

**جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بدوس
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠١٦)
القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
وتقرير المراجع المستقل**

فهرس

صفحة

٣-٢	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٩-٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المقررين

السادة / أعضاء جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بدوس.

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بدوس - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٣٠١٦) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنين المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقا لهذا الميثاق. وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأيا غير معدلا في تلك القوائم بتاريخ ٠٨ ابريل ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها العادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة 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. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



+966 57 3622322

www.anascpa.com

info@anascpa.com

مكة المكرمة - جدة - الطائف

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة 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 أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها 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 خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه 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.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

شركة أنس يحيى الزهراني
محاسبون ومراجعون قانونيون

أنس يحيى الزهراني
ترخيص ١١٤٧

جدة في ١٣ ذو القعدة ١٤٤٧هـ
الموافق ٣٠ ابريل ٢٠٢٦م



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بدوس
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠١٦)
قائمة المركز المالي
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
١,٢١٥,٤٨٣	١,٧٧٥,٢٥٥	٤	نقد وما في حكمه
١١٦,٤٠٥	٥٦٤,٧٣٣	٥	مصرفوفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
١,٣٣١,٨٨٨	٢,٣٣٩,٩٨٨		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٧١٥,٤٤٦	٦٩٠,٤٤٢	٦	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٨,٢٧١,٢٠٠	٧,٨٨٠,٦٠٠	٧	العقارات الاستثمارية - بالصافي
١,٠٠٠,٠٠٠	.	٨	استثمارات
٩,٩٨٦,٦٤٦	٨,٥٧١,٠٤٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١١,٣١٨,٥٣٤	١٠,٩١١,٠٣٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			مطلوبات متداولة
٣١,٠٠٠	.	٩	مصرفوفات مستحقة
٣١,٠٠٠	.		إجمالي المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
١٥٦,٢٣١	١٨٢,٧٨٥	١٠	إلتزامات منافع الموظفين المحددة
١٥٦,٢٣١	١٨٢,٧٨٥		إجمالي المطلوبات غير متداولة
١٨٧,٢٣١	١٨٢,٧٨٥		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
١١,٠٣٠,٥٥٩	١٠,٥١٨,٥٨٢		صافي الأصول غير المقيدة
٥,٤٩٩	٩٤,١١٥		صافي الأصول المقيدة
٩٥,٢٤٥	١١٥,٥٤٨		صافي أصول الأوقاف
١١,١٣١,٣٠٣	١٠,٧٢٨,٢٤٥		إجمالي صافي الأصول
١١,٣١٨,٥٣٤	١٠,٩١١,٠٣٠		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بدوس
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠١٦)
 قائمة الأنشطة
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	غير مقيد	مقيد	اوقاف	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
التبرعات النقدية العامة	١٦,٦١٧	.	.	١٦,٦١٧	٢٥,٦٢٤
١١ التبرعات النقدية المقيدة	.	.	.	.	٤٠,٨١٣
التبرعات النقدية اوقاف	.	.	٢٠,٣٠٣	٢٠,٣٠٣	١٣,١٥٤
ايراد الإيجارات	٨٠٠,٠٠٠	.	.	٨٠٠,٠٠٠	.
تبرعات الزكاة	.	٢٢٦	.	٢٢٦	٣,١٣٤
التبرعات العينية	.	.	.	.	.
إشتراكات الأعضاء	.	.	.	.	٩٦.
تبرعات خدمات تطوعية	٣,١٠٦,٠٩١	.	.	٣,١٠٦,٠٩١	٣٠,٦١٤
١٢ المنح الحكومية	.	.	.	.	١٤,٥٠٠
صندوق تنمية الموارد البشرية	.	١٤,١٩٥	.	١٤,١٩٥	.
مؤسسة أبو غزالة الخيرية	.	٣٠,٠٠٠	.	٣٠,٠٠٠	١٤,٣٩٠
إيرادات غير مقيدة	.	.	.	.	٨٠٠,٠٠٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	(٤٤,١٩٥)	٤٤,١٩٥	.	-	.
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	٣,٨٧٨,٥١٣	٨٨,٦١٦	٢٠,٣٠٣	٣,٩٨٧,٤٣٢	٩٤٣,١٨٩
المصروفات					
١٣ مصاريف الأنشطة	٣,٩٤٧,٨٥٧	.	.	٣,٩٤٧,٨٥٧	٨٦٦,٧٧٧
١٤ مصاريف عمومية وإدارية	٢٧,٠٢٩	.	.	٢٧,٠٢٩	٨٢,٤٨٤
١٥ مصاريف الحوكمة	.	.	.	.	٥٦,٦٨٠
٦ اهلاك الممتلكات واللات والمعدات	٢٥,٠٠٤	.	.	٢٥,٠٠٤	٤١٥,٨٦٩
٧ اهلاك العقارات الاستثمارية	٣٩٠,٦٠٠	.	.	٣٩٠,٦٠٠	.
إجمالي المصروفات والخسائر	٤,٣٩٠,٤٩٠	.	.	٤,٣٩٠,٤٩٠	١,٤٢١,٨١٠
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٥١١,٩٧٧)	٨٨,٦١٦	٢٠,٣٠٣	(٤٠٣,٠٥٨)	(٤٧٨,٦٢١)

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بدوس
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠١٦)
 قائمة التغيرات في صافي الأصول
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

غير مقيد	مقيد	اوقاف	الإجمالي	
١١,٤٧٨,٩٤٧	٤٨,٨٨٦	٨٢,٠٩١	١١,٦٠٩,٩٢٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٥٥٠,٢٢٢)	٥٨,٤٤٧	١٣,١٥٤	(٤٧٨,٦٢١)	التغير في صافي الأصول
١٠١,٨٣٤	(١٠١,٨٣٤)	.	.	تحويلات بين الأصول
١١,٠٣٠,٥٥٩	٥,٤٩٩	٩٥,٢٤٥	١١,١٣١,٣٠٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٥١١,٩٧٧)	٨٨,٦١٦	٢٠,٣٠٣	(٤٠٣,٠٥٨)	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
١٠,٥١٨,٥٨٢	٩٤,١١٥	١١٥,٥٤٨	١٠,٧٢٨,٢٤٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بدوس
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠١٦)
 قائمة التدفقات النقدية
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		الأنشطة التشغيلية
(٤٧٨,٦٢١)	(٤٠٣,٠٥٨)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
		التعديلات لـ:
٢٥,٢٦٩	٢٥,٠٠٤	إستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٣٩٠,٦٠٠	٣٩٠,٦٠٠	اهلاك العقارات الاستثمارية
٢٥,٠٧٩	٢٦,٥٥٤	مخصص منافع الموظفين
.		تسويات سنوات سابقة
		التغيرات في رأس المال العامل:
٩٨,٨٠٠	(٤٤٨,٣٢٨)	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
(٩٠٠)	(٣١,٠٠٠)	مصروفات مستحقة
٦٠,٢٢٧	(٤٤٠,٢٢٨)	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٥٠٠)	.	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
.	١,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات
(١,٥٠٠)	١,٠٠٠,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٥٨,٧٢٧	٥٥٩,٧٧٢	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,١٥٦,٧٥٦	١,٢١٥,٤٨٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٢١٥,٤٨٣	١,٧٧٥,٢٥٥	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

التكوين والنشاط

أنشأت جمعية دوس مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٣٠١٦) وتاريخ ١٩ / ١١ / ٢٠٢٠ م ، مقرها المندق - المملكة العربية السعودية.

تهدف الجمعية الى تحقيق الاتي

نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاقا.

دعوة غير المسلمين للدخول في الاسلام وتعريفهم به وبيان محاسنه لهم.

استخدام التقنية الحديثة في الدعوة الى الله تعالى ونشر العلم الشرعي.

نشر الوسطية وحماية المجتمع من الغلو والتطرف والافراط والتفريط.

الفترة المالية:

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

أسس الإعداد والعرض :

أسس الإعداد

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ومتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

أساس العرض والعملة الوظيفية :

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي عملة التشغيل والعرض للجمعية. وتم تقريب الأرقام لأقرب ريال سعودي.

أرقام المقارنة :

اساس القياس :

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

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات

٢.١. اهم السياسات المحاسبية المتبعة

٢،٢-المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الأجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم الاعتراف مبدئياً بالملكيات والألات و المعدات المحتفظ بها للاستخدام خلال عملية الإنتاج أو تزويد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية، بالتكلفة التي تمثل سعر الشراء مضافاً إليه أي تكاليف أخرى تم تحميلها على نقل المعدات إلى الموقع وتحقيق الشروط اللازمة لها لتعمل بالطريقة التي ترغبها الإدارة.

بعد الاعتراف المبدي، يتم تسجيل الممتلكات و الآلات و المعدات في بيان المركز المالي بالتكلفة مطروحا منها الاستهلاك المتراكم و أي انخفاض متراكم في القيمة، أما الأراضي فلا تستهلك. يتم الاعتراف بنفقات الاستهلاك في كل فترة في بيان الدخل الشامل. و يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت والذي يتوقع أن تستهلك الشركة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة لهذا الأصل خلال العمر الإنتاجي للأصول والتي هي كما يلي:

فئة الممتلكات والآلات

والمعدات عدد السنوات عدد السنوات

و يتم الاعتراف بنفقات الاستهلاك في كل فترة في بيان الدخل الشامل. و تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة و القيم المتبقية و طريقة الاستهلاك في كل نهاية سنة، لاحتساب آثار التغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

و يتم إجراء اختبار تدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات و الآلات و المعدات في الميزانية عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للاسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تدني .

عندما يتم إجراء اعتراف لاحق (بيع أو سحب من الخدمة) للممتلكات، الآلات، أو المعدات فإنه يتم إدخال قيمة الربح أو الخسارة الناتجة و هي الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد، في حال ظهورها، و القيمة التي تظهر بها هذه الممتلكات بالميزانية في بيان الأنشطة

٢,٤- اصول الاوقاف :

يتم فصل اصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الاوقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف .

٢,٥- الدائنون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواءً قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين .

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة

٢,٦- عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

تصنف عقد الاجار عند تاريخ نشأه العقد كمعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية .

الجمعية كمستأجر

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

الجمعية كمؤجر

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

٢,٧-المخصصات

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

٢,٨-منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف

٢,٩-ضريبة القيمة المضافة :

أ- تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب- في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقديم اقراراتها بناء على ذلك

٢,١٠- قائمة الأنشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والأنشطة المساندة.

أ-اعتراف بالإيرادات و التبرعات :-

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

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

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

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

أ-اعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (تتمه)

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

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

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث

تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد

وجود التعهد . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ،

مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من صندوق دعم الجمعيات ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

إيرادات التحويلات واعادة التصنيف :

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

مصرفات الانشطة :

تتمثل مصرفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

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

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣,١١-صافي الاصول

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

صافي الاصول غير المقيدة

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

صافي الاصول المقيدة

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

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣,١٢-قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بدوس

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠١٦)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٤- نقد وما في حكمه
١٦٧,٤٧٧	١٤١,٢٠٤	مصرف الانماء
٣١٦,٢٠٩	٨٧٩,٧٤٧	الراجحي العام
٥٥,١٦٦	٥٥,٣٩٢	الراجحي الزكاة
٤٧,٤٩٤	٥٨,١٠٩	الراجحي الوقف
٤٠٠	٤٠٠	الراجحي الأشرطة
٦٢١,١٩٩	٦٢٣,١٧٨	البنك الأهلي العام
٢٣	٢٣	البنك الأهلي كفالة
٦,٤٥٠	١٦,١٣٨	البنك الأهلي الوقف الخيري
١,٠٦٥	١,٠٦٤	البنك الأهلي الدعوة النسائية
١,٢١٥,٤٨٣	١,٧٧٥,٢٥٥	الإجمالي

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٥- مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
١,٠٨٠	١,٠٨٠	إيرادات مستحقة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	تبرعات اوقاف مستحقة
١٥,٣٢٥	.	ذمم الموظفين سلف وعهد
.	٤٦٣,٦٥٣	ضريبة القيمة المضافة
١١٦,٤٠٥	٥٦٤,٧٣٣	الإجمالي

وة والإرشاد وتوعية الجاليات بدوس
ن: الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠١٦)
غ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

تلكات والآلات ومعدات - بالصافي

نكفة	الأراضي	مبنى اداري	السيارات	اثاث مكتبي	عدد وأدوات	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	الإجمالي
صيد في بداية السنة	٢٥٠,٠٠٠	٦١٨,٢٣٠	٢١٩,٧٠٠	٤١,٨٢٨	١٧,٠٠٠	٣٤,٢٤٩	٣٨,٦٤٦	١,٢١٩,٦٥٣
ما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢٥٠,٠٠٠	٦١٨,٢٣٠	٢١٩,٧٠٠	٤١,٨٢٨	١٧,٠٠٠	٣٤,٢٤٩	٣٨,٦٤٦	١,٢١٩,٦٥٣
هالك المتراكم								
صيد في بداية السنة	.	١٥٦,٦١٧	٢١٩,٦٩٦	٤٠,٤٠٢	١٧,٠٠٠	٣١,٨٤٧	٣٨,٦٤٥	٥٠٤,٢٠٧
لاك السنة	.	٢٤,٧٢٩	.	٧٥	.	٢٠٠	.	٢٥,٠٠٤
ما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	.	١٨١,٣٤٦	٢١٩,٦٩٦	٤٠,٤٧٧	١٧,٠٠٠	٣٢,٠٤٧	٣٨,٦٤٥	٥٢٩,٢١١
ما في القيمة الدفترية								
ما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢٥٠,٠٠٠	٤٣٦,٨٨٤	٤	١,٣٥١	.	٢,٢٠٢	١	٦٩٠,٤٤٢
ما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٥٠,٠٠٠	٤٦١,٦١٣	٤	١,٤٢٦	.	٢,٤٠٢	١	٧١٥,٤٤٦

مقارات الاستثمارية - بالصافي

نكفة	الأراضي مشتراه	المباني مشتراه	الإجمالي
صيد في بداية السنة	٩٨٠,٠٠٠	٩,٧٦٥,٠٠٠	١٠,٧٤٥,٠٠٠
ما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٩٨٠,٠٠٠	٩,٧٦٥,٠٠٠	١٠,٧٤٥,٠٠٠
هالك المتراكم			
صيد في بداية السنة	.	٢,٤٧٣,٨٠٠	٢,٤٧٣,٨٠٠
لاك السنة	.	٣٩٠,٦٠٠	٣٩٠,٦٠٠
ما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	.	٢,٨٦٤,٤٠٠	٢,٨٦٤,٤٠٠
ما في القيمة الدفترية			
ما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٩٨٠,٠٠٠	٦,٩٠٠,٦٠٠	٧,٨٨٠,٦٠٠
ما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٩٨٠,٠٠٠	٧,٢٩١,٢٠٠	٨,٢٧١,٢٠٠

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بدوس
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠١٦)
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٨- استثمارات
١,٠٠٠,٠٠٠	.	شركة القوة المحترفة المحدودة
١,٠٠٠,٠٠٠	.	الإجمالي
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٩- مزايا نهاية الخدمة للموظفين
١٣١,١٥٢	١٥٦,٢٣١	الرصيد بداية السنة
٢٥,٠٧٩	٢٦,٥٥٤	المكون
.	.	المسدد
١٥٦,٢٣١	١٨٢,٧٨٥	الإجمالي:
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	١٠- مصروفات مستحقة
٢٥,٠٠٠	.	ايجار مقر الديوانية
٦,٠٠٠	.	مصاريف مستحقة متنوعة
٣١,٠٠٠	.	الإجمالي:

عية دوس

ية القطاع غير الربحي برقم (***)

معودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	١١ - التبرعات النقدية المقيدة
٢	.	تبرعات كفالة الدعاة
١	.	تبرعات للدعوة النسائية
٨١٠	.	تبرعات الرسائل شركة التنفيذ المثالية
١٠,٠٠٠	.	تبرعات برامج وانشطة - دعم شركة العثيم القابضة
٣٠,٠٠٠	.	تبرعات برامج وانشطة - دعم مؤسسة أبو غزالة الخيرية
٤٠,٨١٣	.	الإجمالي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	١٢ - المنح الحكومية
١٤,٥٠٠	.	وزارة الموارد البشرية
١٤,٥٠٠	.	الإجمالي:

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بدوس
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠١٦)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	١٣ - مصروفات الأنشطة :
١٥٨,٩٤٠	.	الرواتب والأجور الأساسية
٤١,٨٤١	.	التأمينات الاجتماعية
٣,٣٩٤	.	بدل الانتداب
.	٩٠٠	اتعاب المراجع القانوني
.	٢,٦٣٦	مصور برامج و أنشطة
.	٣,١٠٢,٣٦٥	تسويق ونشر
.	٢٢٧	تصميم
.	٨٦٤	تغذية شاشات دعوية
٨٨,٩٥٣	٨٩,٨٤٧	إفطار صائم
.	٩٥٠	فعالية يوم التأسيس
١١,٤٠٠	٣٦,٩٥١	برامج القسم النسائي
٢,٠٣١	٣٤٢	فعالية اليوم الوطني
.	١٦٨,٥٦٥	الرواتب والأجور النقدية
.	٥١,٩٧٢	التأمينات الاجتماعية
٢١,٧٩٠	٢٠,٨٨٣	تجديد اقامات -مصاريف حكومية
٢٦,٩٥٠	١٦,٩٦٥	مكافآت وحوافز سنوية
.	٥,١١٠	تامين طبي
١٥,٤٨٠	١٤,٤١٤	تعويضات نهاية الخدمة للموظفين المحملين على النشاط
١٠,٨٩٠	٤,٠٠٠	بدل سكن
.	١١,٥٠٠	عمل إضافي
.	١٢,٧٥٣	تامينات المدير التنفيذي
.	١٣٠,٨٠٠	رواتب مدير الجمعية
.	١٢,١٣٩	تعويضات نهاية الخدمة لموظفين الحوكمة
.	٣٢,٣٢٥	برامج الجاليات
.	٥١,٥٦٩	معهد الجاليات
٥٤,٢٠٠	٤٩,٢٠٠	رحلات العمرة للجاليات
.	٣٦,١١٥	الدعاة
١٥,٠٠٠	٢٥,٥٠٠	مسابقة إني صائم

٠	٨,١٠٤	برنامج حماية
٢٤١,٠٩٧	٢٨,٥٦٠	برنامج الدعوة
٠	٥,٦٥٠	برنامج وقاية
١١,٠٠٠	١٢,٠٩٢	النشر والاعلان والتواصل
٥٠,٠٠٠	١,١٠٩	الديوانية
٠	١٣,٤٥٠	جوائز برامج قسم الدعوة
٦,٠٠٠	٠	شراكات مجتمعية
٣٠,٠٣٦	٠	الإسلامية والدعوة والإرشاد
٣٠,٦١٤	٠	مصاريف خدمات تطوعية غير مقيمة
٤,٧٢٦	٠	وقود ومحروقات
١,٣٦٣	٠	كهرباء
٨,٤٤١	٠	نظافة وضيافة
٦,٨٦٥	٠	رسوم واشتراكات
١٢,٣٠٠	٠	انتقالات الجاليات للدروس
١٣,٤٦٦	٠	أدوات مكتبية ومطبوعات
٨٦٦,٧٧٧	٣,٩٤٧,٨٥٧	اجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بدوس
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠١٦)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	١٤ - مصروفات عمومية وإدارية
٣١,٥٦٠	.	رواتب واجور وما في حكمها
٦,٧٨٥	.	تأمينات اجتماعية
.	١٠,٩٠٠	مكافآت وحوافز سنوية
.	١,٠٧٥	مصاريف حكومية - رسوم
.	٢,٧٧٨	بدل الانتداب
.	٤,٦٠٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
.	١,٥٠٠	مصاريف استشارات
.	٥,٠٠٠	تكاليف مهنية - أخرى
٩,٥٩٩	.	مصروف مكافأة نهاية الخدمة المكون
٤,٤١٠	.	صيانة وإصلاح
٨٤	.	مياه وكهرباء
١,٦٥٦	.	أدوات مكتبية ومطبوعات
١٢,١٠٣	.	هاتف وانترنت
٩١٩	.	ضباغة ونظافة
٨,٢٠٣	.	رسوم واشتراكات
٦,٠٠٠	.	مصاريف متنوعة
١٢٥	٦٥٠	غرامات ومخالفات
٣٧٥	.	صيانة سيارات ومحروقات
٦٦٥	٥٢٦	مصاريف بنكية
٨٢,٤٨٤	٢٧,٠٢٩	الإجمالي

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	١٥ - مصروفات الحوكمة
٤٣,١٠٠	.	رواتب واجور وما في حكمها
١٣,٥٨٠	.	تأمينات اجتماعية
٥٦,٦٨٠	.	الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بدوس
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠١٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م قد يكون لها تأثير هام على المركز المالي الجمعية

١٧- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة بتاريخ ٢٧ ابريل ٢٠٢٦ م
