



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالأرطاوية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
رقم (٣٥٨١)
الأرطاوية-المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م



المحتويات

٣	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	قائمة المركز المالي
٧	قائمة الأنشطة
٨	قائمة التدفقات النقدية
٩	قائمة التغيرات في صافي الأصول
١٠	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالأرطاوية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٣٥٨١)
الأرطاوية-المملكة العربية السعودية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته.

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالأرطاوية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٨١) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية، والتغيرات في صافي الأصول للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بها بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة المطبقة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة، تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية والتغيرات في صافي أصولها للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات القابلة للتطبيق حسب ظروف الجمعية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكّنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي دليل واقعي آخر سوي القيام بذلك.

والمكلفين بالحوكمة أي مجلس الإدارة الجمعية هم المسؤولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.





أمر آخر

- تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالأرطوية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع آخر والذي أبدأ رأياً غير معدل في تلك القوائم في ٢٤ فبراير ٢٠٢٥م.
- نود ان نلفت الانتباه الى اننا سبق وان اصدروا تقرير مراجعة بتاريخ ٢٠٢٦/٢/٢٦ م عن القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وبناء على تعديلات لاحقة تمت بالتنسيق مع الجمعية لغرض إضافة إيضاحات تتعلق بتبرعات منصة (إحسان) في قائمة الأنشطة وكما هو موضح في الايضاح رقم ١٠، وتعديل رصيد النقدية وما في حكمة لدى البنوك وفصله عن النقد الوقفي لدى البنوك كما هو موضح في الايضاح رقم ٤، فقد تم سحب التقرير السابق وإصدار هذا التقرير المعدل الذي يلغي ويحل محل التقرير الصادر منا سابقا، علما أن رأينا حول القوائم المالية لم يتغير نتيجة لهذا التعديل.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية نظام الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.





التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

من خلال مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الجمعية لمتطلبات اللائحة الأساسية للجمعية.

شركة عبد الرحمن ابن احمد المحارفي

محاسبون ومراجعون قانونيون

أ.د عبد الرحمن المحارفي
PROF. ABDULRAHMAN ALMUHARFI CPA
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم (٩٤٨) (أ.د. عبد الرحمن المحارفي - ترخيص رقم ٩٤٨)



الدمام-المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١٤٤٧/١١/٢٤هـ.

الموافق: ٢٠٢٦/٠٤/١٢ م



قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريال السعودي)		إيضاح	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م		
			الأصول المتداولة
٢٣٨,٧٨٢	٢٤٩,٣٢٦	٤	النقد وما في حكمه
٢٣٨,٧٨٢	٢٤٩,٣٢٦		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٤٥٩,٢٧٠	٤٥٩,٢٧٠	٥	مشروعات تحت التنفيذ
١١,٠٨٤	٨,٣١٦	٦	العقارات والآلات والمعدات ، صافي
٨٨,٧٥٠	٨٥,٠٠٠	٧	صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة
٢,٢٧٥	٤,٤٤٥	٨	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٥٦١,٣٧٩	٥٥٧,٠٣١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول الأوقاف
٥,٠٢٩	١٦,٦٦٣	٤	النقد الوقفي
٥,٠٢٩	١٦,٦٦٣		إجمالي أصول الأوقاف
٨٠٥,١٩٠	٨٢٣,٠٢٠		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٦,٩٠٠	٣,٢٤٣	٩	المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
٦,٩٠٠	٣,٢٤٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
-	-		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٦,٩٠٠	٣,٢٤٣		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
٧٩٣,٢١١	٧٩٤,٢٢٤		صافي الأصول غير المقيدة
٥٠	-		صافي الأصول المقيدة
٥,٠٢٩	٢٥,٥٥٣		صافي أصول الأوقاف
٧٩٨,٢٩٠	٨١٩,٧٧٧		إجمالي صافي الأصول
٨٠٥,١٩٠	٨٢٣,٠٢٠		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة الأنشطة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٥م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريال السعودي)		أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م					
الإيرادات والمكاسب						
٢٥٠,٩٩٩	٩١,٦٥٨	-	-	٩١,٦٥٨		التبرعات النقدية العامة
٦,٩٧٠	٧,٩٤٤	-	-	٧,٩٤٤		الأوامر المستديمة
٥,٠٢٩	٢٠,٥٢٤	٢٠,٥٢٤	-	-		تبرعات نقدية أوقاف
	١٥,٦٧٩	-	١٥,٦٧٩	-		دعم المنصات المانحة
-	١١٩,٥٥٠	-	١١٩,٥٥٠	-	١٠	تبرعات وهبات نقدية - منصة أحسان
-	٦٣,٠٠١	-	٦٣,٠٠١	-		المنح الحكومي - دعم التشغيل
-	٩,٠٠٠	-	-	٩,٠٠٠		ايرادات تأجير
-	-	-	(١٩٨,٢٨٠)	١٩٨,٢٨٠		التحويلات وإعادة التصنيف
٢٦٢,٩٩٨	٣٢٧,٣٥٦	٢٠,٥٢٤	(٥٠)	٣٠٦,٨٨٢		إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر						
(١٨٨,٥٨٦)	(٢٧٥,٤٠٥)	-	-	(٢٧٥,٤٠٥)	١١	مصروفات برامج وأنشطة
(٣,٥٠٠)	-	-	-	-		مصروفات الحوكمة
(٣٣,٥٨٥)	(٢٣,٢٤١)	-	-	(٢٣,٢٤١)	١٢	مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٥٢٣)	(٢,٧٦٨)	-	-	(٢,٧٦٨)	٦	مصروفات استهلاك العقارات والآلات والمعدات
(٣,٧٥٠)	(٣,٧٥٠)	-	-	(٣,٧٥٠)	٧	مصروفات استهلاك الأصول الاستثمارية
(٥٢٥)	(٧٠٥)	-	-	(٧٠٥)	٨	مصروفات إطفاء الأصول غير الملموسة
(٢٣٢,٤٦٩)	(٣٠٥,٨٦٩)	-	-	(٣٠٥,٨٦٩)		إجمالي المصروفات والخسائر
٣٠,٥٢٩	٢١,٤٨٧	٢٠,٥٢٤	(٥٠)	١,٠١٣		التغير في صافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٥م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٠,٥٢٩	٢١,٤٨٧	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال الفترة
٢,٥٢٣	٢,٧٦٨	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
٣,٧٥٠	٣,٧٥٠	استهلاك الأصول الاستثمارية
٥٢٥	٧٠٥	إطفاء الأصول غير الملموسة
(٥,٠٢٩)	(٢٠,٥٢٤)	الزيادة في النقد الموقوف
٣٢,٢٩٨	٨,١٨٦	التغير في صافي الأصول خلال الفترة بعد التسويات
-	-	التغير في المصروفات المدفوعة مقدما
-	(٣,٦٥٧)	التغير في المصروفات المستحقة
-	-	مخصص إجازات موظفين
٣٢,٢٩٨	٤,٥٢٩	صافي التدفقات النقدية المتوفرة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٨٠٠)	-	شراء العقارات والآلات والمعدات
-	(٢,٨٧٥)	شراء أصول غير ملموسة
(٢,٨٠٠)	(٢,٨٧٥)	صافي التدفقات النقدية المتوفرة من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥,٠٢٩	٢٠,٥٢٤	تبرعات نقد موقوف
٥,٠٢٩	٢٠,٥٢٤	صافي التدفقات النقدية المتوفرة من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٣٤,٥٢٧	٢٢,١٧٨	التغير بالزيادة / (بالنقص) من النقد وما في حكمه خلال الفترة
٢٠٩,٢٨٤	٢٤٣,٨١١	رصيد النقد وما في حكمه أول الفترة
٢٤٣,٨١١	٢٦٥,٩٨٩	رصيد النقد وما في حكمه آخر الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التغيرات في صافي الأصول
عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٥م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

البيان	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الاجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٧٦٧,٧١١	٥٠	-	٧٦٧,٧١١
التغير في صافي الأصول في قائمة الأنشطة	٢٥,٥٠٠	-	٥,٠٢٩	٣٠,٥٢٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٧٩٣,٢١١	٥٠	٥,٠٢٩	٧٩٨,٢٩٠
التغير في صافي الأصول في قائمة الأنشطة	١,٠١٣	(٥٠)	٢٠,٥٢٤	٢١,٤٨٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٧٩٤,٢٢٤	-	٢٥,٥٥٣	٨١٩,٧٧٧

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية

١ التكوين والنشاط

الاسم: جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالأرطاوية
الشكل القانوني: جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٨١) وتاريخ ٢٠٢٥/١٠/٨م
المركز الرئيسي للجمعية: منطقة الرياض بالمملكة العربية السعودية
أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية الواردة في اللائحة الأساسية كالاتي:
- تعليم المسلمين أصول دينهم وتعميق روابط الأخوة فيما بينهم
 - الاهتمام الدعوي بالجاليات والتواصل معهم
 - العمل على تحقيق الطاعة لله ولرسوله صلى الله عليه وسلم ولأولي الأمر
 - العناية بالسنة النبوية الصحيحة وعلومها
 - دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنه لهم

القوائم المالية تشمل الفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.
أعيد إصدار هذه القوائم المالية لتلغي وتحل محل القوائم المالية الصادرة بتاريخ ٢٠٢٦/٠٢/٢٦ م وذلك لغرض:

- تعديل رصيد النقد وما في حكمة لبيان النقد غير الوقفي وفصله عن النقد الوقفي في البنوك
- تحسين الإفصاح الخاص بالتبرعات من منصة إحسان

علما بأنه لم يطرأ أي تغيير على رأي مراجع الحسابات نتيجة لهذه التعديلات

٢ أسس الإعداد

٢.١ بيان الالتزام:

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

٢.٢ أسس القياس:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

٢.٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعدّ الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك.

٢.٤ مستوى التقريب:

يتم تقريب أرقام المبالغ الظاهرة في القوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

٢.٥ استخدام التقديرات:

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول، والالتزامات، والإيرادات، والمصروفات. وتستند التقديرات والافتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر، وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على الفترة، أو

في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات والسنوات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

٢.٦ تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة:

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول.

تعَدُّ الأصول متداولة عندما:

- يتوقع تحققها أو ينوي التخلص منها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

تعَدُّ كافة الالتزامات متداولة عندما:

- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

٢.٧ الأصول غير المقيدة والمقيدة والأوقاف:

تقوم الجمعية بعرض والإفصاح عن الأصول في أحد فئات ثلاث بحيث تكون إما أصولاً غير مقيدة، أو مقيدة، أو أوقاف. علماً أن تلك الفئات قد تكون أصولاً متداولة، أو استثمارات مالية، أو أصول غير متداولة، أو غير ملموسة.

• الأصول غير المقيدة

وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون أصولاً متداولة، أو استثمارات مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

• الأصول المقيدة

وهي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع وتلك القيود قد تكون مرتبطة بقيود استخدام الأصول لأغراض محددة، (قيود الاستخدام)، أو قيود لتوقيت ذلك الاستخدام (قيود الوقت)، أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً، وقد تكون أصولاً متداولة، أو استثمارات مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة. أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة للمحافظة عليها أو استثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل، وقد تكون القيود مفروضة من المتبرع، وقد تكون القيود ذاتية تفرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبرع، أو برفعها ذاتياً، أو بانتهاء الاستخدام، أو الوقت المحددين.

• أصول الأوقاف

تمثل الأوقاف شخصية اعتبارية مستقلة وهي موارد اقتصادية تسيطر عليها الجمعية ويتم إثباتها سواءً كانت أوقاف ثابتة أو منقولة على أنها إيرادات تبرعات أوقاف تزيد من صافي أصول الأوقاف والتي تكون في صورة أصول استثمارية أو أصول تستخدم في الجمعية. وتلتزم الجمعية بأحكام الوقف الوارد في صك الوقف أو حجته والتي تحدد الاحتفاظ والتصرف فيه وتخضع للمعايير للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

٢.٨ أنشطة الجمعية:

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة

والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

٢.٩ صافي الأصول:

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقا للترتيب التالي بدايةً بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

٢.١٠ التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف بما يؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعهما التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليمثل المجموع الدخل الشامل للجمعية.

• التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات وكل المصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

• التغيرات في صافي الأصول المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول المقيدة مقدار الزيادة أو النقص الناتج من التبرعات والتدفقات الداخلة التي تخضع لقيود المتبرع أو التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

• التغيرات في صافي أصول الأوقاف

يمثل التغير في صافي أصول الأوقاف عن مقدار الزيادة أو النقص الناتج من التبرعات والتدفقات الداخلة الأخرى من الأصول التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع بمرور الوقت أو باستيفائها من الجمعية وكذلك التحويلات من وإلى فئات صافي الأصول نتيجة لقيود المتبرع.

٣ ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

فيما يلي بيانٌ بالسياسات المحاسبية المهمة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

٣.١ النقد وما في حكمه:

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياطات مشترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين.

٣.٢ المشاريع تحت التنفيذ:

هي المشروعات الرأسمالية التي تقوم الجمعية بإنجازها أو تطويرها لصالح المستفيدين والتي قد تتألف من أصل أو مجموعة أصول بحيث تفوق مدة الإنجاز فترة محاسبية، وتعتبر الجمعية نقاقات تلك المشروعات مصروفات يتم تحميلها

على الفترة الحالية للإنجاز إذا لم تكن تملك الجمعية السيطرة على الأصل الذي تقوم بإنجازه وتقوم بتقديم إيضاحات لتلك المشروعات في قوائمها المالية، بينما يتم رسمة تلك النفقات في حال تملك الجمعية السيطرة على الأصل وستستمر في إدارته وتشغيله وصيانته أو توجيه استخدامه بعد إنجازه. وتعتبر الجمعية الأصل أو مجموعة الأصول مصروفاً عند نقله إلى الجهة المستفيدة وفقاً لقرار الجمعية. وتقوم الجمعية بالإفصاح عما إذا كانت هناك أصول مقيدة لتنفيذ المشروعات ونسبة إنجازه وفقاً للخطة المحددة للإنجاز ومستوى وأسباب الانحرافات إن وجدت وصفاً كمياً ونوعياً.

٣.٣ العقارات والآلات والمعدات:

تقيد في الأصل، العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على أعمار الأصول الإنتاجية كالآتي:

العقارات والآلات والمعدات	معدل الإهلاك
أثاث ومفروشات	١٠٪
حاسب آلي	١٥٪
أجهزة التدفئة والتبريد	١٥٪
أجهزة الاتصال والأمن والحماية	١٥٪
لوحات الدعاية والإعلان	١٥٪
المباني	٥٪
برامج	١٥٪

- تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً إذا كان ذلك ملائماً في حال وجود دليل على تغير مهم منذ تاريخ أحدث تقرير.
- يتم تحديد أرباح أو خسائر الاستبعاد (وذلك بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل)، ويتم إثباتها ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الأنشطة.
- تقوم الجمعية بتحميل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة بينما يتم رسملتها في حال أدت إلى زيادة وتغير قيمة أو عمر إنتاجية الأصل بصورة جوهرية، بينما يتم التوقف عن الاعتراف بالأصل حال استبعاده أو حال عدم توقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه على أن يتم إدراج مكاسب أو خسائر الاستبعاد (وهي الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الأنشطة.

٣.٤ الأصول غير الملموسة:

وهي أصول ذات طبيعة غير نقدية ليس لها وجود مادي، ولكن يتوقع الحصول على منافع اقتصادية منها متمثلة في تدفقات نقدية مستقبلية وإرادة نتيجة استخدام تلك الأصول في تقديم خدمات الجمعية أو تخفيض التزاماتها، مع قدرة الجمعية في التحكم والسيطرة على تلك الأصول للحصول على منافع اقتصادية ومنع الغير من الحصول عليها وبشرط أن تكون قابلة للقياس بشكل محدد. بحيث يمكن فصل تلك الأصول عن الجمعية أو نشأتها عن حقوق تعاقدية أو قانونية.

٣.٥ الانخفاض في قيمة العقارات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة:

يتم مراجعة العقارات والآلات والمعدات، والأصول غير الملموسة؛ للتأكد من وجود دليل على وقوع خسائر انخفاض في قيمتها. وفي حال وجود دليل على أي انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المتأثر (أو الوحدات المدرة للنقدية) ومقارنتها مع قيمتها الدفترية. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل، تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في قائمة الأنشطة.

٣.٦ العقارات الاستثمارية

تقوم العقارات الاستثمارية التي تملكها الجمعية بالتكلفة التاريخية وفقاً للمعايير المحاسبية المعتمدة للمنشآت غير الهادفة للربح في المملكة العربية السعودية، ويتم عرضها بالتكلفة مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وأي خسائر هبوط في القيمة عند وجود مؤشرات دالة على ذلك، كما تقوم الجمعية باحتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت

بناءً على العمر الإنتاجي المقدر للأصول، وتُراجع الأصول دورياً للتأكد من عدم وجود هبوط في القيمة، ولا تعتمد الجمعية نموذج القيمة العادلة في القياس وإنما قد تفصح عن قيم تقديرية لأغراض العرض فقط عند توفرها، كما تؤكد الجمعية عدم وجود رهونات أو التزامات جوهرية على هذه العقارات ما لم يُذكر خلاف ذلك في القوائم المالية.

٣.٧ المخصصات:

يجب على الجمعية إثبات المخصصات عندما:

- تكون لديها التزامات قانونية حالية أو متوقعة نتيجة لأحداث سابقة.
- يحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل.
- تقدير المبلغ بشكل موثوق به.
- عندما تتوقع الجمعية أن بعض المخصصات أو كلها سيتم استردادها فيتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل، ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً بحيث يتم عرض المصروف المتعلق الاحتياطات:

تقوم الجمعية بتكوين احتياطات حسب المتطلبات النظامية أو حسب سياسة الجمعية، حيث تقوم الجمعية بالإفصاح بشكل كاف عن سياسة الجمعية فيما يتعلق بتكوين الاحتياطات وكيفية إقرارها وسبب تكوينها. وإذا قررت الجمعية تكوين احتياطي من خلال نقل مبالغ من صافي الأصول غير المقيدة إلى صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف فإنها تقوم بعرضه في قائمة التغيرات في صافي الأصول.

٣.٨ الأوقاف:

تعد الأوقاف تبرعات مستلمة، ومقيدة بصفة دائمة وهي في حكم رأس المال للجمعية حيث يتم الاعتراف بها على أنها تبرعات أوقاف تزيد من صافي أصول الأوقاف والتي تكون في صورة أصول استثمارية أو أصول تستخدم في الجمعية.

٣.٩ التبرعات:

تقوم الجمعية بالاعتراف بالتبرعات التي تأتي من أصول محولة أو تعهدات غير مشروطة بتقديم أصول أو تخفيض لالتزامات من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من جهة أخرى على أنها إيرادات أو مكاسب التي تتلقى الجمعية تلك التبرعات بقيمتها العادلة في قائمة الأنشطة، عندما يترتب على التبرع زيادة في أصول الجمعية وذلك عند توافر ثلاثة شروط هي (١) أن لإدارة الجمعية سلطة إدارة التبرع واستخدامه، والتصرف فيه دون قيود أو شروط سواء من المتبرع أو حسب ظروف الحصول على التبرع (٢) تتوقع الجمعية التبرع بقدر معقول من الثقة، (٣) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة وموضوعية، وتتلقى الجمعية تبرعات من المصادر الآتية:

- التبرعات النقدية.
- التبرعات العينية التي يتم الاحتفاظ بها كمخزون لغرض إعادة البيع أو التوزيع فإنه يتم الاعتراف بها كإيراد في قائمة الأنشطة وعند بيعها أو توزيعها يعترف بالمصروف كتكلفة بضاعة مبيعة أو حسب التصنيف الملائم. وأما تبرعات الأصول العينية لغرض الاستخدام فإن الجمعية تعترف بها كإيراد في قائمة الأنشطة وتقوم بتبويبها ضمن مجموعة الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي. وتقوم الجمعية باستخدام القيمة العادلة للتبرعات العينية المستلمة بما يعادل السعر السائد في السوق لتلك التبرعات أو للتبرعات العينية المماثلة.
- التبرعات في شكل اشتراكات الأعضاء وليست مقابل سلع أو خدمات.
- اسقاط الالتزامات التي على الجمعية إن وجدت.

٣.١٠ التبرعات المقيدة والاشتراكات والرسوم:

تقوم الجمعية بالاعتراف بالتبرع في قائمة الأنشطة، حتى لو كان مقيداً باستخدام، أو بوقت، أو بكليهما، أو بقيود مفروضة من المتبرع سواء كانت قيوداً صريحة أو ضمنية على أنها إيرادات غير مقيدة أو مقيدة حسب حال التبرع، بينما لا يتم الاعتراف بهذا التبرع إذا كان مشروطاً حتى يتم استيفاء الشرط أو إذا لم تحصل الجمعية على سلطة إدارته أو التصرف فيه. تقوم الجمعية بالاعتراف باشتراكات العضوية أو الخدمات والامتيازات كإيراد تبرعات، بينما لا يتم اعتبارها إيرادات في حال كانت ناتجة من عمليات تبادلية مقابل الاستخدام الجوهري وليس الصوري لمجموعة من تجهيزات أو خدمات الجمعية وذلك بسبب وجود التزام تعاقدي، أو عرفي لرد كامل، أو جزء تلك الاشتراكات، أو الرسوم، أو الالتزامات التي تم الحصول عليها.

٣.١١ الإيرادات والمكاسب:

تتمثل الإيرادات والمكاسب بشكل عام من التبرعات والصدقات والإعانات والدعم والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين سواءً من القطاع الحكومي أو الخاص أو الأفراد. تتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيرادات، وتعرض الجمعية الإيرادات على أنها زيادة في صافي الأصول غير المقيدة، ما لم يكن استخدامها مقيداً أو موقوفاً من جانب المتبرع. أما إذا كان هناك قيود على إيراد مفروضة من المتبرع فإنها تزيد صافي الأصول المقيدة. وتقوم الجمعية بإدراج الإيرادات العرضية حال تحققها كإيرادات أخرى، بينما تقوم بعرض المكاسب المحققة من الأصول الأخرى على أنها زيادة في صافي الأصول غير المقيدة، ما لم يكن استخدامها مقيداً أو موقوفاً من جانب المتبرع.

٣.١٢ المصروفات والخسائر:

تقوم الجمعية بتصنيف المصروفات على أساس وظيفي طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والتي تمثل نشاط الخدمات الرئيسية للجمعية والأنشطة المساندة والتي تمثل جميع أنشطة الجمعية بخلاف أنشطة الخدمات مثل الإدارة العامة وأنشطة زيادة الأموال، وجمعها، والأنشطة الإدارية، والعمومية. وتقوم الجمعية بتخصيص المصروفات على مختلف الأنشطة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة من خلال النسبة والتناسب. تعرض الجمعية الخسائر المحققة من الأصول الأخرى على أنها نقص في صافي الأصول غير المقيدة، ما لم يكن استخدامها مقيداً أو موقوفاً من جانب المتبرع. تقوم الجمعية بإثبات اهلاك أصول الأوقاف أو الأصول المقيدة ضمن التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة بقدر ما تسهم تلك أصول الأوقاف أو الأصول المقيدة في توليد إيرادات غير مقيدة أو بقدر ما تسهم في تنفيذ برامج الجمعية على أن يتم إعادة تصنيف مبلغ مقابل في صافي أصول الأوقاف أو الأصول المقيدة إلى صافي الأصول غير المقيدة.

٤ النقد وما في حكمه:

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٢٣٨,٧٨٢	٢٤٩,٣٦٦	النقد لدى البنك غير الوقفي
٥,٠٢٩	١٦,٦٦٣	النقد لدى البنك الوقفي
٢٤٣,٨١١	٢٦٥,٩٨٩	الرصيد

٥ المشاريع تحت التنفيذ:

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٤٥٩,٢٧٠	٤٥٩,٢٧٠	أول العام
-	-	المكون خلال العام
-	-	المحول إلى الأصول
٤٥٩,٢٧٠	٤٥٩,٢٧٠	الرصيد

٦ العقارات والآلات والمعدات، صافي:

المجموع	لوحات الدعاية والإعلان	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	أجهزة التدفئة والتبريد	حاسب آلي	أثاث ومفروشات	البيان
						التكلفة والاضافة:
٥٢,٣٠٤	٨,٣٠٠	٢,٤٥٠	١٢,٥٧٥	٧,٧٠٠	٢١,٢٧٩	١. يناير ٢٠٢٥ م
-	-	-	-	-	-	الإضافة
٥٢,٣٠٤	٨,٣٠٠	٢,٤٥٠	١٢,٥٧٥	٧,٧٠٠	٢١,٢٧٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
						الاستهلاك والاستبعاد:
(٤١,٢٢٠)	(١,٠٤٨)	(٤٥٣)	(١٢,٥٧٥)	(٥,٨٦٦)	(٢١,٢٧٨)	١. يناير ٢٠٢٥ م
(٢,٧٦٨)	(١,٢٤٥)	(٣٦٨)	-	(١,١٥٥)	-	الاستهلاك خلال الفترة
(٤٣,٩٨٨)	(٢,٢٩٣)	(٨٢١)	(١٢,٥٧٥)	(٧,٠٢١)	(٢١,٢٧٨)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
						صافي القيمة الدفترية
٨,٣١٦	٦,٠٠٧	١,٦٢٩	-	٦٧٩	١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
١١,٠٨٤	٧,٢٥٢	١,٩٩٧	-	١,٨٣٤	١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٧ العقارات الاستثمارية، بالتكلفة:

البيان	الأراضي	المباني	المجموع
التكلفة والاضافة:			
١. يناير ٢٠٢٥ م	٤٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠
الإضافة	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٤٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠
الاستهلاك والاستبعاد:			
١. يناير ٢٠٢٥ م	-	(٣١,٢٥٠)	(٣١,٢٥٠)
الاستهلاك خلال الفترة	-	(٣,٧٥٠)	(٣,٧٥٠)
الاستبعاد			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	-	(٣٥,٠٠٠)	(٣٥,٠٠٠)
صافي القيمة الدفترية			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٤٥,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٤٥,٠٠٠	٤٣,٧٥٠	٨٨,٧٥٠

٨ الأصول غير الملموسة، صافي:

البيان	برامج	المجموع
التكلفة والاضافة:		
١. يناير ٢٠٢٥ م	٣,٥٠٠	٣,٥٠٠
الإضافة	٢,٨٧٥	٢,٨٧٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٦,٣٧٥	٦,٣٧٥
الاستهلاك والاستبعاد:		
١. يناير ٢٠٢٥ م	(١,٢٢٥)	(١,٢٢٥)
الاستهلاك خلال الفترة	(٧٠٥)	(٧٠٥)
الاستبعاد	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١,٩٣٠)	(١,٩٣٠)
صافي القيمة الدفترية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٤,٤٤٥	٤,٤٤٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٤,٤٤٥	٤,٤٤٥

٩ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	أتعاب مهنية مستحقة
٦,٩٠٠	٣,٢٤٣	الرصيد
٦,٩٠٠	٣,٢٤٣	

١٠ تبرعات وهبات نقدية - منصة أحسان:

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	كفالة دعاء الجاليات
-	٢١,٠٠٠	رحلات العمرة للمتغربين
-	٩٨,٥٥٠	الرصيد
-	١١٩,٥٥٠	

١١ مصروفات البرامج والأنشطة:

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	العمرة الخيرية
٥٥,٠٠٠	١٥٠,٣٥٠	تفطير صائم
١٥,٠٠٠	٣١,٦٥٠	رواتب وأجور محملة على النشاط
٧٦,٨٠٠	١٤,٦٠٠	برامج موسمية
٣٨,٦٢٥	٥٠٠	كفالة داعية
-	١٤,٣٩٠	مصروفات برامج وأنشطة مقيدة
-	١,٧٩٠	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة
٣,١٦١	١٧,١٢٥	رواتب أنشطة مستديمة
-	٤٤,٥٠٠	المستهلكات
-	٥٠٠	الرصيد
١٨٨,٥٨٦	٢٧٥,٤٠٥	

١٢ مصروفات عمومية وإدارية:

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٢٤,٠٠٠	١٤,٥٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٧٩٠	١٠٠	الدعاية والأعلان
-	١٢	عمولات بنكية
٦٧٩	٤١١	كهرباء ومياه
-	٦١٩	الهاتف والفاكس والإنترنت
-	٩٠	مصاريف الضيافة
٣٠٠	٩٣	صيانة وإصلاح
٧,٨٠٠	٦,٤٨٦	أتعاب مهنية واستشارات
١٦	-	مصروفات أخرى
-	٧٧٠	مصاريف حكومية - رسوم
-	٦٠	الوقود والمحروقات
-	١٠٠	مواد التنظيف
٣٣,٥٨٥	٢٣,٢٤١	الرصيد

١٣ الأحداث بعد نهاية الفترة المالية

تعتقد إدارة الجمعية أنه لم يطرأ أية أحداث لاحقة مهمة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م قد تكون لها آثار جوهرية على المركز المالي للجمعية كجزء من هذه القوائم المالية.

١٤ أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م لتتماشى مع تبويب السنة الحالية.

١٥ اعتماد القوائم المالية:

وافقت إدارة الجمعية على إصدار القوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بتاريخ ٢٠٢٦/٠٤/١٢م.



أ.د عبد الرحمن المحارفي
PROF. ABDULRAHMAN ALMUHARFI CPA
محاسبون ومراجعون قانونيون



SCAN ME

خدمات مهنية, جودة عالية, سرعة في الإنجاز

info@almuharficpa.com ✉ www.almuharficpa.com 🌐 +966 554 522 722 +966 564 522 722 📞 📱