

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في الصناعية الجديدة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٧٧)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

الفهرس	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التغير في صافي الأصول	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
الإيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ٢٣

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الصناعة الجديدة

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الصناعة الجديدة مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٧٧) - 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 بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة 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 الاخرى 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 لميثاق وأداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (المتضمنة معايير الاستقلالية الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

امرأخ:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مراجع آخر وأصدر تقرير غير معدل بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠٢٥ م، ولم يتم تغير رأينا في هذا الامر.

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 الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى 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.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في الصناعة الجديدة

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. 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 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.
- نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له والنتائج الهامة للتدقيق، بما في ذلك أي أوجه قصور كبيرة في الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها أثناء تدقيقنا لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في الصناعة الجديدة

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض: ١٤ محرم ١٤٤٨هـ.
الموافق: ٢٩ يونيو ٢٠٢٦ م.



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
١,١٠٢,٨٧١	٤,٨٤٦,٥١١	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٣,٤٥٧	-	(٥)	عملاء
٥٦٩,٧٩٦	٥٤٤,٠٨٥	(٦)	مصرفوات مدفوعة مقدما وارصده مدينة أخرى
١,٦٩٦,١٢٤	٥,٣٩٠,٥٩٦		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٧,٧١٠,٩٤٧	٩,٢١٠,٩٢٤	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٧,٧٧٧	٢٧,٢٠٩	(٨)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٧,٧٣٨,٧٢٤	٩,٢٣٨,١٣٣		مجموع الأصول غير المتداولة
أصول الأوقاف			
٣,٤٠٣,٠٠٠	٧,١٦٧,٦٦٣	(٩)	أصول الأوقاف - بالقيمة العادلة
٧,٥٠٤,١٥٦	٤,٦٩٤,٥٧٣	(١٠)	مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
١٠,٩٠٧,١٥٦	١١,٨٦٢,٢٣٦		مجموع أصول الأوقاف
٢٠,٣٤٢,٠٠٤	٢٦,٤٩٠,٩٦٥		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
٣,٠٦٧	٢,٠٦٨		موردون
٦٥٠,٦٤٥	١,٧٠٨,٤٦٢	(١١)	مصرفوات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٦٥٣,٧١٢	١,٧١٠,٥٣٠		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
٩٤١,٠٨٥	١,٠٣٦,٣٥٢	(١٢)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩٤١,٠٨٥	١,٠٣٦,٣٥٢		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١,٥٩٤,٧٩٧	٢,٧٤٦,٨٨٢		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
٦,٥٥٦,٠٥٨	٧,٨٩٧,٥٨٩		صافي الأصول غير المقيدة
٤,٩٦١,١٢١	٧,٩٧٥,٤٦٦	(٢٤)	صافي الأصول المقيدة
٧,٢٣٠,٠٢٨	٧,٨٧١,٠٢٨	(٢٥)	صافي أصول الأوقاف
١٨,٧٤٧,٢٠٧	٢٣,٧٤٤,٠٨٣		مجموع صافي الأصول
٢٠,٣٤٢,٠٠٤	٢٦,٤٩٠,٩٦٥		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
بنود الدخل					
التبرعات النقدية العامة	٣,٥٤٩,١٥٥	-	-	٣,٥٤٩,١٥٥	٣٧٩,١٧٨
التبرعات النقدية المقيدة	-	١١,٠٤٩,٦٣٤	-	١١,٠٤٩,٦٣٤	٦,٦٤٢,٠٩٠
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	٢١١,٨٣٨	٢١١,٨٣٨	٥٥٠,٢٧٤
تبرعات الزكاة	-	٣٩,٠٠٠	-	٣٩,٠٠٠	٥,٠٠٠
التبرعات العينية	١٠٠,٠٠٠	٢١٣,٧٠٠	-	٣١٣,٧٠٠	٣٤٠,٦٩٠
التبرعات العينية أوقاف	-	-	٢,٣٩٧,٦٧٩	٢,٣٩٧,٦٧٩	٢,١٥٠,٠٥٠
اشتراكات الاعضاء	٤,٥٠٠	-	-	٤,٥٠٠	٨,٠٠٠
الاستقطاعات	٣,٣١٠	-	-	٣,٣١٠	-
إيرادات تأجير	٥١٤,٨٣٣	-	-	٥١٤,٨٣٣	٧,٨٧٥
اشتراكات دوري السلة	٢٣,٤٠٠	-	-	٢٣,٤٠٠	١١,٦٢٠
اعانة الوزارة	-	-	-	-	٥٤,٠٠٠
إيرادات - ريع أوقاف	-	-	١,١٢٨,٠٠٠	١,١٢٨,٠٠٠	٨٢٢,٣٠٠
إيرادات أخرى	٢٤,٧٨٤	-	-	٢٤,٧٨٤	٩٩١,٠٠٩
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١١,٣٨٤,٥٠٦	(٨,٢٨٧,٩٨٩)	(٣,٠٩٦,٥١٧)	-	-
إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف	١٥,٦٠٤,٤٨٨	٣,٠١٤,٣٤٥	٦٤١,٠٠٠	١٩,٢٥٩,٨٣٣	١١,٩٦٢,٠٨٦
المصروفات					
مصروفات البرامج والأنشطة	(١١,٥٣١,٦٦٩)	-	-	(١١,٥٣١,٦٦٩)	(٧,٩٨١,٠٩١)
مساعدات الزكاة	(٥١,٠٠٠)	-	-	(٥١,٠٠٠)	-
خسائر التغير في القيمة العادلة لأصول الأوقاف	-	-	-	-	(٨,٨٠٥)
المساعدات العينية	(٣١٣,٧٠٠)	-	-	(٣١٣,٧٠٠)	(٣٤٠,٦٩٠)
مصروفات توزيعات عوائد الأوقاف	(٤٤٠,٦٠٩)	-	-	(٤٤٠,٦٠٩)	(٢٧٨,٣٧٤)
مصروفات جمع الاموال	(٥٦٢,١١٢)	-	-	(٥٦٢,١١٢)	(٦٦٢,٩٦٨)
مصروفات الحوكمة	(٢,٠٠٠)	-	-	(٢,٠٠٠)	-
المصروفات العمومية والإدارية	(٨١٨,٣٧٥)	-	-	(٨١٨,٣٧٥)	(٨٢٨,١٧٣)
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٥٣٢,١٧٤)	-	-	(٥٣٢,١٧٤)	(٥٠٦,٣٩٩)
اطفاء الاصول غير الملموسة	(١١,٣١٨)	-	-	(١١,٣١٨)	(٥,٣٦٠)
إجمالي المصروفات	(١٤,٢٦٢,٩٥٧)	-	-	(١٤,٢٦٢,٩٥٧)	(١٠,٦١١,٨٦٠)
التغير في صافي الأصول	١,٣٤١,٥٣١	٣,٠١٤,٣٤٥	٦٤١,٠٠٠	٤,٩٩٦,٨٧٦	١,٣٥٠,٢٢٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	إجمالي	
٨,٦٩٨,٨٥٧	٤,٧١٢,٥٩٣	٣,٩٩٤,٧٨١	١٧,٤٠٦,٢٣١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٢,١٤٢,٧٩٩)	٢٤٨,٥٢٨	٣,٢٣٥,٢٤٧	١,٣٤٠,٩٧٦	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٦,٥٥٦,٠٥٨	٤,٩٦١,١٢١	٧,٢٣٠,٠٢٨	١٨,٧٤٧,٢٠٧	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٣٤١,٥٣١	٣,٠١٤,٣٤٥	٦٤١,٠٠٠	٤,٩٩٦,٨٧٦	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٧,٨٩٧,٥٨٩	٧,٩٧٥,٤٦٦	٧,٨٧١,٠٢٨	٢٣,٧٤٤,٠٨٣	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٣٥٠,٢٢٦	٤,٩٩٦,٨٧٦	التغير في صافي الأصول
٥٠٦,٣٩٩	٥٣٢,١٧٤	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥,٣٦٠	١١,٣١٨	إطفاء الأصول غير الملموسة
١١٦,٥٥٠	١٣٦,٩٧٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨,٨٠٥	-	خسائر التغير في القيمة العادلة لأصول الاوقاف
(٩,٢٥٠)	-	تسويات سنوات سابقة
١,٩٧٨,٠٩٠	٥,٦٧٧,٣٣٨	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(١,٠٠٠)	٢٣,٤٥٧	عملاء
١٠١,٦٨٩	٢٥,٧١١	مصرفوفات مدفوعة مقدما وارصده مدينة أخرى
٢,٠٠٠	(٩٩٩)	موردون
٥٩٦,٦٨٦	١,٠٥٧,٨١٧	مصرفوفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٢,٦٧٧,٤٦٥	٦,٧٨٣,٣٢٤	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٨,٦٥٩)	(٤١,٧٠٣)	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة
٢,٦٤٨,٨٠٦	٦,٧٤١,٦٢١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤١٨,٧٣٩)	(١١٦,٣٤٩)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٤,٧٢٥)	(١٠,٧٥٠)	إضافات الأصول غير الملموسة
(٣,٤٥٥,٨٧٦)	-	إضافات أصول استثمارية اوقاف
-	(٢,٨٧٠,٨٨٢)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٣,٨٩٩,٣٤٠)	(٢,٩٩٧,٩٨١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١,٢٥٠,٥٣٤)	٣,٧٤٣,٦٤٠	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢,٣٥٣,٤٠٥	١,١٠٢,٨٧١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,١٠٢,٨٧١	٤,٨٤٦,٥١١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الصناعية الجديدة، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٧٧)، بتاريخ ١٤٤١/٠٣/٢٠ هـ الموافق ١٩/١١/٢٠٢٠ م، مركزها الرئيسي: - الرياض - المملكة العربية السعودية.

١,١- أهداف الجمعية:

- الدعوة الى الله بتنظيم الدروس والمحاضرات.
- دعوة الجاليات غير المسلمة الى الإسلام ونشر العقيدة الصحيحة.
- طباعة الكتب بلغات مختلفة.

١,٢- السنة المالية:

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

(٢) أسس إعداد 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 الإثبات 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 والأصداوات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

أسس القياس:

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

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٣-٢ 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) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل 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 للتحصيل 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 الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

المباني ٥-٢٪ العدد والأدوات ١٠-١٥٪ أجهزة التدفئة والتبريد ١٠-١٥٪ أجهزة الحاسب الألى ٥-١٥٪
تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

٤-٣ الأصول غير الملموسة

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناه بشكل 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 جزءاً 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.

رخص البرامج ٢٥٪

٥-٣ اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفاً 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.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٦-٣ المصروفات المستحقة والإرصدة الدائنة الأخرى:

تمثل المصاريف المستحقة للالتزامات القائمة على الجمعية مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الأرصدة الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف غير الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات وفقاً لأساس الاستحقاق وتُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

٧-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

أ- 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 مدي العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- 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.

٨-٣ 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.

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 التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذه المبالغ 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.

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 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.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١١-٣ قائمة الأنشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً 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.

وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات 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 أو توزيعها:

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

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول 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، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه).

١٠-٣ قائمة الأنشطة:

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

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

مصروفات جمع الأموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الإدارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءاً 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.

١٢-٣ صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية

للمنشآت غير الهادفة للربح إلى:-

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة

أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيات هذا

الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي أصول الأوقاف

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فإن الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فإن

أصول الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة أو المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقاً لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة

وكيفية اكتسابها.

١٣-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

١٤-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديلاً 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.

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

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الصندوق العام	-	٣١,٩٧٤	
مصرف الراجحي - الحساب العام التبرعات المقيدة	٢,٣٠٢,٥١٩	٢٨٠,٤٨٥	
مصرف الراجحي - حساب التفطير	١٩٢,٥٥٢	١٤٠,٤٨٣	
مصرف الراجحي - حساب الوقف	١٠٠,٤٧٦	٧٦,٥٧٢	
مصرف الراجحي - حساب العمرة	١,٢٣٧,١٩٧	٦٥,١٦٢	
مصرف الراجحي - حساب التبرعات والمصروفات غير المقيدة	٩٦٨,٢٦٢	٣٩٩,٥١٥	
مصرف الراجحي - حساب الزكاة	١١,٤٧١	١٦,٥٠٠	
بنك الانماء - الحساب العام	٣٢,٥١٤	٥,١٥٧	
بنك الاهلي - الحساب العام	١,٥٢٠	١,٥٢٠	
شيكات تحت التحصيل	-	٨٥,٥٠٣	
	٤,٨٤٦,٥١١	١,١٠٢,٨٧١	
(٥) عملاء		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
عملاء	-	٥٢,٦١٥	
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	-	(٢٩,١٥٨)	
	-	٢٣,٤٥٧	
(٦) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ضريبة القيمة المضافة	٢٤٥,٥٥٥	٢٦٥,٤٣١	
ذمم عاملين وعهد	١٣٨,٢٦٩	٢٢٢,٦٣١	
مصروفات مدفوعة مقدما	١٦٠,٢٦١	٨١,٧٣٤	
	٥٤٤,٠٨٥	٥٦٩,٧٩٦	

(٧) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (يتبعه)					
المباني	السيارات	الأثاث المكتبي	العدد وأدوات	الأدوات وأجهزة عرض	
<u>التكلفة</u>					
١٤,٣٤٠,١٥٩	١,١٠٧,٠٣٣	١,٠٨١,٩٦١	٤٩٣,٨٩٥	٤٧,٧٠٤	الرصيد في بداية السنة
-	-	-	٥,١٨٤	٩,٤٤٦	اضافات خلال السنة
١,٩١٥,٨٠٢	-	-	-	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
١٦,٢٥٥,٩٦١	١,١٠٧,٠٣٣	١,٠٨١,٩٦١	٤٩٩,٠٧٩	٥٧,١٥٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>الإهلاك المتراكم</u>					
٦,٨٠٠,٦٤٢	١,١٠٧,٠٣٢	١,٠٨١,٩٦٠	٤٩٣,٨٩٤	٢٢,٩٨٦	الرصيد في بداية السنة
٤٨٢,٤٨٣	-	-	٥١٨	١٠,٥٥٠	اهلاك خلال السنة
٧,٢٨٣,١٢٥	١,١٠٧,٠٣٢	١,٠٨١,٩٦٠	٤٩٤,٤١٢	٣٣,٥٣٦	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>					
٨,٩٧٢,٨٣٦	١	١	٤,٦٦٧	٢٣,٦١٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٧,٥٣٩,٥١٧	١	١	١	٢٤,٧١٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

				(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتمه)
إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٥ م	الأجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	الأجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	التكلفة
١٧,٢٦٦,٢١٠	١٧,٦٨٤,٩٤٩	٤٥٨,٤٢٧	١٥٥,٧٧٠	الرصيد في بداية السنة
٤١٨,٧٣٩	١١٦,٣٥٠	٢٨,٦١٢	٧٣,١٠٨	إضافات خلال السنة
-	١,٩١٥,٨٠٢	-	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
١٧,٦٨٤,٩٤٩	١٩,٧١٧,١٠١	٤٨٧,٠٣٩	٢٢٨,٨٧٨	الرصيد في نهاية السنة
				الإهلاك المتراكم
٩,٤٦٧,٦٠٣	٩,٩٧٤,٠٠٢	٤٥٨,٤٢٧	٩,٠٦١	الرصيد في بداية السنة
٥٠٦,٣٩٩	٥٣٢,١٧٥	٤,٢٩٢	٣٤,٣٣٢	إهلاك خلال السنة
٩,٩٧٤,٠٠٢	١٠,٥٠٦,١٧٧	٤٦٢,٧١٩	٤٣,٣٩٣	الرصيد في نهاية السنة
				القيمة الدفترية
-	٩,٢١٠,٩٢٤	٢٤,٣٢٠	١٨٥,٤٨٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٧,٧١٠,٩٤٧	-	-	١٤٦,٧٠٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٨) الأصول غير الملموسة – بالصافي			
إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٥ م	رخص البرامج	التكلفة
١٤,٥٠٠	٣٩,٢٢٥	٣٩,٢٢٥	الرصيد في بداية السنة
٢٤,٧٢٥	١٠,٧٥٠	١٠,٧٥٠	اضافات خلال السنة
٣٩,٢٢٥	٤٩,٩٧٥	٤٩,٩٧٥	الرصيد في نهاية السنة
الاطفاء المتراكم			
٦,٠٨٨	١١,٤٤٨	١١,٤٤٨	الرصيد في بداية السنة
٥,٣٦٠	١١,٣١٨	١١,٣١٨	اطفاء خلال السنة
١١,٤٤٨	٢٢,٧٦٦	٢٢,٧٦٦	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية			
-	٢٧,٢٠٩	٢٧,٢٠٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٧,٧٧٧	-	٢٧,٧٧٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٩) أصول الأوقاف -بالقيمة العادلة				
إجمالي ٢٠٢٤م	إجمالي ٢٠٢٥م	المباني	الاراضي	
٣,٤١١,٨٠٥	٣,٤٠٣,٠٠٠	١,٥٥٧,٠٠٠	١,٨٤٦,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	٣,٧٦٤,٦٦٣	٣,٧٦٤,٦٦٣	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
(٨,٨٠٥)	-	-	-	(خسائر) ارباح التغير في القيمة العادلة
٣,٤٠٣,٠٠٠	٧,١٦٧,٦٦٣	٥,٣٢١,٦٦٣	١,٨٤٦,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

- قامت الادارة بعمل تقييم داخلي لعقارات الاوقاف في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

(١٠) مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وقف الام القادسية	-	٣,٣٨٥,٠٢٢	-
المستودعات	-	١,٨٣٩,٤٩٠	-
استوديو الصالة الرياضية	٣٥,٨٦٥	٣٥,٨٦٥	٣٥,٨٦٥
مشروع الاكاديمية	٤,٦٥٨,٧٠٨	٢,٢٤٣,٧٧٩	٤,٦٥٨,٧٠٨
	٤,٦٩٤,٥٧٣	٧,٥٠٤,١٥٦	٤,٦٩٤,٥٧٣
(١١) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
مصروفات مستحقة	٥٨,٦٠١	٦٢,٠٠٩	٥٨,٦٠١
ايرادات مقدمة	١,٥٩٩,٨٦١	٢١٥,٤٢٨	١,٥٩٩,٨٦١
عهد دائنة	-	٢٣,٢٠٨	-
شركة بناء المعرفة	٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
	١,٧٠٨,٤٦٢	٦٥٠,٦٤٥	١,٧٠٨,٤٦٢
(١٢) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الرصيد في بداية السنة	٩٤١,٠٨٥	٨٥٣,١٩٤	٩٤١,٠٨٥
المكون خلال السنة	١٣٦,٩٧٠	١١٦,٥٥٠	١٣٦,٩٧٠
المسدد خلال السنة	(٤١,٧٠٣)	(٢٨,٦٥٩)	(٤١,٧٠٣)
الرصيد في نهاية السنة	١,٠٣٦,٣٥٢	٩٤١,٠٨٥	١,٠٣٦,٣٥٢

(١٣) التبرعات النقدية المقيدة:		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
كفالات الدعوة		١,٣٩١,٦٩٦	٣٠٤,٧٤٨
كفالة المسلم الجديد (ثبات)		١٤٣,٤٨٩	١٩,٧٦٣
برامج التفطير		٢,٤٩٧,٨٩٧	٢,٥٨٣,٤٣١
برامج العمرة		٣,٣٠٧,٦٤٥	١,٦١٠,٩٩٨
برامج حج المسلم الجديد		١,٩١٨,٠٨١	١,٣٣١,٢٥٢
برامج الدورات الشرعية		٤٦٠,٩٣٠	٢٣٦,٤٧٠
ربح البي		٩٠٢,٣٣٨	٤٩,٦٣٨
علمي الفاتحة		٢٠٩,٩٤٥	٧٩٠
برنامج الدعوة الإلكترونية		٣٠,٧٢٥	٤,٧٦٣
المنصة التعليمية		-	٥,٠٠٠
برامج دوري السلة		٥٠,٠٠٠	-
دعم مسجد الفنار		٢٦,٠٢٣	-
صيانة مرافق الجمعية		٦٤,٩٢٥	٣٧٨,٥٣٧
برامج وحدة دعوة العرب		١,٤٤٠	-
صدقة في رمضان		٤٤,٥٠٠	-
امامة المساجد		-	٢٧,٥٠٠
حلقات تحفيظ القرآن		-	٧٩,٢٠٠
دور السلة		-	١٠,٠٠٠
		١١,٠٤٩,٦٣٤	٦,٦٤٢,٠٩٠
(١٤) التبرعات النقدية اوقاف		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تبرعات وقف الام		١٥٠,٠٠٠	-
تبرعات لبناء وصيانة الاوقاف		٦١,٨٣٨	-
التبرعات النقدية اوقاف لعام ٢٠٢٤ م		-	٥٥٠,٢٧٤
		٢١١,٨٣٨	٥٥٠,٢٧٤

		(١٥) التبرعات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مشروع التفطير
-	٢١٣,٧٠٠	
-	١٠٠,٠٠٠	مياه شرب - غير مقيدة
٣٤٠,٦٩٠	-	التبرعات العينية لعام ٢٠٢٤ م
٣٤٠,٦٩٠	٣١٣,٧٠٠	
		(١٦) التبرعات العينية اوقاف
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تبرعات عينية - وقف مشروع الاكاديمية
-	٢,٣٩٧,٦٧٩	
٢,١٥٠,٠٥٠	-	التبرعات العينية اوقاف لعام ٢٠٢٤ م
٢,١٥٠,٠٥٠	٢,٣٩٧,٦٧٩	
		(١٧) إيرادات ريع - اوقاف
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	وقف التواصل
١٢٣,٣٠٠	٨٨,٠٠٠	
٣٨٥,٠٠٠	٣٨٥,٠٠٠	وقف المستقبل
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	وقف عمارة الصناعية
٦٤,٠٠٠	٩٣,٠٠٠	وقف الملز
-	٣١٢,٠٠٠	القادسية
٨٢٢,٣٠٠	١,١٢٨,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٨) مصروفات البرامج والأنشطة
-	٩١٤,٥٣٠	كفالات الدعوة
١٢٧,٣٣١	١٢٠,٠٥٦	كفالات المسلم الجديد (ثبات)
-	١,٦٠٨,١٣٩	نشاط افطار الصائم
-	٤٩٦,١٤٥	مزايا وحوافز ومكافئات وعمولات مشروع التفطير
٢,٠٦٥,٦٤٠	١١٨,٨٠٧	مصاريف متنوعة لأنشطة العمرة
-	١,٠٧٤,٠٩٠	مصاريف ايجار سكن العمرة
-	١,١٤٥,٤٨٦	ايجار باصات العمرة
-	١٠٨,١٦٠	رواتب واجور أنشطة مشروع العمرة
-	٣٨٩,١٣٠	مزايا ومكافئات وعمولات العمرة
١,٤٠٠,٧٣٣	٩٤٤,٣٥٠	سداد رسوم حج المسلم الجديد
-	٢١١,٣٨٦	عمولات ومكافئات وحوافز برنامج حج المسلم الجديد
-	٥٢,٤٥٠	مصاريف متنوعة لأنشطة حج المسلم الجديد
٥٦,٧٦٠	٥١,٣٩٤	حلقات تحفيظ القرآن
٨٧,٥٣٠	٢٢٦,٦١٢	الدورات الشرعية
٥٥,٩٠٣	٤٥٦,٨٦٢	برامج ربح البيع
-	١٦,٥٩٣	برنامج علمي الفاتحة
٣٢,٤٦٥	٣١,٧٨٩	الدعوة الإلكترونية
٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	المنصة التعليمية
٢٧,٥٧٦	٤٠,٠٤٢	برامج دوري السلة
٢٩,٢٥٠	٣٠,٦٠٠	مسجد الفنار
-	١٢,٠٠٠	برامج وحدة دعوة العرب
-	١,٣٧٩	صدقة في رمضان
-	٣,٣٤٢	ديون معدومة
-	٧١,٧٤٥	مصاريف تسويات سنوات سابقة
١,٠٠٦,٩٥١	-	نشاط الدعوة
١,٩١٢,٣١٢	-	نشاط إفطار صائم
١٠٤,٠٠٢	-	الجالية العربية
-	١٤,٨٥٠	خدمات تطوعية (مقابل تبرعات التطوع)
١,٠٢٤,٦٣٨	٣,٣٧٦,٧٣٢	مصروفات محملة على النشاط (١/١٨)
٧,٩٨١,٠٩١	١١,٥٣١,٦٦٩	

		(١/١٨) مصروفات محملة على النشاط
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٩٨,١١٩	٦٣٢,٤٦٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
٧٩,٤٤٩	٧٩,٠٥٤	الصيانة والإصلاح
٢,٦٣٨	١١١,٨٨٤	المنافع والخدمات والتأمين
٣١,٩٧٨	١٢٤,٨٣٤	بدل الاجازات
٦,٥٥٧	٧,١٢٨	تذاكر سفر
-	١١٨,٢٥٠	رسوم تجديد اقامات
٣٠٠,٠٠٠	٢,٣٠٣,١٢٢	مصاريف تسويق المشاريع
١٠٣,٧٢٩	-	رسوم حكومية
٢,١٦٨	-	مزايا وحوافز
١,٠٢٤,٦٣٨	٣,٣٧٦,٧٣٢	
		(١٩) المساعدات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٢١٣,٧٠٠	مشروع التفطير
-	١٠٠,٠٠٠	عينية مياه
٣٤٠,٦٩٠	-	المساعدات العينية لعام ٢٠٢٤ م
٣٤٠,٦٩٠	٣١٣,٧٠٠	
		(٢٠) مصروفات توزيعات عوائد الأوقاف
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٧٨,٣٧٤	٤٢٧,٥٠٩	المصروفات العمومية والإدارية - أوقاف
-	١٣,١٠٠	مصاريف أوقاف متنوعة
٢٧٨,٣٧٤	٤٤٠,٦٠٩	

		(٢١) مصروفات جمع الأموال
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٤٠,٢٤٠	٥٣٩,١٨٧	الرواتب والأجور وما في حكمها
١١٨,٣٧٠	٩,١٩٥	مزايا وحوافز
-	٣٥٠	الصيانة والإصلاح
٤,٣٥٨	١٣,٣٨٠	المنافع والخدمات والتأمين
٦٦٢,٩٦٨	٥٦٢,١١٢	
		(٢٢) مصروفات الحوكمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٢,٠٠٠	لجنة المراجعة الداخلية
-	٢,٠٠٠	
		(٢٣) المصروفات العمومية والادارية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٥٢,٧١٢	٢٩٣,٩٥٧	الرواتب والأجور وما في حكمها
١٢٠,٩٧٦	١٥٠,٤١٥	التأمينات الاجتماعية
-	٦٧,٣٢١	مزايا وحوافز
٨,٧٥٠	٥,٥٤٦	مصاريف حكومية
١١٨,٠٩٨	١٣٦,٩٧٠	مكافأة نهاية الخدمة
٣٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	الوقود والمحروقات
١١,٢٥٤	٢٦,٧٣٥	الصيانة والإصلاح
٢٤,٣٣٩	٣١,٩٥٢	الهاتف والفاكس والإنترنت
-	٢٤,٧٢٩	إيجارات ارضي
٣٧,٧٥٠	٢٧,٩٦٥	اتعاب مهنية واستشارات
٣٨,٩٦٦	٥,٧٣٢	مصاريف اشتراكات وتصديقات
١٥,٠٣٨	٢,٥٥٠	مصاريف غرامات ومخالفات
٦,٥٥٣	٩,٥٠٣	مصروفات بنكية وعمولات
١٥,١٢٥	-	المنافع والخدمات والتأمين
١١٩,٣٧٦	-	التأمين الطبي
٢,٢١٣	-	أدوات مكتبية ومطبوعات
١٥,٦٠٠	-	بدل اجازات
٦,٧٣٠	-	ضيافة ونظافة
٤,٦٩٣	-	التدريب والتأهيل
٨٢٨,١٧٣	٨١٨,٣٧٥	

(٢٤) صافي الأصول المقيدة	٠١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
كفالات الدعاة	-	١,٣٩١,٦٩٦	(٩١٤,٥٣٠)	٤٧٧,١٦٦
برامج التفطير	٢,٩٦٤,٤٩٨	٢,٤٩٧,٨٩٧	(٢,١٠٤,٢٨٤)	٣,٣٥٨,١١١
برامج العمرة	-	٣,٣٠٧,٦٤٥	(٢,٧١٦,٨٦٦)	٥٩٠,٧٧٩
برامج حج المسلم الجديد	-	١,٩١٨,٠٨١	(١,٢٠٨,١٨٦)	٧٠٩,٨٩٥
السلة الغذائية	٢٣٥,٧٨١	-	-	٢٣٥,٧٨١
دعم حلقات تحفيظ القرآن	٢٢,٤٤٠	-	(٢٢,٤٤٠)	-
كفالة المسلم الجديد	٢٤٦,٩٦٩	١٤٣,٤٨٩	(١٢٠,٠٥٦)	٢٧٠,٤٠٢
برامج الحج	٨٢٦,٢٦٩	-	-	٨٢٦,٢٦٩
الدورات الشرعية	٣٦٥,٤٧٧	٤٦٠,٩٣٠	(٢٢٦,٦١٣)	٥٩٩,٧٩٤
ربح البيع	-	٩٠٢,٣٣٨	(٤٥٦,٨٦٣)	٤٤٥,٤٧٥
برامج العشرة من ذو الحجة	٦٦,٤٤٨	-	-	٦٦,٤٤٨
سقيا الماء	١,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠
شراء أجهزة	١٦,٩٠٨	-	-	١٦,٩٠٨
مشروع علمي الفاتحة	١٠٢,٩٢٥	٢٠٩,٩٤٥	(١٦,٥٩٣)	٢٩٦,٢٧٧
برنامج الدعوة الإلكترونية	-	٣٠,٧٢٥	(٣٠,٧٢٥)	-
برامج دوري السلة	-	٥٠,٠٠٠	(٤٠,٠٤١)	٩,٩٥٩
دعم مسجد الفنار	٢٣,١٥٨	٢٦,٠٢٣	(٣٠,٦٠٠)	١٨,٥٨١
صيانة مرافق الجمعية	-	٦٤,٩٢٥	(٦٤,٩٢٥)	-
برامج وحدة دعوة العرب	-	١,٤٤٠	(١,٤٤٠)	-
صدقة في رمضان	-	٤٤,٥٠٠	(١,٣٧٩)	٤٣,١٢١
الزكاة	٢١,٥٠٠	٣٩,٠٠٠	(٥١,٠٠٠)	٩,٥٠٠
التبرعات العينية	-	٢١٣,٧٠٠	(٢١٣,٧٠٠)	-
اعانات الوزارة	٦٧,٧٤٨	-	(٦٧,٧٤٨)	-
	٤,٩٦١,١٢١	١١,٣٠٢,٣٣٤	(٨,٢٨٧,٩٨٩)	٧,٩٧٥,٤٦٦

(٢٥) صافي الأصول الاوقاف	٠١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
תרعات اوقاف	٢,٤٤٤,٠٧٠	٢١١,٨٣٨	(٢,٦٥٥,٩٠٨)	-
إيرادات اوقاف	٢,٥٣٤,٧٠٨	١,١٢٨,٠٠٠	(٤٤٠,٦٠٩)	٣,٢٢٢,٠٩٩
اعادة تقييم أصول اوقاف	١٠١,٢٠٠	-	-	١٠١,٢٠٠
תרعات عينية اوقاف	٢,١٥٠,٠٥٠	٢,٣٩٧,٦٧٩	-	٤,٥٤٧,٧٢٩
	٧,٢٣٠,٠٢٨	٣,٧٣٧,٥١٧	(٣,٠٩٦,٥١٧)	٧,٨٧١,٠٢٨

(٢٥) الاحداث اللاحقة

بعد تاريخ إعداد البيانات المالية، قِيمَت الإدارة الأثر المحتمل للتطورات الجيوسياسية الأخيرة في منطقة الشرق الأوسط، وخلصت إلى أنها لم تُحدث أي تأثير جوهري على القوائم المالية للجمعية. كما تؤكد الإدارة عدم وقوع أي أحداث أخرى بين تاريخ إعداد التقارير وتاريخ توقيع هذه القوائم المالية تستدعي إجراء تعديلات عليها أو الإفصاح عنها.

(٢٦) خطة المساهمة المحددة للموظفين

-تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ١٥٠,٤١٥ ريال سعودي.

(٢٧) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٦ م.