

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالحوية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (3247)
الطائف - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
2 - 1	تقرير المراجع المستقل
3	قائمة المركز المالي
4	قائمة الأنشطة
5	قائمة التغير في صافي الاصول
6	قائمة التدفقات النقدية
18 - 7	الإيضاحات حول القوائم المالية

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالحوية
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالحوية- مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (3247) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2025م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2025م، 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 آداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. 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 جوهرى 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.

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

**شركة فارس العربي للمراجعة
وتدقيق الحسابات**



فارس

فارس دليم العربي
محاسب قانوني ترخيص رقم
1045

التاريخ: 1447/09/22هـ

الموافق: 2026/03/11م

لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالحوبة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م

قائمة المركز المالي

كما في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريالات السعودية)

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
259,138	148,490	(4)	النقد وما في حكمه
202,944	270,440	(5)	مصروفات مدفوعة مقدما وارصده مدينة أخرى
462,082	418,930		اجمالي الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
8,559	88,197	(6)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
4,673,111	4,411,633	(7)	الأصول الاستثمارية- بالصافي
1,808	4,043	(8)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
4,683,478	4,503,873		مجموع الأصول غير المتداولة
5,145,560	4,922,803		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
4,700	4,650	(9)	مصروفات مستحقة
4,700	4,650		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات الغير المتداولة			
157,266	158,466	(10)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
157,266	158,466		مجموع الالتزامات الغير المتداولة
161,966	163,116		اجمالي الالتزامات
صافي الأصول			
3,731,721	3,243,951		صافي الأصول غير المقيدة
14,392	12,288	(16)	صافي الأصول المقيدة
1,237,481	1,503,448	(17)	صافي أصول اوقاف
4,983,594	4,759,687		مجموع صافي الأصول
5,145,560	4,922,803		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى (21) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي 2025م	إجمالي 2024م
بنود الدخل					
التبرعات النقدية العامة	132,884	-	-	132,884	124,309
التبرعات النقدية المقيدة (11)	-	328,127	-	328,127	340,574
تبرعات الزكاة	-	30,000	-	30,000	30,000
دعم منصة احسان (12)	-	79,200	-	79,200	-
إيرادات - ريع أوقاف	-	-	265,967	265,967	341,561
إيرادات من ضريبة القيمة المضافة	59,383	-	-	59,383	48,987
تقاويم الصلوات	19,743	-	-	19,743	-
أرباح بيع أصول ثابتة	105,500	-	-	105,500	-
اشتراكات الاعضاء	2,400	-	-	2,400	2,600
المنح الحكومي	-	-	-	-	6,648
تبرعات مؤسسة الشيخ فهد العويضة	-	-	-	-	21,600
مبيعات سلع وخدمات ورسوم	-	-	-	-	24,641
اعانات وزارة الموارد البشرية	-	-	-	-	6,000
صافي الأصول المحررة من القيود					
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	312,429	(312,429)	-	-	-
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف	632,339	124,898	265,967	1,023,204	946,920
المصروفات					
مصروفات البرامج والأنشطة (13)	(577,874)	-	-	(577,874)	(708,335)
مصروفات محملة على النشاط (14)	(83,291)	-	-	(83,291)	(114,527)
مساعداة الزكاة	(30,000)	-	-	(30,000)	(40,500)
مصروفات جمع الاموال	(10,000)	-	-	(10,000)	(11,215)
مصروفات توزيعات وعوائد الأوقاف	(11,000)	-	-	(11,000)	(25,210)
مصروفات الحوكمة	(44,600)	-	-	(44,600)	(52,000)
مصروفات الاستثمارات	-	-	-	-	(14,100)
المصروفات العمومية والادارية (15)	(197,361)	-	-	(197,361)	(32,891)
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (6)	(21,161)	-	-	(21,161)	(9,291)
اهلاك الاصول الاستثمارية (7)	(261,478)	-	-	(261,478)	(261,478)
اطفاء الاصول غير الملموسة (8)	(640)	-	-	(640)	-
إجمالي المصروفات	(1,237,405)	-	-	(1,237,405)	(1,269,547)
التغير في صافي الاصول	(605,066)	124,898	265,967	(214,201)	(322,627)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى (21) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغير في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريالات السعودية)

غير مقيدة	مقيدة	الاقواف	الاجمالي	
4,023,264	361,827	921,130	5,306,221	الرصيد في 31 ديسمبر 2023م
(657,847)	18,869	316,351	(322,627)	التغير في صافي الأصول
366,304	(366,304)	-	-	التحويل بين صافي الأصول
3,731,721	14,392	1,237,481	4,983,594	الرصيد في 31 ديسمبر 2024م
(605,066)	124,898	265,967	(214,201)	التغير في صافي الأصول
(9,706)	-	-	(9,706)	تسويات
127,002	(127,002)	-	-	التحويل بين صافي الأصول
3,243,951	12,288	1,503,448	4,759,687	الرصيد في 31 ديسمبر 2025م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى (21) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(322,627)	(214,201)	التغير في صافي الأصول
9,291	21,161	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
261,478	261,478	اهلاك الاصول الاستثمارية
-	640	اطفاء الاصول غير الملموسة
21,700	21,700	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(9,706)	تسويات
(30,158)	81,072	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(3,066)	(67,496)	مصروفات مدفوعة مقدما وارصده مدينة أخرى
(9,798)	(50)	مصروفات مستحقة
(43,022)	13,526	النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(5,100)	(20,500)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(48,122)	(6,974)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(100,799)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(2,875)	إضافات الأصول غير الملموسة
-	(103,674)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(48,122)	(110,648)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
307,260	259,138	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
259,138	148,490	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (21) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م

(1) التكوين والنشاط:-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالحوية، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (3247)، بتاريخ 23\12\2019م الموافق 26\04\1441هـ، مركزها الرئيسي:- الطائف- المملكة العربية السعودية.

1.1- تهدف الجمعية الى تحقيق الاتي:-

- تعليم المسلمين اصول دينهم وتعميق روابط الاخوة فيما بينهم.
- العمل على تحقيق الطاعة لله وللرسول صلي الله عليه وسلم وولادة الامر.
- إحياء السنة ونشرها والتحذير من البدع وإماتها وربط الناس بمنهج السلف الصالح.
- دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام وتعريفهم به وبيان.
- استخدام التقنية الحديثة في الدعوة الى الله تعالى ونشر العلم الشرعي.

2.1- السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي 2025م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي 2025م.

(2) اسس اعداد القوائم المالية:

1-2 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 والأصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (3).

اسس القياس:

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

2-2 العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

3-2 استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(3) اهم السياسات المحاسبية المتبعة:

1-3 النقدية وما في حكمها:

تمثل النقد وما في حكمة على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

2-3 الأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحويل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك وفقاً للسياسات المعتمدة.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م

(3) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

3-3 الممتلكات والآلات والمعدات:

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

المباني	5%	أجهزة الحاسب الآلي	10%
السيارات	25%	أجهزة التدفئة والتبريد	10%
الأثاث المكتبي	10%		

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

4-3 الأصول غير الملموسة

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة جميع النفقات على بنود البحث والتطوير وتحمل على قائمة الأنشطة في السنة التي تكبدت فيها ما لم تكن تشكل جزء من تكلفة أصل آخر يستوفي ضوابط الإثبات. يتم احتساب الإطفاء على مدى العمر التقديري للأصل غير الملموس باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الأنشطة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما غير ملموس، يتم تعديل إطفاء هذا الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

البرامج 10%

5-3 اصول الاوقاف:

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

6-3 المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م

(3) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

7-3 عقود الإيجار:

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

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

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم إثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم إثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل.

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

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجيها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

8-3 المخصصات:

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

9-3 منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصرفوفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون التزام نظامي أو 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 مبسّط 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 دوريًا.

10-3 ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناءا على ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م

(3) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

11-3 قائمة الأنشطة:

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

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

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:
عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

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

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:-

التبرعات النقدية:

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

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

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

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

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م

(3) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

11-3 قائمة الانشطة:

ب- المصروفات والمساعدات:

مصروفات الانشطة:

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

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

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

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية

كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

12-3 صافي الاصول:

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

صافي الاصول غير المقيدة

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

صافي الاصول المقيدة

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

13-3 قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

14-3. التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى 1445 هـ/ نوفمبر 2023 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 1 - 1 - 2025 م أو بعده. ويشجع المجلس التطبيق المبكر.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريالات السعودية)

(3) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

15-3 الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتكون أهم الأصول المالية للجمعية من النقد لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والأطراف ذات العلاقة، كما تتكون الالتزامات المالية للجمعية من القروض والأرصدة الدائنة الأخرى.

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة ماله إن الأصول المالية التي من المحتمل تعرضها لتركيز مخاطر الائتمان تتمثل بشكل رئيسي من النقد لدى البنوك والأطراف ذات العلاقة. وترى إدارة الجمعية أن المخاطر المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة والمدينين تعتبر في أدنى مستوى لها نظراً لأنها موزعة على عدد من المدينين أصحاب مراكز ماله قوية. بالإضافة إلى أن الأرصدة الظاهرة بالقوائم المالية تظهر وفقاً لأرصدها القابلة للتحصيل.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم التمكن من بيع أصل مالي في الوقت المناسب، وبالسعة الكافية لتفادي أو تقليل خسارة ما. وتدار السيولة بمراقبتها على أساس دوري للتأكد من توافر السيولة الكافية للوفاء بأية التزامات حالية ومستقبلية.

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تراقب الإدارة مخاطر التقلبات في أسعار الصرف عن قرب، وبناءً على خبره الإدارة فإنها تعتقد أن الجمعية ليست معرضة لخطر كبير من التغير في أسعار الصرف.

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	(4) النقد وما في حكمه
123,527	130,168	مصرف الراجحي - الحساب التجميعي 7258
60,015	1,348	مصرف الراجحي - حساب الوقف 7044
-	63	مصرف الراجحي - حساب الميلاد المجيد
70	49	مصرف الراجحي - حساب العمرة الرمضانية 8460
2,801	-	مصرف الراجحي - حساب العام 0009
1,105	-	مصرف الراجحي - حساب الاجر العام 561
71,620	16,862	البنك الاهلي التجاري
259,138	148,490	

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	(5) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصده مدينة أخرى
112,357	155,457	سلف العاملين
48,987	59,383	ضريبة قيمة مضافة مدخلات
40,000	40,000	عهد العاملين
-	14,000	ايجارات مقدمة
1,600	1,600	تأمينات مستردة
202,944	270,440	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريالات السعودية)

(6) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

الاجمالي	أجهزة الاتصال والامن والحماية	لوحات الدعاية والاعلان	اجهزة التدفئة والتهوية والتبريد	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	الأثاث المكتبي	السيارات	الألات والمعدات	
التكلفة								
161,649	860	13,000	10,162	1,620	63,751	51,125	21,131	الرصيد في بداية السنة
100,799	-	-	-	-	2,266	98,533	-	الاضافات خلال السنة
262,448	860	13,000	10,162	1,620	66,017	149,658	21,131	الرصيد في نهاية السنة
الإهلاك المتراكم								
153,090	344	11,599	8,733	324	59,836	51,124	21,130	الرصيد في بداية السنة
21,161	86	1,400	1,016	162	6,180	12,317	-	اهلاك السنة
174,251	430	12,999	9,749	486	66,016	63,441	21,130	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية								
88,197	430	1	413	1,134	1	86,217	1	الرصيد في 31 ديسمبر 2025م
8,559	516	1,401	1,429	1,296	3,915	1	1	الرصيد في 31 ديسمبر 2024م

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريالات السعودية)

(7) الأصول الاستثمارية - بالصافي

أراضي	المباني	الاجمالي	التكلفة
1,310,000	5,229,569	6,539,569	الرصيد في بداية السنة
-	-	-	الإضافات خلال السنة
1,310,000	5,229,569	6,539,569	الرصيد في نهاية السنة
			<u>الإهلاك المتراكم</u>
-	1,866,458	1,866,458	الرصيد في بداية السنة
-	261,478	261,478	اهلاك السنة
-	2,127,936	2,127,936	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
1,310,000	3,101,633	4,411,633	الرصيد في 31 ديسمبر 2025م
1,310,000	3,363,111	4,673,111	الرصيد في 31 ديسمبر 2024م

(8) الاصول غير الملموسة - بالصافي

رخص البرامج والأنظمة	الاجمالي	التكلفة
3,520	3,520	الرصيد في بداية السنة
2,875	2,875	الإضافات خلال السنة
6,395	6,395	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الاطفاء المتراكم</u>
1,712	1,712	الرصيد في بداية السنة
640	640	اطفاء السنة
2,352	2,352	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
4,043	4,043	الرصيد في 31 ديسمبر 2025م
1,808	1,808	الرصيد في 31 ديسمبر 2024م

إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريالات السعودية)

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	(9) مصروفات مستحقة
4,700	3,450	اتعاب مهنية مستحقة
-	1,200	المنافع والخدمات والتأمين مستحقة
4,700	4,650	
31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	(10) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
140,666	157,266	الرصيد بداية السنة
21,700	21,700	المكون خلال السنة
(5,100)	(20,500)	المسدد خلال السنة
157,266	158,466	الرصيد نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريالات السعودية)

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	(11) التبرعات النقدية المقيدة
279,692	234,987	رحلات العمرة الرمضانية
-	31,181	علمني ديني (مؤسسة سليمان أبا نعي)
-	10,100	علمني ديني (مجموعه فيصل بغلف)
23,649	24,266	وقف خيرى
200	12,906	إفطار صائم
9,357	7,635	الطريق الى الجنة
2,335	2,226	الإصدار الدعوي
22,963	1,787	كفالة داعية
-	1,445	الميلاد المجيد
2,128	1,382	بناء المساجد
250	212	دعوة غير المسلمين
340,574	328,127	

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	(12) دعم منصة احسان
-	79,200	كفالة الدعاه
-	79,200	

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	(13) مصروفات البرامج والانشطة
278,370	241,990	مشروع رحلات العمرة الرمضانية
252,069	123,108	مشروع كفالة داعية
43,135	95,835	محاضرات توجيه وارشاد
20,600	33,437	علمني ديني
15,104	15,625	برامج وتوعية الجاليات
-	29,203	مصروفات برامج وانشطة
19,943	27,780	برامج ومحاضر نسائية
-	9,516	إفطار صائم
1,000	1,380	مساهمة في بناء مساجد
3,486	-	مشروع وجبة إفطار صائم للجاليات
16,000	-	طباعة تقاويم الصلوات بغرض البيع
58,628	-	برامج وانشطة ووقف خيرى
708,335	577,874	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريالات السعودية)

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	(14) المصروفات المحملة على النشاط
6,597	46,120	التأمين الطبي
82,164	13,037	مرتبات واجور وما في حكمها
-	10,000	ايجار المقرات
2,919	7,923	المنافع والخدمات والتأمين
12,460	5,023	صيانة واصلاح
2,963	523	الهاتف والانترنت
-	400	مزايا وحوافز
4,927	265	الكهرباء
2,222	-	تأمينات اجتماعية
275	-	رسوم حكومية
114,527	83,291	

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	(15) المصروفات العمومية والادارية
4,720	77,760	مرتبات واجور وما في حكمها
4,800	-	ايجارات
844	11,838	تجديد اقامات ورسوم حكومية
350	5,128	صيانة واصلاح وترميم
4,945	12,159	تأمينات اجتماعية
2,634	3,924	هاتف وفاكس وانترنت
6,085	32,180	مكافآت وحوافز وبدلات
5,160	7,040	مستلزمات ومستهلكات
353	1,438	غرامات ومخالفات ورسوم بنكية
3,000	6,900	اتعاب مهنية
-	21,700	مكافأة نهاية الخدمة
-	4,690	الكهرباء والمياه
-	500	الشحن
-	4,150	ضبيافة ونظافة
-	2,544	تامين مركبات
-	5,410	تكاليف تشغيلية اخري
32,891	197,361	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريالات السعودية)

(16) صافي الاصول المقيّدة	1 يناير 2025م	المضاف	المنصرف	31 ديسمبر 2025م
الاصدار الدعوى	2,335	2,226	-	4,561
بناء المساجد	1,128	1,382	(1,380)	1,130
تبرعات الزكاة	-	30,000	(30,000)	-
دعوة غير المسلمين	250	212	-	462
تبرعات الطريق الى الجنة	9,357	7,635	-	16,992
تبرعات رحلات العمرة	1,322	234,987	(236,309)	-
علمي ديني	-	41,281	(33,437)	7,844
وقف خيري	-	24,266	-	24,266
إفطار صائم	-	12,906	(9,516)	3,390
كفالة داعية	-	1,787	(1,787)	-
الميلاد المجيد	-	1,445	-	1,445
كفالة الدعوة – منصة احسان	-	79,200	-	79,200
	14,392	437,327	(312,429)	139,290

(17) صافي أصول اوقاف	1 يناير 2025م	المضاف	المنصرف	31 ديسمبر 2025م
	1,237,481	265,967	-	1,503,448
	1,237,481	265,967	-	1,503,448

(18) الاحداث اللاحقة:-

- لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2025م يترتب عليها اجراء تعديلات أو افصاحات إضافية في القوائم المالية والايضاحات المتممة لها.

(19) الالتزامات – والالتزامات المحتملة

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

(20) 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 12,159 ريال سعودي.

(21) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ 2026/02/24م