

جمعية الدعوة والإرشاد بمحافظة المزاحمية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٧٧)  
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        |
| ١٧-٧   | الإيضاحات حول القوائم المالية |

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية الدعوة والإرشاد بمحافظة المزاحمية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد بمحافظة المزاحمية - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٥٧٧) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الاصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية 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 لقواعد وآداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) ("القواعد") المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة 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 جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسئولة 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.

إن المكلفين بالحوكمة "أي الادارة" هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

**تقرير المراجع المستقل (تتمه)**

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية الدعوة والإرشاد بمحافظة المزاحمية

**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 جوهريّة، 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 تأكد 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 تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ 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: ٠٦ شعبان ١٤٤٧ هـ.  
الموافق: ٢٥ يناير ٢٠٢٦ م.

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | إيضاح | الأصول                               |
|------------------|------------------|-------|--------------------------------------|
|                  |                  |       | <u>الأصول المتداولة</u>              |
| ٥٦٤,٩٠٧          | ١,٠١٦,٣٧٦        | (٤)   | النقد وما في حكمه                    |
| ٧,٨٠٠            | ١٨,٠٠٠           | (٥)   | الارصدة المدينة الاخرى               |
| ٥٧٢,٧٠٧          | ١,٠٣٤,٣٧٦        |       | مجموع الأصول المتداولة               |
|                  |                  |       | <u>الأصول غير المتداولة</u>          |
| ٢,٧٦٦,٣٦٩        | ٢,٧١٣,١٠٧        | (٦)   | العقارات الاستثمارية - بالصافي       |
| ٨٣,٣٦٢           | ٤٤,٧٩٢           | (٧)   | الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي |
| ٢,٨٤٩,٧٣١        | ٢,٧٥٧,٨٩٩        |       | مجموع الأصول غير المتداولة           |
| ٣,٤٢٢,٤٣٨        | ٣,٧٩٢,٢٧٥        |       | إجمالي الأصول                        |
|                  |                  |       | <u>الالتزامات وصافي الأصول</u>       |
|                  |                  |       | <u>الالتزامات المتداولة</u>          |
| ٩,٢٠٠            | ٣٦,٠٠٠           | (٨)   | مصروفات مستحقة                       |
| ٩,٢٠٠            | ٣٦,٠٠٠           |       | مجموع الالتزامات المتداولة           |
|                  |                  |       | <u>الالتزامات غير المتداولة</u>      |
| ١٠١,٣٠٠          | ١٢٥,٣٠٠          | (٩)   | مخصص مكافأة نهاية الخدمة             |
| ١٠١,٣٠٠          | ١٢٥,٣٠٠          |       | مجموع الالتزامات غير المتداولة       |
| ١١٠,٥٠٠          | ١٦١,٣٠٠          |       | مجموع الالتزامات                     |
|                  |                  |       | <u>صافي الأصول</u>                   |
| ٢,٩٧٤,٨٣١        | ٣,٠٣٤,٦٦٨        |       | صافي الأصول غير المقيدة              |
| ١١٨,٠٠٠          | ٣٧٧,٢٠٠          | (١٥)  | صافي الأصول المقيدة                  |
| ٢١٩,١٠٧          | ٢١٩,١٠٧          |       | صافي اصول الاوقاف                    |
| ٣,٣١١,٩٣٨        | ٣,٦٣٠,٩٧٥        |       | مجموع صافي الأصول                    |
| ٣,٤٢٢,٤٣٨        | ٣,٧٩٢,٢٧٥        |       | إجمالي الالتزامات وصافي الأصول       |

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

جمعية الدعوة والإرشاد بمحافظة المزاحمية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٧٧)

قائمة الأنشطة

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

| إيضاح                                       | غير مقيدة   | مقيدة     | اوقاف | اجمالي ٢٠٢٥ م | اجمالي ٢٠٢٤ م |
|---------------------------------------------|-------------|-----------|-------|---------------|---------------|
| <b>بنود الدخل</b>                           |             |           |       |               |               |
| التبرعات النقدية العامة                     | ٦٠٥,٤٦٦     | -         | -     | ٦٠٥,٤٦٦       | ٣٧٩,٤١٤       |
| التبرعات النقدية المقيدة (١٠)               | -           | ٧٢٩,٩٠٠   | -     | ٧٢٩,٩٠٠       | ٣٠,٠٠٠        |
| اشتراكات الاعضاء                            | ١,٤٨٦       | -         | -     | ١,٤٨٦         | -             |
| التبرعات العينية (١١)                       | ٤٩,٩٨٠      | -         | -     | ٤٩,٩٨٠        | ٤٢,٦٥٢        |
| دعم منصة احسان (١٢)                         | -           | ٥٢٠,٠٠٠   | -     | ٥٢٠,٠٠٠       | ٦٦٢,٥٠٠       |
| ايراد ايجارات                               | ٢١٥,٨٣٣     | -         | -     | ٢١٥,٨٣٣       | ٣٩٧,٦٦٦       |
| <b>صافي الأصول المحجرة من القيود</b>        |             |           |       |               |               |
| إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام          | ٩٩٠,٧٠٠     | (٩٩٠,٧٠٠) | -     | -             | -             |
| إجمالي بنود الدخل واعادة التصنيف            | ١,٨٦٣,٤٦٥   | ٢٥٩,٢٠٠   | -     | ٢,١٢٢,٦٦٥     | ١,٥١٢,٢٣٢     |
| <b>المصروفات</b>                            |             |           |       |               |               |
| مصروفات الأنشطة (١٣)                        | (١,٥٤٣,٦٦٧) | -         | -     | (١,٥٤٣,٦٦٧)   | (١,١٠٤,٤٥٢)   |
| المساعدات العينية (١٤)                      | (٤٩,٩٨٠)    | -         | -     | (٤٩,٩٨٠)      | (٤٢,٦٥٢)      |
| المصروفات العمومية والإدارية (١٥)           | (١١٨,١٤٩)   | -         | -     | (١١٨,١٤٩)     | (٩٦,٧٥٩)      |
| اهلاك الاصول الاستثمارية (٦)                | (٥٣,٢٦٢)    | -         | -     | (٥٣,٢٦٢)      | (٥١,١٣١)      |
| اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٧)        | (٣٨,٥٧٠)    | -         | -     | (٣٨,٥٧٠)      | (٢٥,٨٠٤)      |
| إجمالي المصروفات                            | (١,٨٠٣,٦٢٨) | -         | -     | (١,٨٠٣,٦٢٨)   | (١,٣٢٠,٧٩٨)   |
| التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة   | ٥٩,٨٣٧      | ٢٥٩,٢٠٠   | -     | ٣١٩,٠٣٧       | ١٩١,٤٣٤       |
| <b>البنود الاستثنائية</b>                   |             |           |       |               |               |
| إيرادات أخرى                                | -           | -         | -     | -             | ٣٩,٦٦٩        |
| التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية | -           | -         | -     | -             | ٣٩,٦٦٩        |
| التغير في صافي الاصول                       | ٥٩,٨٣٧      | ٢٥٩,٢٠٠   | -     | ٣١٩,٠٣٧       | ٢٣١,١٠٣       |

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

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

| إجمالي    | أوقاف   | مقيدة   | غير مقيدة |                                 |
|-----------|---------|---------|-----------|---------------------------------|
| ٣,٠٨٠,٨٣٥ | ٢١٩,١٠٧ | ٦٩,٩٠٠  | ٢,٧٩١,٨٢٨ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م      |
| ٢٣١,١٠٣   | .       | ٤٨,١٠٠  | ١٨٣,٠٠٣   | التغير في صافي الأصول           |
| ٣,٣١١,٩٣٨ | ٢١٩,١٠٧ | ١١٨,٠٠٠ | ٢,٩٧٤,٨٣١ | صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ٣١٩,٠٣٧   | .       | ٢٥٩,٢٠٠ | ٥٩,٨٣٧    | التغير في صافي الأصول           |
| ٣,٦٣٠,٩٧٥ | ٢١٩,١٠٧ | ٣٧٧,٢٠٠ | ٣,٠٣٤,٦٦٨ | صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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>    |
| ٢٣١,١٠٣          | ٣١٩,٠٣٧          | التغير في صافي الأصول                           |
| ٥١,١٣١           | ٥٣,٢٦٢           | اهلاك العقارات الاستثمارية                      |
| ٢٥,٨٠٤           | ٣٨,٥٧٠           | اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات                |
| ٢٢,٨٥٠           | ٢٤,٠٠٠           | المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة              |
| ٣٣٠,٨٨٨          | ٤٣٤,٨٦٩          | التغير في صافي الأصول بعد التسويات              |
|                  |                  | <u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u> |
| ٤,٩٩٧            | (١٠,٢٠٠)         | الارصدة المدينة الأخرى                          |
| -                | ٢٦,٨٠٠           | المصروفات المستحقة                              |
| ٣٣٥,٨٨٥          | ٤٥١,٤٦٩          | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية          |
| ٣٣٥,٨٨٥          | ٤٥١,٤٦٩          | صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة          |
| ٢٢٩,٠٢٢          | ٥٦٤,٩٠٧          | النقدية وما في حكمها في بداية السنة             |
| ٥٦٤,٩٠٧          | ١,٠١٦,٣٧٦        | النقدية وما في حكمها في نهاية السنة             |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**(١) التكوين والنشاط :-**

جمعية الدعوة والإرشاد بمحافظة المزاحمية، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٧٧) بتاريخ ١٤٤٦/٤/١١ هـ الموافق في ٢٠٢٤/١٠/١٤ م، مركزها الرئيسي:- المزاحمية – الرياض - المملكة العربية السعودية .  
الجمعية امتداد للمكتب التعاوني للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمزاحمية ومسجل بوزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد بموجب شهادة تسجيل برقم ٢٧/١١٥ بتاريخ ١٤٢٨/٠٥/٠٢ هـ.  
١,١- أهداف الجمعية:

- المحافظة على الفطرة بدعوة الناس الى العقيدة الاسلامية الصحيحة ومفهومها وحمايتها.
- تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم ولأولي الامر.
- نشر العلم النافع وتبصير المسلمون بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة واخلاقا .
- دعوة غير المسلمون للدخول في الاسلام وتعرفهم به وبيان محاسنة وتصحيح المفاهيم المغلوطة عنه .

**٢,١- السنة المالية :**

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

**(٢) اسس اعداد القوائم المالية:**

**١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:**

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ومتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والمعايير الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين و المحاسبين الملائمة لظروف الجمعية .  
و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

**٢-٢ اسس القياس :**

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

**٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :**

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم 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 المُحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 : (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 المدينون التجاريون :**

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، 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 ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

**٣-٣ العقارات الاستثمارية:**

تُصنف العقارات التي يتم اقتنائها لأغراض الإيجار أو تنمية رأس المال إضافةً إلى تلك التي يتم اقتنائها لإستعمالات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية. يتم قياس العقارات الإستثمارية بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الربح أو الخسارة وذلك للعقارات الإستثمارية الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الإعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما. في حال عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للعقارات إستثمارية بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، يتم قياس العقارات الإستثمارية بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة نتيجة إنخفاض القيمة (إن وجدت). يتم احتساب إستهلاك المباني الثابتة والبيوت الجاهزة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدّر لها، ولا يتم احتساب أي إستهلاك للأراضي.

**٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :**

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع . تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

|          |     |                |     |
|----------|-----|----------------|-----|
| المباني  | ٤٪  | اثاث ومفروشات  | ١٥٪ |
| السيارات | ٢٠٪ | اجهزة كهربائية | ١٥٪ |

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

**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 الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي علي إيجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الأصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٧-٣ 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.

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة 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 يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

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 و التنمية الاجتماعية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك 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 أساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

#### أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة أصول أخرى الى جهة ما ، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

#### التبرعات النقدية :

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

#### التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند 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.

#### 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 أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهداً : تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاماً ، بتقديم تبرع .

#### المنح الحكومية :

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

#### الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

#### إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

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

**ب- المصروفات والمساعدات**

**مصروفات الأنشطة :**

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .  
المساعدات النقدية :

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

**مصروفات المنح الحكومية :**

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية .

**مصروفات جمع الاموال :**

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

**مصاريف الحوكمة :**

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة 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.

**٣-١٠ صافي الاصول**

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

**صافي الاصول غير المقيمة**

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيمة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

**صافي الاصول المقيمة**

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول المقيمة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا 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.

**٣-١١ قائمة التدفقات النقدية:**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

**٣-١٢ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:**

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

جمعية الدعوة والإرشاد بمحافظة المزاحمية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٧٧)

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (٤) النقد وما في حكمه     |
|------------------|------------------|---------------------------|
| ٤٢٠,٣٤٣          | ٨٣٩,٣٦٤          | مصرف الراجحي العام ح/ ٧٦٧ |
| ٣٨,٣٤٠           | ٦٨,٨٣٦           | مصرف الراجحي الوقف ح/ ٤٩٤ |
| ٦٠,١٥٠           | ٦٠,١٥٠           | مصرف الراجحي ح/ ٧٩٨       |
| ٢٩,٧٨٠           | ٢٩,٨٠٦           | بنك الاهلي ح/ ٢٠٥         |
| ٩,٧٢٧            | ١١,٣٠٣           | مصرف الراجحي ح/ ٨٠٦       |
| ٥,٦٧٧            | ٦,٠٢٧            | مصرف الراجحي ح/ ٧٦٤       |
| ٧٩٠              | ٧٩٠              | بنك الرياض العام ح/ ٩٩٤٠  |
| ٥٠               | ٥٠               | مصرف الراجحي ح/ ٧٨٠       |
| ٥٠               | ٥٠               | مصرف الراجحي ح/ ٧٧٢       |
| ٥٦٤,٩٠٧          | ١,٠١٦,٣٧٦        |                           |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (٥) الارصدة المدينة الأخرى |
|------------------|------------------|----------------------------|
| ٧,٨٠٠            | ١٨,٠٠٠           | ذمم العاملين - سلف         |
| ٧,٨٠٠            | ١٨,٠٠٠           |                            |

(٦) العقارات الاستثمارية - بالصافي

| اجمالي ٢٠٢٤ م | اجمالي ٢٠٢٥ م | المباني   | الاراضي   | التكلفة                 |
|---------------|---------------|-----------|-----------|-------------------------|
| ٣,١٢٧,٥٤٨     | ٣,١٢٧,٥٤٨     | ١,٣٣١,٥٤٨ | ١,٧٩٦,٠٠٠ | الرصيد في بداية السنة   |
| ٣,١٢٧,٥٤٨     | ٣,١٢٧,٥٤٨     | ١,٣٣١,٥٤٨ | ١,٧٩٦,٠٠٠ | الرصيد في نهاية السنة   |
| ٣١٠,٠٤٨       | ٣٦١,١٧٩       | ٣٦١,١٧٩   | -         | الإهلاك المتراكم        |
| ٥١,١٣١        | ٥٣,٢٦٢        | ٥٣,٢٦٢    | -         | الرصيد في بداية السنة   |
| ٣٦١,١٧٩       | ٤١٤,٤٤١       | ٤١٤,٤٤١   | -         | اهلاك السنة             |
|               |               |           |           | الرصيد في نهاية السنة   |
| -             | ٢,٧١٣,١٠٧     | ٩١٧,١٠٧   | ١,٧٩٦,٠٠٠ | القيمة الدفترية         |
| ٢,٧٦٦,٣٦٩     | -             | ٩٧٠,٣٦٩   | ١,٧٩٦,٠٠٠ | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
|               |               |           |           | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |

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

(٧) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

| إجمالي ٢٠٢٤ م | إجمالي ٢٠٢٥ م | اثاث ومفروشات | السيارات | اجهزة وآلات | المباني |                         |
|---------------|---------------|---------------|----------|-------------|---------|-------------------------|
|               |               |               |          |             |         | <u>التكلفة</u>          |
| ١,٠٠١,٦٠٩     | ١,٠٠١,٦٠٩     | ٨١,٥٨٥        | ٣٧٤,٥٠٠  | ٦٤,٧٧٤      | ٤٨٠,٧٥٠ | الرصيد في بداية السنة   |
| ١,٠٠١,٦٠٩     | ١,٠٠١,٦٠٩     | ٨١,٥٨٥        | ٣٧٤,٥٠٠  | ٦٤,٧٧٤      | ٤٨٠,٧٥٠ | الرصيد في نهاية السنة   |
|               |               |               |          |             |         | <u>الإهلاك المتراكم</u> |
| ٨٩٢,٤٤٣       | ٩١٨,٢٤٧       | ٦١,٨٥١        | ٣٧٤,٥٠٠  | ٦٤,٧٧٤      | ٤١٧,١٢٢ | الرصيد في بداية السنة   |
| ٢٥,٨٠٤        | ٣٨,٥٧٠        | ١٩,٣٤٠        | -        | -           | ١٩,٢٣٠  | اهلاك السنة             |
| ٩١٨,٢٤٧       | ٩٥٦,٨١٧       | ٨١,١٩١        | ٣٧٤,٥٠٠  | ٦٤,٧٧٤      | ٤٣٦,٣٥٢ | الرصيد في نهاية السنة   |
|               |               |               |          |             |         | <u>القيمة الدفترية</u>  |
| -             | ٤٤,٧٩٢        | ٣٩٤           | -        | -           | ٤٤,٣٩٨  | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| ٨٣,٣٦٢        | -             | ١٩,٧٣٤        | -        | -           | ٦٣,٦٢٨  | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |

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

|                  |                  | (٨) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى |
|------------------|------------------|--------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                                      |
| -                | ٢٦,٨٠٠           | رواتب مستحقة                         |
| ٩,٢٠٠            | ٩,٢٠٠            | اتعاب مهنية                          |
| ٩,٢٠٠            | ٣٦,٠٠٠           |                                      |
|                  |                  | (٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة         |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                                      |
| ٧٨,٤٥٠           | ١٠١,٣٠٠          | الرصيد بداية السنة                   |
| ٢٢,٨٥٠           | ٢٤,٠٠٠           | المكون خلال السنة                    |
| ١٠١,٣٠٠          | ١٢٥,٣٠٠          | الرصيد نهاية السنة                   |
|                  |                  | (١٠) التبرعات النقدية المقيدة        |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                                      |
| -                | ٦١٠,٢٠٠          | تبرعات اوقاف سلطان العذل             |
| -                | ٩٧,٢٠٠           | دعم مؤسسة ال جميع الخيرية            |
| -                | ٢٢,٥٠٠           | تبرعات عبدالله تركي الضحيان          |
| ٣٠,٠٠٠           | -                | مؤسسة محمد الحبيب واولاده            |
| ٣٠,٠٠٠           | ٧٢٩,٩٠٠          |                                      |
|                  |                  | (١١) التبرعات العينية                |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                                      |
| ٤١,٤٥١           | ٤٩,٩٨٠           | تبرعات عينية                         |
| ١,٢٠١            | -                | تبرعات عينيه اثاث واجهزة كهربائية    |
| ٤٢,٦٥٢           | ٤٩,٩٨٠           |                                      |
|                  |                  | (١٢) دعم منصة احسان                  |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                                      |
| ٢٠٢,٥٠٠          | ٢٥٠,٠٠٠          | برنامج لإفطار الصائم                 |
| ٢٥٠,٠٠٠          | ١٥٠,٠٠٠          | برنامج للعمرة رمضان                  |
| ٤٢,٠٠٠           | ١٢٠,٠٠٠          | كفالة داعية                          |
| ٦٨,٠٠٠           | -                | برنامج للعمرة                        |
| ١٠٠,٠٠٠          | -                | دعم رحلات العمرة                     |
| ٦٦٢,٥٠٠          | ٥٢٠,٠٠٠          |                                      |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١٣) مصروفات الأنشطة        |
|------------------|------------------|-----------------------------|
| ١٥٧,٠٣٧          | ١٤٦,٩٢٥          | رواتب الدعوة                |
| ٢,٣٢٤            | ٣٧,٩٩٠           | ضيافة                       |
| ١٠,٦٦٥           | ٦,٢٦٠            | محروقات                     |
| ١,٣٣٥            | ٧,٢٣٠            | نقل وانتقال                 |
| ١,٠٠٠            | ٤,٩٥٠            | مطبوعات ووسائل دعوية        |
| ٤٨,٢٨٠           | ١١٨,٧٠٠          | عمرة وحج                    |
| ٧٠,٦٠١           | ١٧٨,٠٠١          | مخيمات وأنشطة متنوعة        |
| ٢٧,٤٤١           | ١,٥٠٠            | صيانة                       |
| ١٤,٣٠٠           | ٩,٦٠٠            | تسويق ودعاية وإعلان         |
| ١١,٤٥٦           | ٩,٥٨٦            | كهرباء ومياه                |
| ٧,١٤٣            | ٥,١٦٨            | هاتف وبريد                  |
| ٣٤,٩٥٠           | ٣٠,٨٠٠           | أنشطة الدعوة                |
| ١٢,٠٠٠           | ١٨,٠٠٠           | مؤسسة محمد الحبيب           |
| -                | ١٦,٩٠٠           | دعم مؤسسة السبيعي الخيرية   |
| -                | ١٥,٦٠٠           | مؤسسة سليمان ابانعى         |
| ٣٠,٣٢٠           | ١٨,٧٥٧           | مصروفات التأمينات والاقامات |
| -                | ٤٢١,٨٠٠          | مصروفات مشروع سلطان العذل   |
| -                | ٨,٤٠٠            | مؤسسة ال جميع               |
| ١,٨٠٠            | -                | مكتب العمل والجوازات        |
| ٤١,٤٠٠           | -                | مصروفات تسويقية للوقف       |
| ٦٣٢,٤٠٠          | ٤٨٧,٥٠٠          | مصروفات منصة احسان (١/١٣)   |
| ١,١٠٤,٤٥٢        | ١,٥٤٣,٦٦٧        |                             |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | (١/١٣) مصروفات منصة احسان |
|------------------|------------------|---------------------------|
| ١٠٥,٤٠٠          | -                | برنامج للعمرة             |
| ٢٥٠,٠٠٠          | ١٥٠,٠٠٠          | برنامج للعمرة رمضان       |
| ٢٠٢,٥٠٠          | ٢٥٠,٠٠٠          | برنامج لإفطار الصائم      |
| ٢٤,٥٠٠           | ٣٧,٥٠٠           | برنامج كفالة داعية        |
| ٥٠,٠٠٠           | ٥٠,٠٠٠           | دعم رحلات العمرة          |
| ٦٣٢,٤٠٠          | ٤٨٧,٥٠٠          |                           |

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

**(١٤) المساعدات العينية**

مساعداات عينية

مساعداات عينية ااثا واجهزة كهربائية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
|------------------|------------------|
| ٣٧,٤٠١           | ٤٩,٩٨٠           |
| ٥,٢٥١            | -                |
| ٤٢,٦٥٢           | ٤٩,٩٨٠           |

**(١٥) المصروفات العمومية والادارية**

مرتبات واجور وما في حكمها

مكافأة نهاية الخدمة

اتعاب مهنية

رسوم حكومية

مصروفات مستحقة

ضيافة

اجور تحميل وتنزيل

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
|------------------|------------------|
| ٥٤,٠٠٠           | ٨٠,٨٠٠           |
| ٢٢,٨٥٠           | ٢٤,٠٠٠           |
| ٩,٢٠٠            | ٩,٢٠٠            |
| ٤,٣٢٥            | ٤,١٤٩            |
| ٤,٧٠٦            | -                |
| ١,٣٧٨            | -                |
| ٣٠٠              | -                |
| ٩٦,٧٥٩           | ١١٨,١٤٩          |

**(١٦) صافي الاصول المقيدة**

دعم منصة احسان للعمل الخيرية

مؤسسة ال جميع دعم مشروع كفالة قسوة الدعوة

مؤسسة ال جميع دعم مشروع حجة الإسلام

اوقاف عبدالله تركي الضحيان

وقف سلطان بن محمد العذل

دعم منصة احسان للعمل الخيرية عمرة رمضان

دعم منصة احسان للعمل الخيرية إفطار الصائم

مؤسسة محمد بن عبد العزيز وأولاده الخيرية - كفالة داعية

دعم منصة احسان مناولة دعم مؤسسة سليمان بن عبد

العزيز الراجحي الخيرية

دعم مؤسسة سليمان اباني

دعم منصة السبيعي الخيري

| ١ يناير ٢٠٢٥ م | المضاف    | المنصرف   | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
|----------------|-----------|-----------|------------------|
| ٥٠,٠٠٠         | -         | (٥٠,٠٠٠)  | -                |
| -              | ٤٨,٦٠٠    | (٨,٤٠٠)   | ٤٠,٢٠٠           |
| -              | ٤٨,٦٠٠    | -         | ٤٨,٦٠٠           |
| -              | ٢٢,٥٠٠    | (٢٢,٥٠٠)  | -                |
| -              | ٦١٠,٢٠٠   | (٤٢١,٨٠٠) | ١٨٨,٤٠٠          |
| -              | ١٥٠,٠٠٠   | (١٥٠,٠٠٠) | -                |
| -              | ٢٥٠,٠٠٠   | (٢٥٠,٠٠٠) | -                |
| ١٨,٠٠٠         | -         | (١٨,٠٠٠)  | -                |
| ١٧,٥٠٠         | ١٢٠,٠٠٠   | (٣٧,٥٠٠)  | ١٠٠,٠٠٠          |
| ١٥,٦٠٠         | -         | (١٥,٦٠٠)  | -                |
| ١٦,٩٠٠         | -         | (١٦,٩٠٠)  | -                |
| ١١٨,٠٠٠        | ١,٢٤٩,٩٠٠ | (٩٩٠,٧٠٠) | ٣٧٧,٢٠٠          |

**(١٧) الأحداث اللاحقة :-**

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

**(١٨) الالتزامات – والالتزامات المحتملة :-**

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

**(١٩) خطة المساهمة المحددة للموظفين :-**

- تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ١٨,٧٥٧ ريال سعودي.

**(٢٠) اعتماد القوائم المالية**

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٥ يناير ٢٠٢٦ م .