

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعقيق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٣١)
الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

| <u>الصفحة</u> | <u>الفهرس</u> |
|---------------|-------------------------------|
| ٢-١ | تقرير المراجع المستقل |
| ٣ | قائمة المركز المالي |
| ٤ | قائمة الأنشطة |
| ٥ | قائمة التغير في صافي الاصول |
| ٦ | قائمة التدفقات النقدية |
| ٢٠-٧ | الإيضاحات حول القوائم المالية |

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعقيق

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعقيق - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٣١) " الجمعية " - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الاصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى الصادرة عن 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 في تقريرنا. نحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد آداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) ("القواعد") المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتشكل أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمسئولين عن الحوكمة فيما يتعلق بالقوائم 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 والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى 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.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والافصاح 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.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعقيق

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 بناءً 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 الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.

● الحصول على فهم الرقابة 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 تأكيد 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 تأكيد 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 إدارة الجمعية 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.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم 725\11\323 Lic. No

ALRUWAIS & PARTNERS

CHARTERED ACCOUNTANTS

الرياض : ١٢ شوال ١٤٤٧ هـ.

الموافق : ٣١ مارس ٢٠٢٦ م.

قائمة المركز المالي

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | إيضاح | |
|---------------------------------|------------------|-------|--|
| الأصول | | | |
| الأصول المتداولة | | | |
| ١,٠١٥,١٦٤ | ٥٢٤,٨٩١ | (٤) | النقد وما في حكمه |
| - | ٣,١٢٨ | (٥) | الارصده المدينة الاخرى |
| ١,٠١٥,١٦٤ | ٥٢٨,٠١٩ | | اجمالي الاصول المتداولة |
| الأصول غير المتداولة | | | |
| ١١,٥٠٠ | ٨,٥٠٠ | (٦) | الاصول غير الملموسة - بالصافي |
| ١,٧٦٥,٤٢٦ | ٣,١٥٧,٥١٣ | (٧) | الممتلكات والالات والمعدات - بالصافي |
| ١,٧٧٦,٩٢٦ | ٣,١٦٦,٠١٣ | | مجموع الأصول غير المتداولة |
| أصول الاوقاف | | | |
| ٢,٠٩٥,٥٢٩ | ١,٥٩٣,٢٦٧ | (٨) | مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف |
| ٣,١٥٠,١٣٢ | ٣,٠٦٥,٢٧٣ | (٩) | العقارات الاستثمارية الوقفية - بالصافي |
| ٥,٢٤٥,٦٦١ | ٤,٦٥٨,٥٤٠ | | مجموع أصول الاوقاف |
| ٨,٠٣٧,٧٥١ | ٨,٣٥٢,٥٧٢ | | إجمالي الأصول |
| الالتزامات وصافي الأصول | | | |
| الالتزامات غير المتداولة | | | |
| ٨٠٠,٠٠٠ | ٨٠٠,٠٠٠ | | قرض بنك التنمية الاجتماعية |
| ١٨,١٨٥ | ٢٦,٦٨٥ | (١٠) | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ٨١٨,١٨٥ | ٨٢٦,٦٨٥ | | مجموع الالتزامات |
| صافي الأصول | | | |
| ٧,٠٦١,٤٠٧ | ٧,٤١٥,٥٨٢ | | صافي الأصول غير المقيدة |
| ٣,٣٤٧ | ١١٠,٣٠٥ | (١٥) | صافي الأصول المقيدة |
| ١٥٤,٨١٢ | - | (١٦) | صافي الأصول الاوقاف |
| ٧,٢١٩,٥٦٦ | ٧,٥٢٥,٨٨٧ | | مجموع صافي الأصول |
| ٨,٠٣٧,٧٥١ | ٨,٣٥٢,٥٧٢ | | اجمالي الالتزامات وصافي الاصول |

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

| إيضاح | غير مقيدة | مقيدة | اوقاف | اجمالي ٢٠٢٥ م | اجمالي ٢٠٢٤ م |
|--|-------------|-----------|-----------|---------------|---------------|
| بنود الدخل | | | | | |
| التبرعات النقدية العامة | ١٩٦,٢٨٢ | - | - | ١٩٦,٢٨٢ | ٢٥٨,٧٣٩ |
| التبرعات النقدية المقيدة (١١) | - | ٢٢٨,٤٤٠ | - | ٢٢٨,٤٤٠ | ٩٥,١٦٩ |
| التبرعات النقدية أوقاف | - | - | ٤٣٠,٨٨٩ | ٤٣٠,٨٨٩ | ٢٦٥,٩٥١ |
| اشتراكات اعضاء | ٦,٣٠٠ | - | - | ٦,٣٠٠ | ٨,٧٠٠ |
| دعم منصة احسان (١٢) | - | ٣٦٠,٠٠٠ | - | ٣٦٠,٠٠٠ | ٣١٧,٠٠٠ |
| الخدمات التطوعية | - | ١١٣,١٨٢ | - | ١١٣,١٨٢ | ٨٧,٤٠٩ |
| ايراد الاسترداد الضريبي | ٤٢,٨٠٨ | - | - | ٤٢,٨٠٨ | ٥٠,٦٠٢ |
| ايرادات الاجازات | ٩٧,٦٩٠ | - | - | ٩٧,٦٩٠ | - |
| صافي الأصول المحررة من القيود | | | | | |
| اعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام | ١,١٨٠,٣٦٥ | (٥٩٤,٦٦٤) | (٥٨٥,٧٠١) | - | - |
| إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف | ١,٥٢٣,٤٤٥ | ١٠٦,٩٥٨ | (١٥٤,٨١٢) | ١,٤٧٥,٥٩١ | ١,٠٨٣,٥٧٠ |
| المصروفات | | | | | |
| مصروفات البرامج والأنشطة (١٣) | (٨٦١,٢٣٤) | - | - | (٨٦١,٢٣٤) | (٧٥٢,٤٠٤) |
| مصروفات الاستثمار | (١١,٩١٢) | - | - | (١١,٩١٢) | - |
| مصروفات جمع الأموال | - | - | - | - | (١,٦١٠) |
| المصروفات العمومية والإدارية (١٤) | (٨٤,٧٣٩) | - | - | (٨٤,٧٣٩) | (١٢٧,٤٤٤) |
| اطفاء الاصول غير الملموسة (٦) | (٣,٠٠٠) | - | - | (٣,٠٠٠) | (٣,٠٠٠) |
| إهلاك الممتلكات والألات والمعدات (٧) | (١٠٥,٦٦٥) | - | - | (١٠٥,٦٦٥) | (٢٥,٤٥١) |
| إهلاك العقارات الاستثمارية الوقفية (٩) | (١٠٢,٧٢٠) | - | - | (١٠٢,٧٢٠) | - |
| إجمالي المصروفات | (١,١٦٩,٢٧٠) | - | - | (١,١٦٩,٢٧٠) | (٩٠٩,٩٠٩) |
| التغير في صافي الأصول | ٣٥٤,١٧٥ | ١٠٦,٩٥٨ | (١٥٤,٨١٢) | ٣٠٦,٣٢١ | ١٧٣,٦٦١ |

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

قائمة التغير في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

| إجمالي | الاقواف | مقيدة | غير مقيدة | |
|-----------|-----------|----------|-----------|----------------------------------|
| ٧,٠١٦,٥٢٥ | ٢٦٥,٢٣٧ | ٨٥,٠٠٠ | ٦,٦٦٦,٢٨٨ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ١٧٣,٦٦١ | (١١٠,٤٢٥) | (٨١,٦٥٣) | ٣٦٥,٧٣٩ | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| ٢٩,٣٨٠ | - | - | ٢٩,٣٨٠ | تسويات على صافي الأصول |
| ٧,٢١٩,٥٦٦ | ١٥٤,٨١٢ | ٣,٣٤٧ | ٧,٠٦١,٤٠٧ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ٣٠٦,٣٢١ | (١٥٤,٨١٢) | ١٠٦,٩٥٨ | ٣٥٤,١٧٥ | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| ٧,٥٢٥,٨٨٧ | - | ١١٠,٣٠٥ | ٧,٤١٥,٥٨٢ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | |
|------------------|------------------|---|
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| ١٧٣,٦٦١ | ٣٠٦,٣٢١ | التغير في صافي الأصول |
| ٣,٠٠٠ | ٣,٠٠٠ | إطفاء الاصول غير الملموسة |
| ٢٥,٤٥١ | ١٠٥,٦٦٥ | إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات |
| - | ١٠٢,٧٢٠ | إهلاك العقارات الاستثمارية الوقفية |
| ٥,٧٨٤ | ٨,٥٠٠ | المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ٢٩,٣٨٠ | - | تسويات على صافي الاصول |
| ٢٣٧,٢٧٦ | ٥٢٦,٢٠٦ | التغير في صافي الاصول بعد التسويات |
| | | التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة |
| - | (٣,١٢٨) | الرصد المدينة الاخرى |
| (٢٩,٣٨٠) | - | ارصدة دائنة اخرى |
| ٢٠٧,٨٩٦ | ٥٢٣,٠٧٨ | صافي النقد الناتج من الانشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (٤,٥٠٠) | (٣٣٨,٤٠٢) | اضافات الممتلكات والآلات والمعدات |
| (٣٧٦,٣٧٦) | (٦٥٧,٠٨٨) | اضافات مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف |
| - | (١٧,٨٦١) | إضافات العقارات الاستثمارية الوقفية |
| (٣٨٠,٨٧٦) | (١,٠١٣,٣٥١) | صافي النقد (المستخدم في) الانشطة الاستثمارية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| ٨٠٠,٠٠٠ | - | قرض بنك التنمية الاجتماعية |
| ٨٠٠,٠٠٠ | - | صافي النقد الناتج من الانشطة التمويلية |
| ٦٢٧,٠٢٠ | (٤٩٠,٢٧٣) | التغير في النقدية خلال السنة |
| ٣٨٨,١٤٤ | ١,٠١٥,١٦٤ | النقدية وما في حكمها في بداية السنة |
| ١,٠١٥,١٦٤ | ٥٢٤,٨٩١ | النقدية وما في حكمها في نهاية السنة |
| | | معاملات غير نقدية هامة |
| ٢,٥٥٠,١٣٢ | - | التحويل من مشروعات تحت التنفيذ الى أصول استثمارية وقفية |
| - | ١,١٥٩,٣٥٠ | التحويل من مشروعات تحت التنفيذ الى الممتلكات والآلات والمعدات |
| ٢,٥٥٠,١٣٢ | ١,١٥٩,٣٥٠ | |

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

(١) التكوين والنشاط :

- جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعقيق، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٣١) بتاريخ ١٤٤٦/٠٧/١٢ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠١/١٢ م، مركزها الرئيسي:- محافظة العقيق- محافظة الباحة- المملكة العربية السعودية .
- تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم (جمعية الدعوة بالعقيق الخيرية)، برقم (٥٨١٠٤٣٢٦٨٢)، وتاريخ ١٤٤٥/١٢/٠٤ م ورأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

١-١ أهداف الجمعية :

- * المحافظة على الفطرة، بدعوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة وحمايتها.
- * العمل على تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم ولأولي الأمر.
- * نشر العلم النافع، وتبصر المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاقاً.
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً وفقاً للنظام الأساسي.

٢-١ السنة المالية :

تبدأ السنة المالية من بداية يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

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 للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.
وتم 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 تقرب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

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: (بتمه)

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 الأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحويل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

٣-٣ الأصول غير الملموسة :

تقاس الأصول غير الملموسة المقنتاه بشكلي منفصل عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة جميع النفقات على بنود البحث والتطوير وتحمل على قائمة الأنشطة في السنة التي تكبدت فيها ما لم تكن تشكل جزء من تكلفة أصل آخر يستوفي ضوابط الإثبات. يتم احتساب الإطفاء على مدى العمر التقديري للأصل غير الملموس باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الأنشطة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما غير ملموس، يتم تعديل إطفاء هذا الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

| | | | | | |
|--------------------|-----|-------------------------|-----|-------------------|-----|
| مباني | ٤٪ | اثاث ومفروشات | ١٠٪ | الموقع الالكتروني | ١٥٪ |
| تجهيزات مصلي متنقل | ١٠٪ | سيارات | ١٠٪ | | |
| ملعب كرة قدم | ٥٪ | أجهزة والآلات والمعدات | ١٠٪ | | |
| بيت شعر | ٥٪ | تحسينات مبناء (مظلات) | ١٥٪ | | |

٥-٣ اصول الاوقاف :

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

٦-٣ المشروعات تحت التنفيذ:

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.

٧-٣ العقارات الاستثمارية

تُصنف العقارات التي يتم اقتنائها لأغراض الإيجار أو تنمية رأس المال إضافةً إلى تلك التي يتم اقتنائها لاستعمالات 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 إمكانية قياس القيمة العادلة للعقارات استثمارية بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة نتيجة انخفاض القيمة (إن وجدت). يتم احتساب اهلاك المباني الثابتة والبيوت الجاهزة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لها، ولا يتم احتساب أي اهلاك للأراضي.

٨-٣ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواءً 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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة (بتمه) :

٩-٣ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (او بنطوي 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 التعاقدى.
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 اكتسب فيها .

١٠-٣ 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.

١١-٣ 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 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 يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

١٢-٣ 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 والتنمية الاجتماعية 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 وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة (بتمه) :
١٣-٣ قائمة الانشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة 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 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 وتبرعات غير مقيدة وتبرعات واقاف طبقا لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم 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 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 اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية والتنمية الاجتماعية 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة (بتمه) :
١٣-٣ قائمة الانشطة:

ب- المصروفات

مصروفات الانشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.
المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

مصروفات جمع الاموال:

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

مصروفات الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة 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.

١٤-٣ 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، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصلوا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

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

صافي اصول الاوقاف

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان أصول الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة او المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

١٥-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

١٦-٣ 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 والافصاح 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.

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 |
|------------------|------------------|----------------------------|
| ٣٩,١٥١ | ٩٤,٠٤٣ | مصرف الراجحي عام ح/٢٠٠٦ |
| ٧,٢٠٠ | ٤٧,٨٣٦ | مصرف الراجحي جاليات ح/٤٠٢٧ |
| ٩١٢,٨٣٦ | ٣٣٨,٤٧٥ | مصرف الراجحي وقف ح/٤٠١٩ |
| ٤,٧٠٢ | ١٩,٧٠٢ | بنك الانماء عام ح/٧٠٠٠ |
| ٥١,٢٧٥ | ٢٤,٨٣٥ | البنك الاهلي عام ح/٠٣٠٣ |
| ١,٠١٥,١٦٤ | ٥٢٤,٨٩١ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (٥) الارصده المدينة الاخرى عهد |
|------------------|------------------|-----------------------------------|
| - | ٣,١٢٨ | |
| - | ٣,١٢٨ | |

| اجمالي ٢٠٢٤ م | اجمالي ٢٠٢٥ م | موقع الكتروني | (٦) الاصول غير الملموسة - بالصافي التكلفة |
|---------------|---------------|---------------|--|
| ٢٠,٠٠٠ | ٢٠,٠٠٠ | ٢٠,٠٠٠ | الرصيد في بداية السنة |
| ٢٠,٠٠٠ | ٢٠,٠٠٠ | ٢٠,٠٠٠ | الرصيد في نهاية السنة |
| | | | اطفاء المتر اكم |
| ٥,٥٠٠ | ٨,٥٠٠ | ٨,٥٠٠ | الرصيد في بداية السنة |
| ٣,٠٠٠ | ٣,٠٠٠ | ٣,٠٠٠ | اطفاء السنة |
| ٨,٥٠٠ | ١١,٥٠٠ | ١١,٥٠٠ | الرصيد في نهاية السنة |
| | | | القيمة الدفترية |
| - | ٨,٥٠٠ | ٨,٥٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| ١١,٥٠٠ | - | ١١,٥٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعقيق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٣١)

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

(٧) الممتلكات والألات والمعدات – بالصافي (يتبعه)

| التكلفة | أراضي | مباني | تجهيزات مصلي متنقل | ملعب كرة قدم | بيت شعر | أثاث ومفروشات |
|------------------------------|-----------|-----------|--------------------|--------------|---------|---------------|
| الرصيد في بداية السنة | ١,٦٠٠,٠٠٠ | - | ٦١,١٠٠ | ١٨٠,٠٠٠ | ٢٤,٩٢٠ | ١٦٥,٢٦٠ |
| الإضافات خلال السنة | - | - | - | - | - | ٣٣٨,٤٠٢ |
| تحويل من مشروعات تحت التنفيذ | - | ١,١٥٩,٣٥٠ | - | - | - | - |
| الرصيد في نهاية السنة | ١,٦٠٠,٠٠٠ | ١,١٥٩,٣٥٠ | ٦١,١٠٠ | ١٨٠,٠٠٠ | ٢٤,٩٢٠ | ٥٠٣,٦٦٢ |
| الإهلاك المتراكم | | | | | | |
| الرصيد في بداية السنة | - | - | ٦١,٠٩٩ | ٣٩,٦٠٠ | ٢٤,٩٢٠ | ١٤٩,٧٣٠ |
| إهلاك السنة | - | ٤٦,٣٧٤ | - | ٧,٢٠٠ | - | ٥٠,٣٦٦ |
| الرصيد في نهاية السنة | - | ٤٦,٣٧٤ | ٦١,٠٩٩ | ٤٦,٨٠٠ | ٢٤,٩٢٠ | ٢٠٠,٠٩٦ |
| القيمة الدفترية | | | | | | |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ١,٦٠٠,٠٠٠ | ١,١١٢,٩٧٦ | ١ | ١٣٣,٢٠٠ | - | ٣٠٣,٥٦٦ |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ١,٦٠٠,٠٠٠ | - | ١ | ١٤٠,٤٠٠ | - | ١٥,٥٣٠ |

(٧) الممتلكات والألات والمعدات – بالصافي (يتمه)

| سيارات | أجهزة وآلات ومعدات | تحسينات مباني (مظلات) | اجمالي ٢٠٢٥ م | اجمالي ٢٠٢٤ م | |
|-------------------------|--------------------|-----------------------|---------------|---------------|------------------------------|
| التكلفة | | | | | |
| ٢٨٩,٢٠٠ | ١٨٦,٧٠٦ | ٧,٠٠٠ | ٢,٥١٤,١٨٦ | ٢,٥٠٩,٦٨٦ | الرصيد في بداية السنة |
| - | - | - | ٣٣٨,٤٠٢ | ٤,٥٠٠ | الإضافات خلال السنة |
| - | - | - | ١,١٥٩,٣٥٠ | - | تحويل من مشروعات تحت التنفيذ |
| ٢٨٩,٢٠٠ | ١٨٦,٧٠٦ | ٧,٠٠٠ | ٤,٠١١,٩٣٨ | ٢,٥١٤,١٨٦ | الرصيد في نهاية السنة |
| الإهلاك المتراكم | | | | | |
| ٢٨٩,٢٠٠ | ١٨٢,٨٨١ | ١,٣٣٠ | ٧٤٨,٧٦٠ | ٧٢٣,٣٠٩ | الرصيد في بداية السنة |
| - | ٦٧٥ | ١,٠٥٠ | ١٠٥,٦٦٥ | ٢٥,٤٥١ | إهلاك السنة |
| ٢٨٩,٢٠٠ | ١٨٣,٥٥٦ | ٢,٣٨٠ | ٨٥٤,٤٢٥ | ٧٤٨,٧٦٠ | الرصيد في نهاية السنة |
| القيمة الدفترية | | | | | |
| - | ٣,١٥٠ | ٤,٦٢٠ | ٣,١٥٧,٥١٣ | - | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| - | ٣,٨٢٥ | ٥,٦٧٠ | - | ١,٧٦٥,٤٢٦ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعقيق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٣١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

| اجمالي | مبنى المجمع الدعوي النسائي | وقف الوالدين - الحزم | مبنى المجمع الدعوي | (٨) مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف |
|------------------------|-------------------------------|----------------------|--------------------|---------------------------------|
| ٢,٠٩٥,٥٢٩ | ١٦١,١٠٩ | ٧٧٥,٠٧٠ | ١,١٥٩,٣٥٠ | الرصيد في بداية السنة |
| ٦٥٧,٠٨٨ | ٣٧٢,٥٢٥ | ٢٨٤,٥٦٣ | - | الإضافات خلال السنة |
| (١,١٥٩,٣٥٠) | - | - | (١,١٥٩,٣٥٠) | محول للممتلكات والالات والمعدات |
| ١,٥٩٣,٢٦٧ | ٥٣٣,٦٣٤ | ١,٠٥٩,٦٣٣ | - | الرصيد في نهاية السنة |
| القيمة الدفترية | | | | |
| ١,٥٩٣,٢٦٧ | ٥٣٣,٦٣٤ | ١,٠٥٩,٦٣٣ | - | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| ٢,٠٩٥,٥٢٩ | ١٦١,١٠٩ | ٧٧٥,٠٧٠ | ١,١٥٩,٣٥٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |

| اجمالي ٢٠٢٤ م | اجمالي ٢٠٢٥ م | المباني | الأراضي | (٩) العقارات الاستثمارية الوقفية - بالصافي |
|-------------------------|---------------|-----------|---------|--|
| ٦٠٠,٠٠٠ | ٣,١٥٠,١٣٢ | ٢,٥٥٠,١٣٢ | ٦٠٠,٠٠٠ | الرصيد في بداية السنة |
| ٢,٥٥٠,١٣٢ | ١٧,٨٦١ | ١٧,٨٦١ | - | الإضافات خلال السنة |
| ٣,١٥٠,١٣٢ | ٣,١٦٧,٩٩٣ | ٢,٥٦٧,٩٩٣ | ٦٠٠,٠٠٠ | الرصيد في نهاية السنة |
| الإهلاك المتراكم | | | | |
| - | ١٠٢,٧٢٠ | ١٠٢,٧٢٠ | - | إهلاك السنة |
| - | ١٠٢,٧٢٠ | ١٠٢,٧٢٠ | - | الرصيد في نهاية السنة |
| القيمة الدفترية | | | | |
| - | ٣,٠٦٥,٢٧٣ | ٢,٤٦٥,٢٧٣ | ٦٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| ٣,١٥٠,١٣٢ | - | ٢,٥٥٠,١٣٢ | ٦٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
|------------------|------------------|-------------------------------|
| ١٢,٤٠٠ | ١٨,١٨٥ | الرصيد في بداية السنة |
| ٥,٧٨٥ | ٨,٥٠٠ | المكون خلال السنة |
| ١٨,١٨٥ | ٢٦,٦٨٥ | الرصيد في نهاية السنة |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١١) التبرعات النقدية المقيدة |
|------------------|------------------|--|
| ٢,٢٣٦ | ٩٥,٨٦١ | توعية الجاليات |
| - | ٣٥,٢٠٠ | برنامج صيف ودعوة (دعم مؤسسة السبيعي الخيرية) |
| - | ٣١,٣٥٠ | برنامج بناء الأشبالي ٤ (دعم مؤسسة السبيعي الخيرية) |
| - | ٣٠,٠٠٠ | لبرنامج العلم الشرعي ارتواء (٢) |
| - | ١٥,٨٤٠ | برنامج العلم واجب |
| - | ١٥,٠٠٠ | برنامج في الشباب املنا (٢) (الداعم صالح ثويني الثنيان) |
| - | ٥,١٨٩ | افطار صائم |
| ١٥,٨٤٠ | - | برنامج العلم واجب |
| ٢٣,٦٦٠ | - | برنامج بناء الاشبالي |
| ٢٠,٠٠٠ | - | أوقاف محمد بن صالح العذل (الشباب املنا) |
| ٢,٥٥٠ | - | تحصين للوقاية من المخدرات |
| ٢١,٨٨٣ | - | لبرنامج المصلى المتنقل الداعم (مؤسسة عبد الله ابراهيم السبيعي الخيرية) |
| ٩,٠٠٠ | - | مشروع (١) تبرع لبرنامج أوقاف محمد بن صالح العذل للمصلى المتنقل |
| ٩٥,١٦٩ | ٢٢٨,٤٤٠ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١٢) دعم منصة احسان |
|------------------|------------------|---|
| - | ٤٠,٠٠٠ | برنامج في الشباب أملنا (مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية) |
| - | ٣٩,٥٠٠ | برنامج العلم الشرعي ارتواء دعم (مؤسسة سليمان الراجحي) |
| ٢١٨,٠٠٠ | ١٢٠,٠٠٠ | التكفل بالعمرة للمحتاجين |
| ٩٩,٠٠٠ | ١٦٠,٥٠٠ | افطار الصائمين |
| ٣١٧,٠٠٠ | ٣٦٠,٠٠٠ | |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١٣) مصروفات البرامج والأنشطة |
|------------------|------------------|---|
| - | ٣٨,٥١٦ | افطار صائم |
| ٧,٤٠٠ | - | كفالة داعية |
| - | ٥,٠٠١ | رحلة عمرة |
| - | ٣,٧٣٣ | برنامج في الشباب أملنا (٢) (الداعم صالح ثويني الثنيان) |
| - | ١٧,٥٣٧ | برنامج العلم الواجب (مؤسسة علي حسين بن حمران الأهلية) |
| - | ٣٤,٦٦٠ | برنامج بناء الأشبال ٤ (دعم مؤسسة السبيعي الخيرية) |
| ١٥٢,٠٨٧ | ٧١,٠٩٧ | الدعوة والإرشاد |
| ١٩,٩٦٩ | - | برنامج في الشباب أملنا (أوقاف محمد بن صالح العذل) |
| ١٤,٧٢٩ | - | برنامج العلم الواجب (أوقاف عبد الله تركي الضحيان) |
| ١,٩٠٠ | - | برنامج تحصين للوقاية من المخدرات |
| ٢٢,٥٧٨ | ٣,٠٠٠ | برنامج المصلى المتنقل الداعم (مؤسسة عبد الله ابراهيم السبيعي الخيرية) |
| ٢٧,٤٦٥ | - | برنامج بناء الأشبال (٣) أوقاف عبد الله تركي الضحيان + وقف محمد صالح العذل |
| ٦,٠٠٠ | ٢,٠٠٠ | مشروع (١) لبرنامج المصلى المتنقل أوقاف محمد بن صالح العذل |
| - | ٤١,٦٧١ | برنامج صيف ودعوة (دعم مؤسسة السبيعي الخيرية) |
| - | ١,٤٦٤ | توعية الجاليات |
| ٨٧,٤٠٩ | ١١٣,١٨٢ | الخدمات التطوعية |
| - | ٥٠٠ | المنح الحكومية - دعم التشغيل |
| ٤٠٩,٦٣١ | ٣٤٢,٧٩٧ | مصروفات منصة احسان (١/١٣) |
| ٣,٢٣٦ | ١٨٦,٠٧٦ | مصروفات محملة على النشاط (٢/١٣) |
| ٧٥٢,٤٠٤ | ٨٦١,٢٣٤ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١/١٣) مصروفات منصة احسان |
|------------------|------------------|---|
| ٥٠,٠٠٠ | - | سقيا ماء |
| ٢٢٢,٠٠٠ | ١٢٠,٠٠٦ | برنامج التكفل بالعمرة للمحتاجين |
| ٣٨,٦٣١ | - | برنامج تعزيز القيم الإسلامية والهوية الوطنية مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية |
| ٩٩,٠٠٠ | ١٦٠,٥٠٠ | برنامج افطار الصائمين |
| - | ٤٠,٠٥٣ | برنامج في الشباب أملنا (مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية) |
| - | ٢٢,٢٣٨ | برنامج العلم الشرعي ارتواء دعم (مؤسسة سليمان الراجحي) |
| ٤٠٩,٦٣١ | ٣٤٢,٧٩٧ | |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (٢/١٣) مصروفات محملة علي النشاط |
|------------------|------------------|-----------------------------------|
| - | ١١٢,٨٠٤ | الرواتب والاجور وما في حكمها |
| - | ٢١,٢٥٠ | مزايا وحوافز |
| - | ٢٥,١٧١ | صيانة وإصلاح |
| ٣,٢٣٦ | ٩,٣٤٨ | المنافع والخدمات والتأمين |
| - | ١,٠١٩ | رسوم واشتراكات |
| - | ٤,٩٢٥ | اتعاب مهنية |
| - | ١,٦٧٣ | بريد وهاتف وانترنت |
| - | ٤,٨٣٠ | رسوم موقع الكتروني |
| - | ٥,٠٥٦ | كهرباء ومياه |
| ٣,٢٣٦ | ١٨٦,٠٧٦ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١٤) المصروفات العمومية والادارية |
| ٧٩,٨٤٤ | ٤٠,١٠٤ | مرتبات واجور وما في حكمها |
| ١٢,٨٧٨ | ٦,٨٧٦ | تأمينات اجتماعية |
| ٥,٧٨٥ | ٨,٥٠٠ | مكافأة نهاية الخدمة |
| ٩٣٦ | ١١,٢٣٦ | مصروفات حكومية - رسوم |
| ١,٤١٣ | ١٣,١٤٨ | كهرباء ومياه |
| ٩٥١ | - | مصاريف تشغيلية مقر الجمعية |
| ٥٧٥ | ١,٠٣٥ | هاتف وبريد فاكس وانترنت |
| ١١,٥٤٨ | ٣,٥٧٧ | رسوم بنكية وعملات |
| ١٣,٥١٤ | - | محروفات وصيانة سيارات |
| - | ٢٦٣ | مصروفات اخري |
| ١٢٧,٤٤٤ | ٨٤,٧٣٩ | |

(١٥) صافي الأصول المقيّدة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | المنصرف | المضاف | ١ يناير ٢٠٢٥ م | |
|------------------|-----------|---------|----------------|--|
| ٧٧٢ | (١,٤٦٤) | - | ٢,٢٣٦ | برامج توعية الجاليات |
| - | (١,١١١) | - | ١,١١١ | برنامج العلم واجب |
| - | (٥,١٨٩) | ٥,١٨٩ | - | أفطار صائم |
| ٦٨,٢٦٦ | (٢٧,٥٩٥) | ٩٥,٨٦١ | - | نقدية توعية الجاليات |
| - | (١٥,٨٤٠) | ١٥,٨٤٠ | - | برنامج العلم واجب (مؤسسة علي حسين بن حمران الأهلية) |
| - | (٣١,٣٥٠) | ٣١,٣٥٠ | - | بناء الأشبال ٤ (دعم مؤسسة السبيعي الخيرية) |
| - | (٣٥,٢٠٠) | ٣٥,٢٠٠ | - | برنامج صيف ودعوة (دعم مؤسسة السبيعي الخيرية) |
| ١١,٢٦٧ | (٣,٧٣٣) | ١٥,٠٠٠ | - | برنامج في الشباب املنا (٢) (الداعم صالح ثويني الثنيان) |
| ٣٠,٠٠٠ | - | ٣٠,٠٠٠ | - | تبرع لبرنامج العلم الشرعي ارتواء (٢) دعم مؤسسة عبدالله ابراهيم السبيعي |
| - | (٣٩,٥٠٠) | ٣٩,٥٠٠ | - | برنامج العلم الشرعي ارتواء دعم (مؤسسة سليمان الراجحي منصة إحسان) |
| - | (٤٠,٠٠٠) | ٤٠,٠٠٠ | - | برنامج في الشباب املنا مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية منصة إحسان الخيرية |
| - | (١٢٠,٠٠٠) | ١٢٠,٠٠٠ | - | التكفل بالعمرة للمحتاجين (دعم منصة إحسان الخيرية) |
| - | (١٦٠,٥٠٠) | ١٦٠,٥٠٠ | - | أفطار الصائمين (منصة إحسان) |
| - | (١١٣,١٨٢) | ١١٣,١٨٢ | - | الخدمات التطوعية |
| ١١٠,٣٠٥ | (٥٩٤,٦٦٤) | ٧٠١,٦٢٢ | ٣,٣٤٧ | |

(١٦) صافي اصول الاوقاف

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | المنصرف | المضاف | ١ يناير ٢٠٢٥ م | |
|------------------|-----------|---------|----------------|---------------------|
| - | (٥٨٥,٧٠١) | ٤٣٠,٨٨٩ | ١٥٤,٨١٢ | تبرعات الوقف الخيري |
| - | (٥٨٥,٧٠١) | ٤٣٠,٨٨٩ | ١٥٤,٨١٢ | |

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

(١٧) الأحداث اللاحقة

- لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يترتب عليها إجراء تعديلات أو إفصاحات إضافية في القوائم المالية والإيضاحات المتممة لها.

(١٨) الالتزامات والالتزامات المحتملة

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

(١٩) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ٦,٨٧٦ ريال سعودي.

(٢٠) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٦ م.