

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في محافظة العويقيلة  
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣١١)  
الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٩ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة العويقيلة

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة العويقيلة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٣١١) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة 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 النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد وآداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) ("القواعد") المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من 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 مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن 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.

إن المكلفين بالحوكمة " أي الادارة " هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

**تقرير المراجع المستقل (تتمه)**

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة العويقيلة

**مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:**

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على 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. كما نقوم بالآتي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا للجمعية.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس  
ترخيص رقم (٨٨٣)



الرياض: ٣٠ رجب ١٤٤٧ هـ.  
الموافق: ١٩ يناير ٢٠٢٦ م.

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٥٥٢,٠٦٧	٣٩٤,٠٠٧	(٤)	النقد وما في حكمه
-	١٠٦,١١١	(٥)	ارصدة مدينة اخري
٥٥٢,٠٦٧	٥٠٠,١١٨		مجموع الأصول المتداولة
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٨,٥٢٩,٤٣٤	٨,١٦٧,٩٣٤	(٦)	العقارات الاستثمارية - بالصافي
٤٠٢,٤٨٢	٨٠٢,٢٢٥	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٨,٩٣١,٩١٦	٨,٩٧٠,١٥٩		مجموع الأصول غير المتداولة
٩,٤٨٣,٩٨٣	٩,٤٧٠,٢٧٧		إجمالي الأصول
			<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
١٣,٠٠٠	١٣,٠٠٠	(٨)	مصروفات مستحقة
١٣,٠٠٠	١٣,٠٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٢٦,٣٢٠	٣٧,٣٤٥	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٦,٣٢٠	٣٧,٣٤٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٣٩,٣٢٠	٥٠,٣٤٥		مجموع الالتزامات
			<b>صافي الأصول</b>
٩,٣٦٦,٢١٨	٩,٢٢٥,٤٧٢		صافي الأصول غير المقيدة
٢٠,٣١٥	١٣٦,٣٣٠	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
٥٨,١٣٠	٥٨,١٣٠		صافي الأصول الاوقاف
٩,٤٤٤,٦٦٣	٩,٤١٩,٩٣٢		مجموع صافي الأصول
٩,٤٨٣,٩٨٣	٩,٤٧٠,٢٧٧		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي م ٢٠٢٤	إجمالي م ٢٠٢٥	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					<b>بنود الدخل</b>
١٨٧,١٩٤	١٩٣,٦٧١	-	١٩٣,٦٧١		التبرعات النقدية العامة
٤٨٠,١٤١	٤٢٨,٧٠١	٤٢٨,٧٠١	-	(١٠)	التبرعات النقدية المقيدة
٤,٢٥٠	٤,٥٠٠	-	٤,٥٠٠		اشتراكات اعضاء
٢٧٧,٦٠٠	٥٤٥,٢٩١	٥٤٥,٢٩١	-	(١١)	دعم منصة احسان
٦٧٤,٠٦٢	٦٢٥,٦٩٩	-	٦٢٥,٦٩٩		تبرعات الخدمات التطوعية
٥٠٦,٦٢٩	٣٨٩,٢٠٠	-	٣٨٩,٢٠٠	(١٢)	ايرادات الايجارات
١١٦,١٩٢	١٠٤,٧٥٢	-	١٠٤,٧٥٢		إيرادات متنوعة
					<b>صافي الاصول المحررة من القيود</b>
-	-	(٨٥٧,٩٧٧)	٨٥٧,٩٧٧		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢,٢٤٦,٠٦٨	٢,٢٩١,٨١٤	١١٦,٠١٥	٢,١٧٥,٧٩٩		<b>إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف</b>
					<b>المصروفات</b>
(١,٨١٨,٢٩٠)	(١,٨٦٢,٣٤٠)	-	(١,٨٦٢,٣٤٠)	(١٣)	مصروفات البرامج والأنشطة
(٣,٥٠٠)	(٢,٨٦٠)	-	(٢,٨٦٠)		مصروفات جمع الأموال
(٣,٨٠٠)	(١١,٣٠٤)	-	(١١,٣٠٤)	(١٤)	مصروفات الحوكمة
(١٩٢,٨٩٦)	(٤٦,٢٤٩)	-	(٤٦,٢٤٩)	(١٥)	المصروفات العمومية والإدارية
(٣٦١,٥٠٠)	(٣٦١,٥٠٠)	-	(٣٦١,٥٠٠)	(٦)	إهلاك الاصول الاستثمارية
(٣١,٧٢٣)	(٣٢,٢٩٢)	-	(٣٢,٢٩٢)	(٧)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٢,٤١١,٧٠٩)	(٢,٣١٦,٥٤٥)	-	(٢,٣١٦,٥٤٥)		<b>إجمالي المصروفات</b>
(١٦٥,٦٤١)	(٢٤,٧٣١)	١١٦,٠١٥	(١٤٠,٧٤٦)		<b>التغير في صافي الاصول</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الاجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	
٩,٦١٠,٣٠٤	٥٨,١٣٠	٤٩٠,٧٢٢	٩,٠٦١,٤٥٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(١٦٥,٦٤١)	-	(٥١٥,٨٤٨)	٣٥٠,٢٠٧	التغير في صافي الأصول
		٤٥,٤٤١	(٤٥,٤٤١)	التحويل بين صافي الاصول
٩,٤٤٤,٦٦٣	٥٨,١٣٠	٢٠,٣١٥	٩,٣٦٦,٢١٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٢٤,٧٣١)	-	١١٦,٠١٥	(١٤٠,٧٤٦)	التغير في صافي الأصول
٩,٤١٩,٩٣٢	٥٨,١٣٠	١٣٦,٣٣٠	٩,٢٢٥,٤٧٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في محافظة العويقيلة  
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣١١)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٦٥,٦٤١)	(٢٤,٧٣١)	التغير في صافي الأصول
٣٦١,٥٠٠	٣٦١,٥٠٠	إهلاك اصول الاوقاف الاستثمارية
٣١,٧٢٣	٣٢,٢٩٢	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٠,٩٢٢	١١,٠٢٥	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٢٣٨,٥٠٤	٣٨٠,٠٨٦	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(١٠٦,١١١)	ارصدة مدينة أخرى
(١٠٨,٨٥٠)	-	مصروفات مستحقه
١٢٩,٦٥٤	٢٧٣,٩٧٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٦٠,٥٤٨)	(٤٣٢,٠٣٥)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٦٠,٥٤٨)	(٤٣٢,٠٣٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٣٠,٨٩٤)	(١٥٨,٠٦٠)	التغير في النقدية خلال السنة
٦٨٢,٩٦١	٥٥٢,٠٦٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٥٥٢,٠٦٧	٣٩٤,٠٠٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**(١) التكوين والنشاط :-**

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة العويقيلة ، ، مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣١١) ، وتاريخ ١٩/٠٥/١٤٤١هـ الموافق ١٤/٠١/٢٠٢٥ م ، ومقرها مركز العويقيلة في منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية .

**١,١- وتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-**

- \* تعليم المسلمين أصول دينهم وتعميق روابط الأخوة فيما بينهم.
- \* الدعوة المتخصصة للفئات الاجتماعية.
- \* الاهتمام الدعوي بالجاليات والتواصل معهم.
- \* احياء السنة، ونشرها، والتحذير من البدع واماتها، وربط الناس بمنهج السلف الصالح.
- \* استخدام التقنية الحديثة في الدعوة الى الله تعالى، ونشر العلم الشرعي.

**٢,١- السنة المالية :**

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

**(٢) اسس اعداد القوائم المالية : (بتبعه)**

**١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :**

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً 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 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).

**٢-٢ اسس القياس :**

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

**٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :**

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

## إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٢) اسس اعداد القوائم المالية: (يتبعه)

## ٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة 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 .

## (٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

## ١-٣ النقدية وما في حكمها :

تمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

## ٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل 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 و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

## ٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع . تقيد العقارات والآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدره ، للموجودات كما يلي :

سيارات	٪٢٠
أجهزة ومعدات	٪١٥
اثاث ومفروشات	٪١٠
أجهزة التدفئة والتبريد	٪١٥

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

## ٤-٣ العقارات الاستثمارية:

تُصنف العقارات التي يتم اقتنائها لأغراض الإيجار أو تنمية رأس المال إضافةً إلى تلك التي يتم اقتنائها لاستثمارات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية. يتم قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الربح أو الخسارة وذلك للعقارات الاستثمارية الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

في حال عدم امكانية قياس القيمة العادلة للعقارات استثمارية بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكفله أو جهد لا مبرر لهما، يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة نتيجة انخفاض القيمة (إن وجدت). يتم احتساب استهلاك المباني الثابتة والبيوت الجاهزة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لها، ولا يتم احتساب أي استهلاك للأراضي

مباني ٪٤

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و إيرادات هذه الاوقاف .

٦-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردین . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردین ، 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 .

٧-٣ عقود الإيجار:

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

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية

أ- الجمعية كمستأجر

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

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٨-٣ المخصصات:

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

٩-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره 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

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يُؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دوريًا.

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبعه)**

**١٠-٣ 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 و التنمية الاجتماعية القرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك 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 وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

**١١-٣ قائمة الأنشطة :**

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

**أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :-**

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 علمها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط 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 الاستخدام 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 .

**التبرعات العينية بغرض إعادة 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبعه)

١٠-٣ قائمة الانشطة :

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :-

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة . و ضمن 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 المقدره 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 . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشموله النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية والتنمية الاجتماعية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الايرادات التشغيلية الاخرى :

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

ايرادات التحويلات واعادة التصنيف :

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

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة :

تتمثل مصروفات 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 الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية

## إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

## (٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

## ١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الإفصاح 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 ، و قد 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 بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد 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 ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

## ١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

## ١٣-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديلا على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١ - ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده. ويشجع المجلس التطبيق المبكر.

## ١٤,٣ الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها إدارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن أهم أنواع المخاطر المالية (مخاطر العملات، مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة، مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية وتتم معاملات الجمعية جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الجمعية لمخاطر العملات.

مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية وليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية وليس للجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بالالتزامات في المستقبل والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولدهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في محافظة العويقيلة  
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣١١)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
٢٣٥,٤٠١	٢٨,٤٠٣	مصرف الراجحي - العام ح/٥٨.٣
٢٤,٥٧٣	٨,٩٩٥	مصرف الراجحي - الوقف ح/٧٣٦١
٢٥٦	٢٥٦	مصرف الراجحي - الزكاة ح/٧٢١٣
٣,٣٦٥	٣,٠١٧	مصرف الراجحي - التبرعات ح/٧٢٤٧
٨٠,٣٠٤	٨٠,٥٠٤	بنك البلاد - العام ح/٠.٠٨
١٢,٨٤٦	١٧,٦٢٦	بنك البلاد - الزكاة ح/٠.١٦
٤٦٧	٥٢٧	بنك البلاد - الوقف ح/٠.٢٤
١٩٤,٨٥٥	٢٥٤,٦٧٩	البنك الأهلي ح/٠.١١٠
٥٥٢,٠٦٧	٣٩٤,٠٠٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) ارصدة مدينة اخري
-	١٠٦,١١١	ضريبة القيمة المضافة
-	١٠٦,١١١	

(٦) العقارات الاستثمارية - بالصافي

الإجمالي م ٢٠٢٤	الإجمالي م ٢٠٢٥	مباني	أراضي	التكلفة
١٠,١٥٢,٤٨١	١٠,١٥٢,٤٨١	٩,٠٣٧,٤٨١	١,١١٥,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
١٠,١٥٢,٤٨١	١٠,١٥٢,٤٨١	٩,٠٣٧,٤٨١	١,١١٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
١,٢٦١,٥٤٧	١,٦٢٣,٠٤٧	١,٦٢٣,٠٤٧	-	الإهلاك المتراكم
٣٦١,٥٠٠	٣٦١,٥٠٠	٣٦١,٥٠٠	-	الرصيد بداية السنة
١,٦٢٣,٠٤٧	١,٦٢٣,٠٤٧	١,٩٨٤,٥٤٧	-	إهلاك السنة
				الرصيد في نهاية السنة
-	٨,١٦٧,٩٣٤	٧,٠٥٢,٩٣٤	١,١١٥,٠٠٠	القيمة الدفترية
٨,٥٢٩,٤٣٤	-	٧,٤١٤,٤٣٤	١,١١٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٧) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

الإجمالي م ٢٠٢٤	الإجمالي م ٢٠٢٥	مشروعات تحت التنفيذ	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	أدوات وأجهزة العرض	أثاث ومفروشات	أجهزة ومعدات	سيارات	أراضي	التكلفة
٥٢٥,٠٣٢	٧٨٥,٥٨٠	٢٤٨,٥١٢	٢,٥٠٠	٥,٠٤٨	٨٩,٩٣٥	١٩٠,٨١٥	١٩٨,٧٧٠	٥٠,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
٢٦٠,٥٤٨	٤٣٢,٠٣٥	٤٣١,٣١١	-	-	-	٧٢٤	-	-	الإضافات خلال السنة
٧٨٥,٥٨٠	١,٢١٧,٦١٥	٦٧٩,٨٢٣	٢,٥٠٠	٥,٠٤٨	٨٩,٩٣٥	١٩١,٥٣٩	١٩٨,٧٧٠	٥٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٣٥١,٣٧٥	٣٨٣,٠٩٨	-	٣٢١	٥٧٦	٦٩,١٦٣	١١٤,٢٧٠	١٩٨,٧٦٨	-	<u>الإهلاك المتراكم</u> الرصيد بداية السنة
٣١,٧٢٣	٣٢,٢٩٢	-	٣٧٥	٧٥٧	٢,٤٢٩	٢٨,٧٣١	-	-	إهلاك السنة
٣٨٣,٠٩٨	٤١٥,٣٩٠	-	٦٩٦	١,٣٣٣	٧١,٥٩٢	١٤٣,٠٠١	١٩٨,٧٦٨	-	الرصيد في نهاية السنة
-	٨٠٢,٢٢٥	٦٧٩,٨٢٣	١,٨٠٤	٣,٧١٥	١٨,٣٤٣	٤٨,٥٣٨	٢	٥٠,٠٠٠	<u>القيمة الدفترية</u> الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٤٠٢,٤٨٢	-	٢٤٨,٥١٢	٢,١٧٩	٤,٤٧٢	٢٠,٧٧٢	٧٦,٥٤٥	٢	٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨) مصروفات مستحقة
١٣,٠٠٠	١٣,٠٠٠	اتعاب مهنية
١٣,٠٠٠	١٣,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٥,٣٩٨	٢٦,٣٢٠	الرصيد في بداية السنة
١٠,٩٢٢	١١,٠٢٥	المكون خلال السنة
٢٦,٣٢٠	٣٧,٣٤٥	الرصيد في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٢٦٤,٥٥٩	٢٦٢,٥٠٠	إفطار صائم (جامع سمو الامير)
١,٠٢٠	٧١,٧٥٠	ملحق المسجد
٦١,٥٠٠	٥٠,٠٠٠	تبرعات عمرة (بدعم من جمعية هدية الحاج والمعتمر)
٢٢,٤٧٨	٢٥,٠٠٠	افطار صائم - مؤسسة الماجد الاهلية
٩٤,٤٨٩	١٣,٥٦٦	مشروع مبنى يتابع الخير
-	٤,٩٣٥	هدية الشتاء
١٠,٥٠٠	٩٥٠	افطار صائم
٧,٥٩٥	-	برنامج كسوة الشتاء ٢
١٨,٠٠٠	-	خيمة موقع افطار الصائم مسجد الدعوة
٤٨٠,١٤١	٤٢٨,٧٠١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) دعم منصة احسان
-	١٩٩,٨٠٠	كفالة معتمر
١٦٢,٠٠٠	١٩٥,٠٠٠	سحور الصائمين
-	١٢٠,٥٠٠	التكفل بالعمرة للمتقنين
-	٢٩,٩٩١	افطار الراجحي الرمضاني
١٠٠,٠٠٠	-	التكفل بالعمرة للجاليات
١٥,٦٠٠	-	كفالة حلقات الجاليات من مؤسسة سليمان الراجحي
٢٧٧,٦٠٠	٥٤٥,٢٩١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) ايرادات الايجارات
٢١٧,٥٩٦	١٤٨,٢٤٩	مبنى الفقيد
١٤٧,٩٢٥	٩٦,١١٦	مبنى الحسنات
٤٨,٩٤٣	٦٨,٢٨٥	مبنى البركة
٥٦,٤٦٥	٤٩,٠٥٠	مبنى الوفاء
٣٠,٩٠٠	٢٤,٢٠٠	مبنى الاستراحة
-	٣,٣٠٠	مبنى ينابيع الخير
٤,٨٠٠	-	ارض الصناعية
٥٠٦,٦٢٩	٣٨٩,٢٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة
-	٢٥٥,٢٣٧	رواتب الدعوة
٣٤٢,٩٧٨	٢٥٢,٧٨٢	افطار الصائم
-	٦١,٨٧٥	ملحق المسجد
-	٦١,٧٢٣	كهرباء ومياه
٦١,٥٠٠	٤٣,٤٧٨	الحج والعمرة
٢٣,٤٢٣	٣٩,١٩٠	الرسوم الحكومية
-	٢٨,٩٠٣	صيانة واصلاح
٢٠,٣٦٨	٢٠,٣٧٩	أدوات مكتبية ومطبوعات
١٠,٥٥٠	١٣,٠٤٢	صيانة ومحروقات سيارات
١٦,١٤١	١٢,٣٧٦	ضيافة ونظافة
١٨,٩٠٠	٦,٦٠٤	مشروع لمسة دفي و كسوة الشتاء
٣,٨٨٤	٦,٤٧٤	مصاريف البرامج
٩,٥٤٨	٥,١١٧	هاتف وبريد
٩,٣٥٧	٣٦٥	متنوعة
-	٣,٣٥٧	مكافأة نهاية الخدمة
٢,٠٠٠	٣,٥٠٠	بدل انتداب
٣,٦٨٧	١,٤١٤	تذاكر سفر
١,٠٥٠	٨٥٠	تأمين طبي
١,٠١٧	-	مسابقة دينية
٢,٤٩٠	-	تسويق مشاريع واعلانات
٦٧٤,٠٦٢	٦٢٥,٦٩٩	مصروفات الخدمات التطوعية
٣٦٥,٩٠٠	٣٨١,٠٨١	مصروفات منصة احسان (١/١٣)
٢٥١,٤٣٥	٣٨,٨٩٤	مصروفات محملة على النشاط (٢/١٣)
١,٨١٨,٢٩٠	١,٨٦٢,٣٤٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٣) مصروفات منصة احسان
-	١٧٣,٧٣٩	كفالة معتمر
١٦٢,٠٠٠	١٦٩,٥٦٣	سحور الصائمين
-	٢٦,٠٧٩	افطار الراجعي الرمضاني
٣,٩٠٠	١١,٧٠٠	مؤسسة سليمان الراجعي - كفالة حلقات
١٠٠,٠٠٠	-	رحلات العمرة
١٠٠,٠٠٠	-	التكفل للعمرة للجاليات
٣٦٥,٩٠٠	٣٨١,٠٨١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢/١٣) مصروفات محملة علي النشاط
١٢٨,٣٢٢	-	مرتبات واجور وما في حكمها
-	٢٣,٣٩٢	التأمينات الاجتماعية
٣١,٥٧٢	-	الصيانة والإصلاح
٩١,٥٤١	١٥,٥٠٢	كهرباء ومياه
٢٥١,٤٣٥	٣٨,٨٩٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) مصروفات الحوكمة
٣,٨٠٠	١١,٣٠٤	اتعاب مهنية
٣,٨٠٠	١١,٣٠٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) المصروفات العمومية والادارية
١٥١,٧٩٦	٢٦,٤٧٦	مرتبات واجور وما في حكمها
٣٣,٦٨٥	١٢,١٠٥	التأمينات الاجتماعية
٧,٤١٥	٧,٦٦٨	مكافأة نهاية الخدمة
١٩٢,٨٩٦	٤٦,٢٤٩	

## إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المحرر من القيد	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٦) صافي الأصول المقيدة
١٠,٨٩٥	(٦١,٨٧٥)	٧١,٧٥٠	١,٠٢٠	ملحق المسجد
-	(١١,٧٠٠)	-	١١,٧٠٠	كفالة حلقات الجاليات بدعم من مؤسسة الراجحي - منصة احسان
-	(٧,٥٩٥)	-	٧,٥٩٥	تبرعات برنامج كسوة الشتاء ٢
-	(١٣,٥٦٦)	١٣,٥٦٦	-	تبرعات لمشروع ينابيع الخير
-	(٢٦٢,٥٠٠)	٢٦٢,٥٠٠	-	تبرعات إفطار صائم ( جامع سمو الأمير )
-	(٢٥,٠٠٠)	٢٥,٠٠٠	-	تبرعات إفطار صائم ( مؤسسة الماجد الاهلية )
٤,٩٣٥	-	٤,٩٣٥	-	تبرعات هدية الشتاء
-	(١٩٩,٨٠٠)	١٩٩,٨٠٠	-	دعم منصة احسان - كفالة معتمر
-	(٩٥٠)	٩٥٠	-	تبرعات إفطار صائم
-	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	-	تبرعات عمرة بدعم من جمعية هدية الحاج والمعتمر
-	(٢٩,٩٩١)	٢٩,٩٩١	-	دعم منصة احسان - إفطار الراجحي الرمضاني
-	(١٩٥,٠٠٠)	١٩٥,٠٠٠	-	دعم منصة احسان - سحور الصائمين
١٢٠,٥٠٠	-	١٢٠,٥٠٠	-	منصة احسان - التكفل بالعمرة للمتعاققين
١٣٦,٣٣٠	(٨٥٧,٩٧٧)	٩٧٣,٩٩٢	٢٠,٣١٥	

## (١٧) الاحداث اللاحقة

لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يترتب عليها اجراء تعديلات أو إفصاحات إضافية في القوائم المالية والايضاحات المتضمنة لها.

## (١٨) الالتزامات والالتزامات المحتملة

- لا توجد أي التزامات محتملة يتطلب الإفصاح عنها بالقوائم المالية.

## (١٩) خطة المساهمين المحددة للموظفين

تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام مبلغ ٣٥,٤٩٧ ريال سعودي.

## (٢٠) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٩ يناير ٢٠٢٦ م.