦,١١٤	٨,٢٩٩	٣,٤٦٦,٢٠٧	١,٢١١,٦٠٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في حوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٥١)
حوطة سدير - 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
(١٠٩,٨٣٠)	(١٤٤,٥١٤)	التغير في صافي الأصول
٨٦,٨٧٣	٨٢,٤٨١	اهلاك العقارات والآلات والمعدات
٦٣,٤٧٨	٦٣,٤٧٨	اهلاك العقارات والآلات والمعدات (استثمارات)
٨٥٣	١,١٠٣	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٥,٠٦٢	١١,٦٥٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٦,٤٣٦	١٤,١٩٨	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٣,٤٣٣	٨,٢٨٧	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٦٧,٩٧٤)	١٣,٤١٨	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٨,١٠٥)	٣٥,٩٠٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٨,١٠٥)	٣٥,٩٠٣	صافي التغير في رصيد النقدية
٥٩٤,٧٨٠	٥٨٦,٦٧٥	رصيد النقدية في بداية الفترة
٥٨٦,٦٧٥	٦٢٢,٥٧٨	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في حوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٥١)
حوطة سدير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في حوطة سدير

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

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٥١) بتاريخ ١٦ ربيع الأول ١٤٤١ هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

المحافظة على الفطرة بدعوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة ومفهومها وحمايتها
تأصيل معنى الولاء والبراء الشرعيين لدى المسلمين وفق المنهج الصحيح
إحياء السنة ونشرها، والتحذير من البدع وإماتتها، وربط الناس بمنهج السلف الصالح.
دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام ، وتعريفهم به وبيان محاسنه لهم.
الاهتمام الدعوي بالجاليات والتواصل معهم
* 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 والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات 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 والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . يتطلب استخدام التقديرات والإفتراسات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في حوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٥١)
حوطة سدير - 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 تكبدها .

المخزون السلى :-

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في حوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٥١)
حوطة سدير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الممتلكات والآلات 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 ، وتلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

مباني	٣%	سيارات	٢٥%
اثاث ومفروشات	١٠%	أجهزة والآلات	١٥%

الاستثمارات طويلة الأجل:

ان الاراضى والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات ايجارية او لزيادة قيمة راس المال او لكلا الغرضين يتم تصنيفها كقارات استثمارية . وان العقارات التي يتم انشاؤها او تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضا على انها عقارات استثمارية . يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والاراضى التي يتم الانتفع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة واية خسائر انخفاض فى قيمتها . ان وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية .نسب الاستهلاك السنوية المقدرة لبنود العقارات الاستثمارية على النحو التالى :

مباني ٣%

مكافأة نهاية الخدمة :-

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

الديون المشكوك فى تحصيلها :-

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

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند أقتنائها ولا يتم إثبات 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 في حوطة سدير
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٥١)
 حوطة سدير - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

		(٣) النقد وما في حكمه
		مصرف الراجحي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٨٦,٦٧٥	٦٢٢,٥٧٨	
٥٨٦,٦٧٥	٦٢٢,٥٧٨	
		(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
		إيرادات مستحقة
		ذمم موظفين
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٧٨٧	-	
٦,٥٠٠	١,٠٠٠	
٩,٢٨٧	١,٠٠٠	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في حوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٥١)
حوطة سدير - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١
الأراضي	٤٠٠,٠٠٠	٠	٠	٤٠٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
المباني	٢,٣١٣,٦٣٦	٠	٠	٢,٣١٣,٦٣٦	٦٦٤,٥٦٦	٦٩,٤٠٩	٠	٧٣٣,٩٧٥	١,٦٤٩,٠٧٠	١,٥٧٩,٦٦١
السيارات	٣٠,٠٠٠	٠	٠	٣٠,٠٠٠	٢٩,٩٩٩	٠	٠	٢٩,٩٩٩	١	١
تجهيزات	٨,٠٠٠	٠	٠	٨,٠٠٠	٤,٨١٤	١,٢٠٠	٠	٦,٠١٤	٣,١٨٦	١,٩٨٦
اثاث ومفروشات	١١٨,٧١٦	٠	٠	١١٨,٧١٦	١٠٥,٥٠٨	١١,٨٧٢	٠	١١٧,٣٨٠	١٣,٢٠٨	١,٣٣٦
أجهزة	١٨٣,٦٨٧	٠	٠	١٨٣,٦٨٧	١٨٣,٦٨٦	٠	٠	١٨٣,٦٨٦	١	١
الإجمالي	٣,٠٥٤,٠٣٩	٠	٠	٣,٠٥٤,٠٣٩	٩٨٨,٥٧٣	٨٢,٤٨١	٠	١,٠٧١,٠٥٤	٢,٠٦٥,٤٦٦	١,٩٨٢,٩٨٥

(٦) الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١
الأراضي	٦٠٠,٠٠٠	٠	٠	٦٠٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
المباني	٢,١١٥,٩٢٤	٠	٠	٢,١١٥,٩٢٤	٤٩٧,٣٠٠	٦٣,٤٧٨	٠	٥٦٠,٧٧٨	١,٦١٨,٦٢٤	١,٥٥٥,١٤٦
الإجمالي	٢,٧١٥,٩٢٤	٠	٠	٢,٧١٥,٩٢٤	٤٩٧,٣٠٠	٦٣,٤٧٨	٠	٥٦٠,٧٧٨	٢,٢١٨,٦٢٤	٢,١٥٥,١٤٦

(٧) الأصول غير الملموسة

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١	مجمع الإطفاء في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	اطفات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الاطفات في ٢٠٢٥/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١
برامج وموقع الكتروني	٧,٣٥٠	٠	٠	٧,٣٥٠	٣,٣٨٦	١,١٠٣	٠	٤,٤٨٩	٣,٩٦٤	٢,٨٦١
الإجمالي	٧,٣٥٠	٠	٠	٧,٣٥٠	٣,٣٨٦	١,١٠٣	٠	٤,٤٨٩	٣,٩٦٤	٢,٨٦١

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في حوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٥١)
حوطة سدير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

		(٨) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيرادات مقدمة
-	١٣,٨٦٨	مصاريف مستحقة
٩,٢٧٥	٨,٨٢٥	
٩,٢٧٥	٢٢,٦٩٣	
		(٩) مخصص نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	رصيد اول العام
٢٩,٠٥١	٤٤,١١٣	المكون خلال العام
١٥,٠٦٢	١١,٦٥٠	المسدد خلال العام
-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٤,١١٣	٥٥,٧٦٣	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في حوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٥١)
حوطة سدير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

		(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	برامج موسمية
٩,١٠٠	-	تبرعات نفطير صائم
٨,٠١٠	-	
١٧,١١٠	٠	
		(١١) مصروفات الأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	رواتب واجور -محملة على النشاط
٤٦,٠٠٠	٤٣,٩٠٠	كفالة دعاة
٤٤,٧٧٦	٥٩,٧٨٨	برامج موسمية
٤,١٩٨	٣,٣٣٦	درس الجاليات
٥,٠٣٢	٧,٩٣٤	نفطير صائم
٢٥,٠٧٠	-	مصروفات برامج وانشطة غير مقيدة
٤٢,١٠٠	١١٥,٢١٥	مستهلكات
-	٥,٧٨٥	برامج دعوية
٦,٥٥٩	١٠٤	مصاريف تشغيلية محملة على النشاط
٤٢,١١٦	٩,٧٨١	مصروفات برامج مستديمة
١٣٨,٥٢٩	١١,٠٠٦	
٣٥٤,٣٨٠	٢٥٦,٨٤٩	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في حوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٥١)
حوطة سدير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
٥,٤٠٠	٤٢,٢٥٠	مرتبات واجور وما في حكمها
١,١١٩	١,٤٤٠	رسوم حكومية
٢,٠٥٧	٥,٦٦٤	كهرباء ومياه
٨٠٣	٢,٨٢٧	صيانة وإصلاح
٣٣٩	١,٨٥٧	تامين طبي
١,٠٧٨	١١,٦٥٠	مكافأة نهاية الخدمة
٢٠٠	-	دعاية وإعلان
٥٧٨	١,٠٧٧	وقود ومحروقات
٥٢	٢١٤	قرطاسية ومطبوعات
١,٠٢٣	٣,٣٤٨	تامينات اجتماعية
٦٠٨	١٧٨	ضيافة ونظافة
٨٦١	٢,٠٢٩	هاتف واتصالات ونت ويريد
٣٤٦	٢,٢٠٣	اخرى
-	٧٠٠	تامين سيارة
-	٦,٠٠٠	بدل سكن
-	٧٩٤	تذاكر السفر
-	٢١٨	أجور تحميل وتنزيل
-	٦,٩٠٠	اتعاب مهنية
٣٧٤	٤٤٨	مصاريف بنكية
٦٥٠	-	نقل
١٥,٤٨٨	٨٩,٧٩٧	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في حوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٥١)
حوطة سدير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>(١٣) صافي الأصول المقيدة</u>			
الرصيد نهاية العام	المنصرف خلال العام	الإيرادات والتبرعات خلال العام	الرصيد بداية العام
٣,٤٦٦,٢٠٧	٣٦٩,٠١٩	٠	٣,٨٣٥,٢٢٦
٣,٤٦٦,٢٠٧	٣٦٩,٠١٩	٠	٣,٨٣٥,٢٢٦

رصيد اول المدة

الإجمالي

إيضاح (١٤) عام

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