# جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في اليتمة

جمعية أهلية مسجلة لدي وزارة

الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٢١٧)

المدينة المنورة- المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

**جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في اليتمة**
**جمعية أهلية مسجلة لدي وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٢١٧)**
**القوائم المالية للفترة من ١ يناير الي ٣١ديسمبر٢٠٢٥م**
**وتقرير المراجع المستقل**

---

| الفهرس | الصفحة |
|---|---|
| تقرير المراجع المستقل. | ٢-٣ |
| قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. | ٤ |
| قائمة الأنشطة الشامل للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. | ٥ |
| قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. | ٦ |
| قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. | ٧ |
| إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. | ٧-١٥ |

# تقرير المراجع المستقل

**إلي السادة/ أعضاء الجمعية العمومية لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في اليتمة**

**جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢١٧)**

**المدينة المنورة -المملكة العربية السعودية**

**الرأي:**

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في اليتمة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشأت غير الهادفة للربح فى المملكة العربية السعودية ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

**أساس الرأي:**

لقد قمنا بمراجعتنا وفق المعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

**مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القو ائم المالية:**

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشأت غير الهادفة للربح فى المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الوقف على البقاء كمنشأة مستمرة وفقا لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية، مالم تكن هناك نية لتصفية الوقف أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

**مسؤوليات المراجع عن مراجعة القو ائم المالية للجمعية:**

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضمانا على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس 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.



الباتل و شركاؤه للإستشـــارات المهنيـــة
4712 عمارة بن احمر المازني - حي الخالدية - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية - الرمز البريدي : 42317 الرقم الاضافي : 6748 س.ت : 4650219221 - رقم العضوية: 130365
هاتف : 014 8413144 Phone : Email : madinah@albatelcpa.com

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في اليتمة
تقرير حول مراجعة القوائم المالية

وعلينا أيضاً:

-تحديد مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا. 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 الرقابة الداخلية.

-الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

-تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

-استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمكتب مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

-تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والاحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

عن الباتل وشركاه للاستشارات المهنية

رزان تركي الحربي
محاسب قانوني -ترخيص رقم (٩٦٨)

الرياض في
التاريخ: ١٥ ذو القعدة ١٤٤٧هـ
الموافق: ٠٢ مايو ٢٠٢٦م



الباتل و شركاؤه للإستشـــارات المهنيـــة
4712 عمارة بن احمر المازني - حي الخالدية - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية - الرمز البريدي : 42317 الرقم الاضافي : 6748 س.ت : 4650219221 - رقم العضوية: 130365
هاتف : 014 8413144 Phone : Email : madinah@albatelcpa.com

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في اليتمة
جمعية أهلية مسجلة لدي وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٢١٧)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ديسمبر٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| | إيضاح | ٢٠٢٥م | ٢٠٢٤م |
|---|---|---|---|
| **الاصول:** | | | |
| **الاصول المتداولة:** | | | |
| مقدمات وأرصدة مدينة أخرى | (٤) | ٣,٤٢١ | ٤,٢٨٤ |
| النقد ومعادلات النقد | (٥) | ٤٣,٠٨٦ | ١٥٠,٣١٠ |
| **إجمالي الاصول المتداولة** | | ٤٦,٥٠٧ | ١٥٤,٥٩٤ |
| **الاصول غير المتداولة:** | | | |
| الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي | (٦) | ٢٠٥,٦٠٧ | ٢٠٥,٩٢٢ |
| **إجمالي الاصول غير المتداولة** | | ٢٠٥,٦٠٧ | ٢٠٥,٩٢٢ |
| **إجمالي الأصول** | | ٢٥٢,١١٤ | ٣٦٠,٥١٦ |
| **الالتزامات وصافي الأصول** | | | |
| **الالتزامات المتداولة:** | | | |
| مصروفات مستحقة والتزامات متداولة اخرى | (٧) | ٥,٠٠٠ | ٥,٠٠٠ |
| **إجمالي الالتزامات المتداولة** | | ٥,٠٠٠ | ٥,٠٠٠ |
| **الالتزامات غير المتداولة:** | | | |
| التزامات منافع الموظفين | (٨) | ٢٠,٧٢٢ | ١٤,٧٢٢ |
| **إجمالي الالتزامات غير المتداولة** | | ٢٠,٧٢٢ | ١٤,٧٢٢ |
| **صافي الأصول** | | | |
| الأصول غير المقيدة | | ٣,٧٠٩ | ١٢٠,٤٠٨ |
| الأصول المقيدة | | ٢٢٢,٦٨٣ | ٢٢٠,٣٨٦ |
| **اجمالي صافي الأصول** | | ٢٢٦,٣٩٢ | ٣٤٠,٧٩٤ |
| **اجمالي الالتزامات وصافي الأصول** | | ٢٥٢,١١٤ | ٣٦٠,٥١٦ |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

**جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في اليتمة**
**جمعية أهلية مسجلة لدي وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٢١٧)**
**قائمة الأنشطة للفترة المنتهية في ٣١ديسمبر ٢٠٢٥م**
**(جميع المبالغ بالريال السعودي)**

| | إيضاح | غير مقيد | مقيد | ٢٠٢٥م | ٢٠٢٤م |
|---|---|---|---|---|---|
| **الإيرادات:** | | | | | |
| الزكاة | | - | ٢,٢٩٧ | ٢,٢٩٧ | ٢١٦,٩٨٤ |
| التبرعات النقدية | (٩) | ٥٥,٤٨٥ | - | ٥٥,٤٨٥ | ١٥٤,٦٧٧ |
| تبرعات عينية | | ٢٠٠,٠٠٠ | - | ٢٠٠,٠٠٠ | ٤٢٠,٠٠٠ |
| المنح الحكومية | | ١٨,٥٢٣ | - | ١٨,٥٢٣ | - |
| الاشتراكات | | ٢,٠٠٠ | - | ٢,٠٠٠ | ٣,٥٠٠ |
| **اجمالي الإيرادات والمكاسب** | | ٢٧٦,٠٠٨ | ٢,٢٩٧ | ٢٧٨,٣٠٥ | ٧٩٥,١٦١ |
| **المصروفات والخسائر:** | | | | | |
| تكاليف الأنشطة | (١٠) | ٢١٥,٨٠٠ | - | ٢١٥,٨٠٠ | ٤٧١,٨٠٠ |
| المصروفات العمومية والإدارية | (١١) | ١٤٧,٥٩٢ | - | ١٤٧,٥٩٢ | ١٤٤,٧٠٦ |
| استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات | (٦) | ٣١٥ | - | ٣١٥ | ٣١٥ |
| م. الحوكمة | (١٢) | ٢٩,٠٠٠ | - | ٢٩,٠٠٠ | - |
| **اجمالي المصروفات والخسائر** | | ٣٩٢,٧٠٧ | - | ٣٩٢,٧٠٧ | ٦١٦,٨٢١ |
| **التغير في صافي الأصول خلال السنة** | | (١١٦,٦٩٩) | ٢,٢٩٧ | (١١٤,٤٠٢) | ١٧٨,٣٤٠ |
| **صافي الأصول بداية السنة** | | ١٢٠,٤٠٨ | ٢٢٠,٣٨٦ | ٣٤٠,٧٩٤ | ١٦٢,٤٥٤ |
| **صافي الأصول نهاية السنة** | | ٣,٧٠٩ | ٢٢٢,٦٨٣ | ٢٢٦,٣٩٢ | ٣٤٠,٧٩٤ |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في اليتمة
جمعية أهلية مسجلة لدي وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٢١٧)
قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| | غير مقيدة | مقيدة | الإجمالي |
|---|---|---|---|
| الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١م | ١٢٠,٤٠٨ | ٢٢٠,٣٨٦ | ٣٤٠,٧٩٤ |
| التغير في صافي الأصول خلال السنة | (١١٦,٦٩٩) | ٢,٢٩٧ | (١١٤,٤٠٢) |
| الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١م | ٣,٧٠٩ | ٢٢٢,٦٨٣ | ٢٢٦,٣٩٢ |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

**جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في اليتمة**
**جمعية أهلية مسجلة لدي وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٢١٧)**
**قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣١ديمسبر٢٠٢٥م**
**(جميع المبالغ بالريال السعودي)**

| | ٢٠٢٥م | ٢٠٢٤م |
|---|---|---|
| **التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:** | | |
| التغير في صافي الأصول خلال العام | (١١٤,٤٠٢) | ١٧٨,٣٤٠ |
| **تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من الأنشطة التشغيلية:** | | |
| استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات | ٣١٥ | ٣١٥ |
| **التغيرات في رأس المال العامل:** | | |
| المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم | ٨٦٣ | (٤,٢٨٤) |
| مصروفات مستحقة والتزامات متداولة اخرى | ٥,٠٠٠ | (٧٦,٢٤١) |
| مخصص التزامات منافع الموظفين | ٦,٠٠٠ | ٤,٠٠٠ |
| **صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية** | (١٠٢,٢٢٤) | ١٠٢,١٣٠ |
| **التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:** | | |
| إضافات على الممتلكات والمعدات والآلات | - | - |
| **صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية** | - | - |
| **صافي التغير في النقد خلال الفترة** | (١٠٢,٢٢٤) | ١٠٢,١٣٠ |
| النقد في بداية الفترة | ١٤٥,٣١٠ | ٤٣,١٨٠ |
| **النقد في نهاية الفترة** | ٤٣,٠٨٦ | ١٤٥,٣١٠ |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

(١) الجمعية:

-جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في اليتمة هي جمعية تعمل بموجب الترخيص رقم (٣٢١٧) الصادر لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٢٠٢٤/٠٧/٢٤ م.

(٢) الغرض:

-نشر العلم الشرعي وتبصير المسلمين في امور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاقا مع العمل على تأهيل الدعاة القادرين على تبليغ ذلك .

- دعوة الوافدين من غير المسلمين للدخول في الإسلام، وتعريفهم به، وبيان محاسنه لهم، ودعوة الوافدين المسلمين من خلال تبصيرهم بأمور دينهم، وتصحيح ما يخالف من عقائدهم، من خلال البرامج والأنشطة التي تساعد على تحقيق ذلك، كبرامج الحج والعمرة، وإفطار الصائم، ومعايدة الجاليات، ومافي حكمها.

- ربط الناس بمنهج السلف الصالح في العلم والعمل، والعمل على تحقيق منهج السمع والطاعة لولاة الأمر، ونشر الوسطية والاعتدال، وتعزيز الأمن الفكري وحماية المجتمع من الغلو والتطرف ومن الافراط والتفريط، وتعزيز اللحمة الوطنية، والانتماء والمواطنة، وحماية النشاء من الأفكار المنحرفة، من خلال البرامج والأنشطة التي تساعد على تحقيق ذلك.

- تعزيز ونشر ثقافة العمل التطوعي بين افراد المجتمع، والعمل على تحقيق الشراكة المجتمعية مع جميع القطاعات الحكومية، والشركات والمؤسسات الخاصة والعامة .

-استخدام التقنية الحديثة بجميع انواعها، في نشر العلم الشرعي، وفي الدعوة الى هللا تعالى بجميع مجالاتها وفي تحقيق جميع اهداف الجمعية

(٣) أسس الاعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير هادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. - تم الإفصاح عن المعلومات والايضاحات التي تعتبر مهمة لفهم القوائم المالية.

(ب) أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

(ج) استخدام التقديرات والافتراضات:

يتطلب اعداد القوائم المالية طبقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والالتزامات المسجلة والافصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال الفترة التي اعدت القوائم المالية بشأنها. وبالرغم من إعداد هذه التقديرات والاحكام وفقا لمعرفة الإدارة للأحداث والعمليات الجارية فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(د) السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي بنهاية ديسمبر من كل عام ميلادي.

(ز) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة، وتم تقريب الارقام لأقرب ريال سعودي.

(٣) ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بواسطة الجمعية عند إعداد هذه القوائم المالية وقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية،

**الأدوات المالية:**

الأداة المالية هي عقد ينشئ أصلاً مالياً لإحدى المنشآت والتزاماً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى تُثبت الشركة الأصل المالي أو الالتزام المالي فقط عندما تصبح طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة. تقوم الشركة بالقياس الاولى للأداة المالية بسعر المعاملة ( بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو (الخسارة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل إذا تم تأجيل الدفع بما يتجاوز شروط الأعمال العادية تقيس الأصل المالي أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة

تقيس الجمعية أدوات الدين في نهاية كل سنة تقرير بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

**الممتلكات والآلات والمعدات-صافي**

تقاس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاهلاك المتراكم وخسائر التدني تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة باقتناء الاصل وأي تكاليف أخرى مباشرة متعلقة بوضع الاصل في حالة التشغيل جاهزاً للاستخدام المقصود. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود (عناصر رئيسية) من تلك الممتلكات والمعدات.

يتم احتساب الارباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لهذه البنود من الممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي في قائمة الدخل.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية ويمكن قياسها بشكل موثوق.

تسنهك تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت وفقا للمعدلات السنوية التالية:

| | |
|---|---|
| الأثاث والتجهيزات | ١٠٪ |
| أدوات مكتبية | ٢٥٪ |
| أدوات كمبيوتر | ٢٥٪ |
| لوحات الدعاية والاعلان | ١٠٪ |

**المخزون:**

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو سعر البيع المُقدر مطروحاً منه تكاليف الاستكمال والبيع، أيهما أقل

تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح وتشتمل التكلفة على كافة تكاليف التصنيع المباشرة على أساس المستوى العادي من النشاط بالإضافة إلى تكاليف النقل والمناولة .

يتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري ناقصا تكاليف التصنيع الإضافية حتى الاكتمال، وحصة ملائمة من مصاريف البيع والتوزيع.

يجنب مخصص، عند الضرورة، مقابل أي مخزون بطيء الحركة.

يتم اثبات تكلفة المخزون كمصروف، يثبت ضمن تكلفة الإيرادات.

**المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين**

يتم الاثبات الأولى للعملاء والأرصدة المدينة بالقيمة العادلة ويقاس لاحقا على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي، ناقصا المخصص اللازم لمواجهة اضمحلال القيمة. يكون مخصص اضمحلال قيمة المدينون التجاريون عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقا لشروط التعاقد الأصلية، ويؤخذ في الاعتبار عند تحديد احتمالية اضمحلال المدينون التجاريون لكل من أو أي من العوامل التالية:

المصاعب المالية للمدين أو احتمالات التعثر والإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو التقصير أو عدم الالتزام في السداد لمدة تزيد عن فترات الائتمان الممنوحة. تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها مخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة، ويتم تخفيض الأصل بقيمة المخصص وترحل الخسائر الى قائمة الدخل وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصما من المخصص المكون لها ويعترف بأي تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الدخل.

**النقد ومعادلات النقد**

يتكون النقد ومعادلات النقد من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الاخرى قصيرة الاجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر او اقل والمتاحة دون أي قيود.

**المخصصات:**

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانونى او استدلالي حالي كنتيجة لأحداث سابقة يكون من المرجح ان يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات ، مع امكانية اجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام ، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهريا ، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام - كما يتم اعادة النظر في المخصصات بحيث تعكس افضل تقدير للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزامات المالية في تاريخ الميزانية

**المبالغ المستحقة للدائنين التجاريين**

تثبت الموردون والارصدة الدائنة بصفة عامة بقيمة التوريدات والخدمات المستلمة من الغير وانتقال المخاطر للشركة سواء وردت عنها فواتير أم لا بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة ويظهر الموردون والارصدة الدائنة فيما بعد بالتكلفة المستهلكة.

**الإيرادات:**

- يتم اثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل ان يتدفق عنة منافع اقتصادية للجمعية. وانه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به. وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. ويتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم او المستحق القبض بعد الاخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقديا. كما يجب الوفاء بمعايير الاثبات المحددة

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم اثبات الإعانات طبقا لأساس الاستحقاق في حال ان تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة ز
- يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية الغير قابلة للقياس بشكل دقيق طبقا للأساس النقدي.
- يتم اثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات او منافع او مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم اثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات علي صافي الأصول مباشرة ولأيتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية..

**المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والانشطة:**

يتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات سنة وفقا لمبدأ الاستحقاق وتحمل على السنة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من سنة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

**قائمة الانشطة:**

تضمن قائمة الانشطة الإيرادات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

- الأصول غير المقيدة وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية او عينية.
- الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام او قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية او عينية.
- التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من:

(ا) الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة اوصافي أصول الأوقاف.

(ب)التحويلات وإعادة التصنيف من والي فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع قيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.

- التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من:

(ا) التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائها من قبل الجمعية.

(ب)التحويلات وإعادة التصنيف من والي صافي الاصول

نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقا او استيفاءه من قبل الجمعية.

**المنح الحكومية:**

- يتم اثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم او المستحق.

يتم اثبات المنح التي لا تفرض على الجمعية شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم تصبح هذه المنحة مستحقة للجمعية

- يتم اثبات المنح التي تفرض على الجمعية شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.
- يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.
- يتم اثبات المنح التي تحصل عليها الجمعية قبل استيفاء ضوابط اثبات الايراد على انها التزام
- لا يتم اثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

**المعاملات بالعملات الأجنبية :**

يجري تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ تلك المعاملات، أما أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية وتحمل فروق تحويل العملات على نتائج أعمال السنة.

**(٤) مقدمات وأرصدة مدينة أخرى:**

| | ٢٠٢٥م | ٢٠٢٤م |
|---|---|---|
| التأمينات الاجتماعية | ١,٤٢١ | ٤,٢٨٤ |
| ارصدة مدينة اخرى | ٢,٠٠٠ | - |
| **الإجمالي** | ٣,٤٢١ | ٤,٢٨٤ |

**(٥) النقد ومعادلات النقد:**

| | ٢٠٢٥م | ٢٠٢٤م |
|---|---|---|
| بنك الراجحي | ٤٣,٠٨٦ | ١٥٠,٣١٠ |
| **الإجمالي** | ٤٣,٠٨٦ | ١٥٠,٣١٠ |

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات-: (٣١ ديسمبر٢٠٢٥م)

| بيان | التكلفة في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م | الإضافات خلال العام | التكلفة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م | مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/٠١/٠١م | إهلاك الفترة | مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/١٢/٣١م | صافي القيمة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م | صافي القيمة في ٢٠٢٤/١٢/٣١م |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| الأراضي | ٢٠٥,٠٠٠ | - | ٢٠٥,٠٠٠ | - | - | - | ٢٠٥,٠٠٠ | ٢٠٥,٠٠٠ |
| الأثاث والتجهيزات | ٦٢,٨٧٥ | - | ٦٢,٨٧٥ | ٦٢,٤٩٥ | ١٩٠ | ٦٢,٦٨٥ | ١٩٠ | ٣٨٠ |
| أدوات مكتبية | ٢٠,٧٨٠ | - | ٢٠,٧٨٠ | ٢٠,٧٧٨ | - | ٢٠,٧٧٨ | ٢ | ٢ |
| أدوات كمبيوتر | ٥,٦٧٥ | - | ٥,٦٧٥ | ٥,٦٧٤ | - | ٥,٦٧٤ | ١ | ١ |
| لوحات الدعاية والاعلان | ١,٢٥٠ | - | ١,٢٥٠ | ٧١١ | ١٢٥ | ٨٣٦ | ٤١٤ | ٥٣٩ |
| **الاجمالي** | ٢٩٥,٥٨٠ | - | ٢٩٥,٥٨٠ | ٨٩,٦٥٨ | ٣١٥ | ٨٩,٩٧٣ | ٢٠٥,٦٠٧ | ٢٠٥,٩٢٢ |

- هناك أصول استهلكت بالكامل ولا زالت قيد الاستخدام

(٧) مصروفات مستحقة والتزامات متداولة اخرى

| | ٢٠٢٥م | ٢٠٢٤م |
|---|---|---|
| م. مستحقه اخري | ٥,٠٠٠ | ٥,٠٠٠ |
| **الإجمـالي** | ٥,٠٠٠ | ٥,٠٠٠ |

(٨) التزامات منافع الموظفين

| | ٢٠٢٥م | ٢٠٢٤م |
|---|---|---|
| رصيد اول العام | ١٤,٧٢٢ | ١٠,٧٢٢ |
| المحمل | ٦,٠٠٠ | ٤,٠٠٠ |
| المدفوع خلال العام | - | - |
| **الإجمـالي** | ٢٠,٧٢٢ | ١٤,٧٢٢ |

(٩) التبرعات النقدية:

| | ٢٠٢٥م | ٢٠٢٤م |
|---|---|---|
| تبرعات نقدية | ٥٥,٤٨٥ | ١٥٤,٦٧٧ |
| **المجموع** | ٥٥,٤٨٥ | ١٥٤,٦٧٧ |

(١٠) تكاليف الانشطة:

| | ٢٠٢٥م | ٢٠٢٤م |
|---|---|---|
| مصاريف عينية - سقيا | ٢٠٠,٠٠٠ | - |
| مصاريف عينية - رحلات عمرة | ١٣,٨٠٠ | ١,٨٠٠ |
| مصاريف - هدايا التحفيظ | ٢,٠٠٠ | - |
| مصاريف عينية المصحف الشريف | - | ٤٢٠,٠٠٠ |
| مصاريف عينية - افطار صائم | - | ٥٠,٠٠٠ |
| **المجموع** | ٢١٥,٨٠٠ | ٤٧١,٨٠٠ |

(١١) المصروفات العمومية والادارية:

| | ٢٠٢٥م | ٢٠٢٤م |
|---|---|---|
| رواتب واجور وما في حكمها | ٨٠,٠٠٠ | ٩٦,٠٠٠ |
| تأمينات اجتماعية | ١٧,٣٦٣ | ١٨,٤٧٦ |
| ايجار | ١٠,٠٠٠ | ١٠,٠٠٠ |
| نهاية الخدمة | ٦,٠٠٠ | ٤,٠٠٠ |
| مكافات | ٤,٠٠٠ | ٥,٠٠٠ |
| متنوعة | ٣٠,٢٢٩ | ١١,٢٣٠ |
| **الإجمـالي** | ١٤٧,٥٩٢ | ١٤٤,٧٠٦ |

(١٢) مصاريف الحوكمة:

| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|---|---|---|
| استشارات الحوكمة | ٢٩,٠٠٠ | - |
| **الإجمالي** | ٢٩,٠٠٠ | - |

(١٣) **الأدوات المالية وإدارة المخاطر**

تتضمن الأدوات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي النقد وما يعادله والذمم المدينة والذمم الدائنة وبعض المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى.

**مخاطر الائتمان**

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخر لخسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تظهر المدفوعات المقدمة والمدينون الآخرون بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، إن وجد.

**مخاطر أسعار الفائدة**

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العمولات في السوق على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. تراقب الشركة تقلبات أسعار العمولات وتعتقد إن تأثير مخاطر أسعار العمولات ليس جوهريا.

**مخاطر العملات**

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد إن مخاطر العملات غير جوهرية.

**مخاطر السيولة**

هي مخاطر عدم مقدرة الشركة بالوفاء بتمويل متطلباتها وخصوصا التزامات القروض. لدى الشركة تمويل كاف لمقابلة هذه الالتزامات عند استحقاقها وخصوصاً التمويل من الشركاء.

(١٤) **أرقام المقارنة**

تم تعديل عرض بعض ارقام المقارنة لتتوافق مع عرض الأرقام للسنة الحالية.