

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بنعجان  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٧٤)  
الرياض - 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
١٥-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بنعجان

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بنعجان- مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٧٤) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م 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 ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك 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. 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 لذلك الميثاق. ونعتمد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكل 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 حسبا 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 الإدارة" هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

**تقرير المراجع المستقل (تتمه)**

السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بنعجان

**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، وهيكلاً 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: ٢٩ رجب ١٤٤٧ هـ.  
الموافق: ١٨ يناير ٢٠٢٦ م.

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
ترخيص رقم 725\11\323 Lic. No  
**ALRUWAI & PARTNERS**  
CHARTERED ACCOUNTANTS

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٦٠,٢٧٧	٢٣٥,٠٥٩	(٤)	النقد وما في حكمه
١٦٠,٢٧٧	٢٣٥,٠٥٩		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤٩٩,٤٤٥	٤٦٨,٠٢٧	(٥)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٤٩٩,٤٤٥	٤٦٨,٠٢٧		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول الاوقاف</u>
١,٣٩٨,٥٤٩	١,٣٧٨,٣٥٢	(٦)	عقارات الأوقاف الاستثمارية - بالصافي
١,٣٩٨,٥٤٩	١,٣٧٨,٣٥٢		مجموع الأصول الاوقاف
٢,٠٥٨,٢٧١	٢,٠٨١,٤٣٨		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الاصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٦,٩١٦	١٦,٩١٦	(٧)	ارصدة دائنة أخرى
١٦,٩١٦	١٦,٩١٦		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢,٠٠٠	٤,٠٠٠	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٠٠٠	٤,٠٠٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٨,٩١٦	٢٠,٩١٦		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٤٦١,١٦١	٣٣٣,٨٢٨		صافي الأصول غير المقيدة
-	١,٠٠٠	(١١)	صافي الأصول المقيدة
١,٥٧٨,١٩٤	١,٧٢٥,٦٩٤		صافي الأصول اوقاف
٢,٠٣٩,٣٥٥	٢,٠٦٠,٥٢٢		مجموع صافي الأصول
٢,٠٥٨,٢٧١	٢,٠٨١,٤٣٨		إجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٥ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<b>بنود الدخل</b>					
٦٠,٨٤٩	٩٣,٩٧٣	-	-	٩٣,٩٧٣	التبرعات النقدية العامة
-	١٢٣,٠٠٠	-	١٢٣,٠٠٠	-	التبرعات النقدية المقيدة
١٥٠,٢٣٧	١٤٧,٥٠٠	١٤٧,٥٠٠	-	-	تبرعات الاوقاف
٢,٨٠٠	١,٣٠٠	-	-	١,٣٠٠	اشتراكات الأعضاء
٣٣,١٦٥	٢٢,٩٩٦	-	-	٢٢,٩٩٦	ايرادات الايجارات
<b>صافي الأصول المحجزة من القيود</b>					
-	-	-	(١٢٢,٠٠٠)	١٢٢,٠٠٠	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢٤٧,٠٥١	٣٨٨,٧٦٩	١٤٧,٥٠٠	١,٠٠٠	٢٤٠,٢٦٩	إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
<b>المصروفات</b>					
(٥١,٤٣٥)	(٢٥١,٠٧٢)	-	-	(٢٥١,٠٧٢)	(٩) مصروفات الأنشطة
(١٤٥,٤٢٣)	(٦٤,٩١٥)	-	-	(٦٤,٩١٥)	(١٠) المصروفات العمومية والإدارية
(٣٦,٠١٦)	(٣١,٤١٨)	-	-	(٣١,٤١٨)	(٥) إهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٢٠,١٩٧)	(٢٠,١٩٧)	-	-	(٢٠,١٩٧)	(٦) إهلاك عقارات الأوقاف الاستثمارية
(٢٥٣,٠٧١)	(٣٦٧,٦٠٢)	-	-	(٣٦٧,٦٠٢)	إجمالي المصروفات
(٦,٠٢٠)	٢١,١٦٧	١٤٧,٥٠٠	١,٠٠٠	(١٢٧,٣٣٣)	التغير في صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

الإجمالي	صافي اصول الاوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
٢,٠٤٥,٣٧٥	١,٤٢٧,٩٥٧	١,٩٧٩	٦١٥,٤٣٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	-	١٠١	(١٠١)	التحويل بين بنود صافي الأصول
(٦,٠٢٠)	١٥٠,٢٣٧	(٢,٠٨٠)	(١٥٤,١٧٧)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢,٠٣٩,٣٥٥	١,٥٧٨,١٩٤	-	٤٦١,١٦١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢١,١٦٧	١٤٧,٥٠٠	١,٠٠٠	(١٢٧,٣٣٣)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢,٠٦٠,٥٢٢	١,٧٢٥,٦٩٤	١,٠٠٠	٣٣٣,٨٢٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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>
(٦,٠٢٠)	٢١,١٦٧	التغير في صافي الأصول
٣٦,٠١٦	٣١,٤١٨	إهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٢٠,١٩٧	٢٠,١٩٧	إهلاك عقارات الأوقاف الاستثمارية
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٢,١٩٣	٧٤,٧٨٢	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٥,٢٣٧)	-	ارصدة دائنة أخرى
٤٦,٩٥٦	٧٤,٧٨٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٤٦,٩٥٦	٧٤,٧٨٢	التغير في النقدية خلال السنة
١١٣,٣٢١	١٦٠,٢٧٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٦٠,٢٧٧	٢٣٥,٠٥٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) 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 والارشاد وتوعية الجاليات بنعجان، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٧٤) وتاريخ ١٤٤٦/٢/٢١ الموافق ٢٠٢٤/٠٨/٢٥ م المركز الرئيسي: مركز نعجان- الرياض – المملكة العربية السعودية.

تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية التوعية والارشاد وتوعية الجاليات بنعجان، بسجل تجاري رقم (١٠١٢١٠٢٥١٣) بتاريخ ١٤٤٣/٠٣/١٨ الموافق ٢٠٢١/١٠/٢٤ م برأس مال ٥,٠٠٠ ريال.

١-١ وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامه الأساسي فيما يلي:

- \* نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وخلقا.
- \* ربط الناس بمنهج السلف الصالح في العلم والعمل.
- \* العناية بالشباب والفتيات وتحقيق الامن الفكري لهم.
- \* ترسيخ القيم والاخلاق الفاضلة لأفراد المجتمع.
- \* دعوة غير المسلمين للإسلام.
- \* توعية الجاليات ودعوتهم.
- \* تحقيق الطاعة لله ولرسوله صلي الله عليه وسلم وولاية الامر.
- \* تحقيق الشراكة المجتمعية والتكامل مع الجمعيات الخيرية والاهلية وغيرها.
- \* تعزيز ونشر ثقافة العمل التطوعي.
- \* تأهيل الدعاة للدعوة الي الله تعالى.
- \* تحقيق التميز الاداري والتقني والمالي.

#### السنة المالية:

تبدأ القوائم المالية من بداية شهر يناير للعام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من 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 والمعايير الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٢) أسس اعداد القوائم المالية: (بتمه)

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب 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:

١-٣ النقدية وما في حكمها:

يتمثل النقد وما في حكمة 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 الأجلة ، 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 ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والألات والمعدات:

تمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل 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 المقدره، للموجودات كما يلي:

المباني	٥٪	أجهزة وألات وعدد	١٥٪
أثاث ومفروشات	١٠٪	السيارات	٢٠٪

٤,٣- عقارات الأوقاف 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.

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

**٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:**

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 مبدئياً بسعر المعاملة.

**٦-٣ عقود الإيجار:**

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (او ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول 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 الي 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 الانشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايها اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصرف بقائمه الانشطة على اساس 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 الانشطة خلال السنة التي يتم يكتسب فيها.

**٧-٣ المخصصات**

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

**٨-٣ 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 التقويم دورياً.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٩-٣ 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

١٠-٣ قائمة الأنشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة 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 طوعاً من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف 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. وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:-

-التبرعات النقدية:

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

-التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة 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 الأنشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

١٠-٣ قائمة الانشطة:

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:

-الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

-التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

-المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها

-الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

-إيرادات التحويلات وإعادة 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.

ب- المصروفات والمساعدات

-مصروفات الأنشطة

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 والأنشطة 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.

-مصاريف 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

١١-٣ 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 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.

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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
١٤٨,٨٣١	٢١٨,٠٧٣	مصرف الراجحي الرئيسي ح/١٩٣.
١١,٤٤٦	١٦,٩٨٦	مصرف الراجحي الوقف ح/٤٤٦٤
١٦٠,٢٧٧	٢٣٥,٠٥٩	

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

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٥ م	السيارات	اجهزة وآلات وعدد	أثاث ومفروشات	المباني	الاراضي	التكلفة
١,٠٦٥,٤٩٧	١,٠٦٥,٤٩٧	٢٨٠,٠٠٠	٥٥,٥٠٢	٢٩,٩٩٥	٦٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
١,٠٦٥,٤٩٧	١,٠٦٥,٤٩٧	٢٨٠,٠٠٠	٥٥,٥٠٢	٢٩,٩٩٥	٦٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
							<b>الإهلاك المتراكم</b>
٥٣٠,٠٣٦	٥٦٦,٠٥٢	٢٧٩,٩٩٨	٥٣,٦٨٠	٢٧,٣٧٤	٢٠٥,٠٠٠	-	الرصيد بداية السنة
٣٦,٠١٦	٣١,٤١٨	-	٧٤٣	٦٧٥	٣٠,٠٠٠	-	اهلاك السنة
٥٦٦,٠٥٢	٥٩٧,٤٧٠	٢٧٩,٩٩٨	٥٤,٤٢٣	٢٨,٠٤٩	٢٣٥,٠٠٠	-	الرصيد نهاية السنة
							<b>القيمة الدفترية</b>
-	٤٦٨,٠٢٧	٢	١,٠٧٩	١,٩٤٦	٣٦٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٩٩,٤٤٥	-	٢	١,٨٢٢	٢,٦٢١	٣٩٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

(٦) عقارات الأوقاف الاستثمارية – بالصافي

اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٥ م	مبنى مستودع الوقف	الاراضي	التكلفة
١,٤٣٨,٩٤٣	١,٤٣٨,٩٤٣	٤٠٣,٩٤٣	١,٠٣٥,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
١,٤٣٨,٩٤٣	١,٤٣٨,٩٤٣	٤٠٣,٩٤٣	١,٠٣٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
<b>الإهلاك المتراكم</b>				
٢٠,١٩٧	٤٠,٣٩٤	٤٠,٣٩٤	-	الرصيد بداية السنة
٢٠,١٩٧	٢٠,١٩٧	٢٠,١٩٧	-	اهلاك السنة
٤٠,٣٩٤	٦٠,٥٩١	٦٠,٥٩١	-	الرصيد نهاية السنة
<b>القيمة الدفترية</b>				
-	١,٣٧٨,٣٥٢	٣٤٣,٣٥٢	١,٠٣٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٣٩٨,٥٤٩	-	٣٦٣,٥٤٩	١,٠٣٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٧) ارضة دائنة أخرى
١٦,٩١٦	١٦,٩١٦	ايرادات ايجارات مقدمة
١٦,٩١٦	١٦,٩١٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٢,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	المكون خلال السنة
٢,٠٠٠	٤,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) مصروفات الأنشطة
٥,٠٠٠	١٢٢,٠٠٠	مصاريف برنامج العمرة والحج
٦,٤٠١	٧١,١٥٠	مكافئات الدعاة
٢٧,٢٣٢	٢٢,٤٩٧	طعام الدروس العملية
٦,٥٨٠	١٩,٤٢٥	مصاريف دعاء اخرى
٤,٩٠٠	١٦,٠٠٠	مصروف الملتقيات الدعوية
١,٣٢٢	-	هدايا المسلمين الجدد
٥١,٤٣٥	٢٥١,٠٧٢	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) المصروفات العمومية والإدارية
١٠١,٤٨٠	٢٨,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٥,٧٥٠	١٣,٨٠٠	أتعاب مهنية
١٠,٤٠٦	١٢,٢٠٩	التأمينات الاجتماعية
٣,٧٩٠	٣,٣٩٨	هاتف وبريد وفاكس
١,٤٦٧	٢,٤٧٨	كهرباء ومياه
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
١٤,٣٤٠	١,٠٧٥	رسوم حكومية
١,٦٠٩	٨١٥	ضيافة ونظافة
٢٩٥	٧٤٩	ادوات مكتبية ومطبوعات
-	٢٨٠	دعاية واعلان
٣,٧٧٨	١٠٠	مصاريص صيانة وقطع غيار
٥٠٠	-	السفر والنقل والانتقالات
٨	١١	مصروفات أخرى متنوعة
١٤٥,٤٢٣	٦٤,٩١٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١١) صافي الأصول المقيدة
١,٠٠٠	(١٢٢,٠٠٠)	١٢٣,٠٠٠	-	برنامج كفاءة معتمر
١,٠٠٠	(١٢٢,٠٠٠)	١٢٣,٠٠٠	-	

#### (١٢) الالتزامات – والالتزامات المحتملة

- لا توجد التزامات والتزامات محتملة يتطلب الإفصاح عنها بالقوائم المالية

#### (١٣) 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 ١٢,٢٠٩ ريال سعودي.

#### (١٤) الاحداث اللاحقة

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

#### (١٥) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٨ يناير ٢٠٢٦ م.