جمعية أصول للمحتوى الدعوي

جمعية أهلية مسجلة لدى

المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٢٣٩)

الرياض . المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

جمعية أصول للمحتوى الدعوي
جمعية أهلية مسجلة لدى
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٢٣٩)
الرياض . المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
فهرس المحتويات

	رقم الصفحة
تقرير المراجع المستقل	
قائمة المركز المالي	١
قائمة الأنشطة	٢
قائمة التدفقات النقدية	٣
إيضاحات حول القوائم المالية	٤ -١٦

شركة رائد عبدالكريم الأحمدي
محاسبون ومراجعون قانونيون
شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية

المدينة المنورة - حي القبلتين - طريق أبو بكر الصديق
س.ت: 4650265309 - الهاتف: 0533501313
البريد الإلكتروني: info@alahmadicpa.com

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة

جمعية أصول للمحتوى الدعوي
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٢٣٩)
الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي:
لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية أصول المحتوى الدعوي والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، قائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية كما في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) إلى (٢٢) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.
وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية كما في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:
لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت انتباه:
نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٦) المرفق بالقوائم المالية "عقارات استثمارية"، بأن إدارة الجمعية قامت بتقييم داخلي لشقتين استثمارية بمبلغ ٢,٤٦٥,٤٠٠ ريال سعودي، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمر اخر:
تم مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأيًا غير معدل بتاريخ ٢١ ذو الحجة ١٤٤٦هـ (الموافق ١٧ يونيو ٢٠٢٥م).

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية:
إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقا لمعيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ونظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الاساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.
وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي ملائم بخلاف ذلك.

شركة رائد عبدالكريم الأحمدي
محاسبون ومراجعون قانونيون
شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية

المدينة المنورة - حي القبلتين - طريق أبو بكر الصديق
س.ت: 4650265309 - الهاتف: 0533501313
البريد الإلكتروني: info@alahmadicpa.com

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة

جمعية أصول للمحتوى الدعوي
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٢٣٩)
الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية (تتمة):

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية:

مسئولية الإدارة عن وجود دفاتر محاسبية ملائمة تحتفظ بها الجمعية وتأكيد الإدارة بأن البيانات الخاصة بالدفاتر والتي تم إثباتها في الحاسب الآلي حسب النظام وأن البيانات الظاهرة في القوائم المالية للجمعية تتفق مع التقارير المستخرجة من الحاسب الآلي.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب 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 عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية بمفردها أو في مجموعها عندما تؤثر 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. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة 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 الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستنادا 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 كمنشأة 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.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بالأمور الأخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

شركة رائد عبدالكريم الأحمدي
محاسبون ومراجعون قانونيون
شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية

المدينة المنورة - حي القبلتين - طريق أبو بكر الصديق
س.ت: 4650265309 - الهاتف: 0533501313
البريد الإلكتروني: info@alahmadicpa.com

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة

جمعية أصول للمحتوى الدعوي

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٢٣٩)

الرياض ـ المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية (تتمة):

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

لم يتبين لنا وجود مخالفات من قبل إدارة الجمعية لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية لها تأثير جوهري على القوائم المالية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

رائد عبد الكريم الأحمدي
محاسبون ومراجعون قانونيون

ريان عطاالله السحيمي
ترخيص رقم (١٠٧٤)

رائد عبدالكريم الأحمدي
محاسبون ومراجعون قانونيون
س.ت ٤٦٥٠٢٦٥٣٠٩
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
C.R. NO.4650265309
RAED ABDULKRIM ALAHMADI

المدينة المنورة في: ١٥ شعبان ١٤٤٧هـ
الموافق: ٣ فبراير ٢٠٢٦م

جمعية أصول للمحتوى الدعوي
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٢٣٩)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريالات السعودية)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ديسمبر ٢٠٢٤م (معدل - إيضاح ١٧)
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات، آلات ومعدات، بالصافي	٥	٤١٣,٩٧٥	٣٥٨,٢٦١
عقارات استثمارية ، بالصافي	٦	٦,٤٧٩,٧٦٠	٦,٣٨٤,٠٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		**٦,٨٩٣,٧٣٥**	**٦,٧٤٢,٢٦١**
الأصول المتداولة			
نقد لدى البنوك	٧	١,٢٠٦,٨٥٥	١,١٣٩,٧٧٢
مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	٨	٣٦١,١٢٩	٢٨٣,١١١
إجمالي الأصول المتداولة		**١,٥٦٧,٩٨٤**	**١,٤٢٢,٨٨٣**
مجموع الأصول		**٨,٤٦١,٧١٩**	**٨,١٦٥,١٤٤**
صافي الأصول و الالتزامات			
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٢٧١,٥٦٦	(٤٧,١٦١)
صافي الأصول المقيدة		١,٩٠٦,٥٠٥	١,٦٣٠,٣١٢
أوقاف		٢,٨٦٩,٢١١	٢,٥٦٩,٤٩١
إجمالي صافي الأصول		**٥,٠٤٧,٢٨٢**	**٤,١٥٢,٦٤٢**
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات منافع الموظفين	٩	١٨,٥٥٢	١١,٤٠٢
القروض طويلة الأجل	١٠	٢,٤٠٠,٠٠٠	٣,٢٠٠,٠٠٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		**٢,٤١٨,٥٥٢**	**٣,٢١١,٤٠٢**
الالتزامات المتداولة			
القروض قصيرة الأجل	١٠	٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	١١	١٩٥,٨٨٥	١,١٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		**٩٩٥,٨٨٥**	**٨٠١,١٠٠**
مجموع الالتزامات		**٣,٤١٤,٤٣٧**	**٤,٠١٢,٥٠٢**
مجموع صافي الأصول و الالتزامات		**٨,٤٦١,٧١٩**	**٨,١٦٥,١٤٤**

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءًا من هذه القوائم المالية

جمعية أصول للمحتوى الدعوي

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٢٣٩)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريالات السعودية)

	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
الإيرادات						
تبرعات نقدية	١٢	٨٣٩,٣٦٩	٣,٩٦٥,٣٢٧	٤٥٣,٠٦٣	٥,٢٥٧,٧٥٩	٤,٦٤٣,٨٠٠
اشتراكات أعضاء		٩,٠٠٠	-	-	٩,٠٠٠	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٣,٦٨٩,١٣٤	(٣,٦٨٩,١٣٤)	-	-	-
إجمالي الإيرادات		**٤,٥٣٧,٥٠٣**	**٢٧٦,١٩٣**	**٤٥٣,٠٦٣**	**٥,٢٦٦,٧٥٩**	**٤,٦٤٣,٨٠٠**
المصروفات						
تكاليف الأنشطة	١٣	(٣,٦٨٩,١٣٤)	-	(١٢,٠٨٣)	(٣,٧٠١,٢١٧)	(١,٨٣٠,٧٤٣)
مصاريف محملة على النشاط	١٤	(٣٧,٨٠١)	-	-	(٣٧,٨٠١)	(٦٠,٤٧٥)
مصاريف جمع الأموال	١٥	(١٣٤,١٣٢)	-	-	(١٣٤,١٣٢)	(٥٤,٠٦١)
مصاريف عمومية و إدارية	١٦	(١٩٦,٧١٠)	-	-	(١٩٦,٧١٠)	(٢٢١,٤٧٤)
استهلاك ممتلكات، الات ومعدات	٥	(٦٢,٩٠٠)	-	-	(٦٢,٩٠٠)	(٣٢,٩٨٠)
استهلاك عقارات استثمارية	٦	(٨٢,١٨٠)	-	(١٤١,٢٦٠)	(٢٢٣,٤٤٠)	-
مصاريف الحوكمة		(١٥,٩١٩)	-	-	(١٥,٩١٩)	-
إجمالي المصروفات		**(٤,٢١٨,٧٧٦)**	**-**	**(١٥٣,٣٤٣)**	**(٤,٣٧٢,١١٩)**	**(٢,١٩٩,٧٣٣)**
التغيير في صافي الأصول خلال السنة		**٣١٨,٧٢٧**	**٢٧٦,١٩٣**	**٢٩٩,٧٢٠**	**٨٩٤,٦٤٠**	**٢,٤٤٤,٠٦٧**
صافي الأصول بداية السنة		**(٤٦,١٦١)**	**١,٨١٢,٣٥٩**	**٢,٥٦٩,٤٩١**	**٤,٣٣٥,٦٨٩**	**١,٨٣٢,٦١٧**
تعديلات على صافي الأصول		**(١,٠٠٠)**	**(١٨٢,٠٤٧)**	**-**	**(١٨٣,٠٤٧)**	**(١٢٤,٠٤٢)**
صافي الأصول بعد التعديلات بداية السنة		**(٤٧,١٦١)**	**١,٦٣٠,٣١٢**	**٢,٥٦٩,٤٩١**	**٤,١٥٢,٦٤٢**	**١,٧٠٨,٥٧٥**
صافي الأصول نهاية السنة		**٢٧١,٥٦٦**	**١,٩٠٦,٥٠٥**	**٢,٨٦٩,٢١١**	**٥,٠٤٧,٢٨٢**	**٤,١٥٢,٦٤٢**

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءًا من هذه القوائم المالية

جمعية أصول للمحتوى الدعوي

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٢٣٩)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريالات السعودية)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية			
التغيير في صافي الأصول		٨٩٤,٦٤٠	٢,٤٤٤,٠٦٧
تعديل صافي الدخل مقابل البنود التالية:			
استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات	٥	١٥٧,٩٥٣	٣٢,٩٨٠
استهلاك عقارات استثمارية	٦	٢٢٣,٤٤٠	-
المكون من التزامات منافع الموظفين	٩	١٨,٨١٧	٥,٨١٢
تسويات		-	٢٤١,٠٥٢
		١,٢٩٤,٨٥٠	**٢,٧٢٣,٩١١**
التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:			
مصروفات مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى	٨	(٧٨,٠١٨)	(٨,٠٤٣)
مصروفات المستحقة و ذمم دائنة أخرى	١١	١٩٤,٧٨٥	(٧٧,٢٢١)
المسدد من التزامات منافع الموظفين		(١١,٦٦٧)	
صافي التدفق النقدي الناتج عن الأنشطة التشغيلية		**١,٣٩٩,٩٥٠**	**٢,٦٣٨,٦٤٧**
التدفقات النقدية من العمليات الاستثمارية			
المدفوع لشراء ممتلكات، آلات ومعدات		(٢١٣,٦٦٧)	(٢٨٦,١٣١)
المدفوع لشراء عقارات استثمارية		(٣١٩,٢٠٠)	(٦,٣٨٤,٠٠٠)
صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية		**(٥٣٢,٨٦٧)**	**(٦,٦٧٠,١٣١)**
التدفقات النقدية من العمليات التمويلية			
المحصل من القروض	١٠	-	٤,٠٠٠,٠٠٠
المسدد من القروض	١٠	(٨٠٠,٠٠٠)	-
صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الناتج عن الأنشطة التمويلية		**(٨٠٠,٠٠٠)**	**٤,٠٠٠,٠٠٠**
صافي التغير في النقد لدى البنوك		**٦٧,٠٨٣**	**(٣١,٤٨٤)**
النقد لدى البنوك في بداية السنة		**١,١٣٩,٧٧٢**	**١,١٧١,٢٥٦**
النقد لدى البنوك في نهاية السنة		**١,٢٠٦,٨٥٥**	**١,١٣٩,٧٧٢**

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءًا من هذه القوائم المالية

جمعية أصول للمحتوى الدعوي

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٢٣٩)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريالات السعودية)

١ عام

١,١ تأسيس الجمعية

- جمعية أصول للمحتوى الدعوي هي جمعية تعمل بموجب ترخيص رقم (٢٢٣٩) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٤٤٣/٠٧/٠٦هـ الموافق في ٢٠٢٢/٠٢/٠٧م مركزها الرئيسي : الرياض - المملكة العربية السعودية

١,٢ الغرض

تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله، وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية:
نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاقًا.
دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنه لهم .
استخدام التقنية الحديثة في الدعوة إلى الله تعالى ونشر العلم الشرعي .
تصحيح المفاهيم المغلوطة عن الإسلام ورد الشبهات المثارة عليه.
تعليم المسلمين أصول دينهم وتعميق روابط الاخوة فيما بينهم.

١,٣ الفترة المالية

السنة المالية للجمعية هي اثنى عشر شهراً ميلادياً تبدأ من بداية يناير من السنة المالية وتنتهي في نهاية ديسمبر من نفس السنة

٢ أسس إعداد القوائم المالية

٢,١ بيان الالتزام

تم اعداد القوائم المالية وفقًا لمعيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢,٢ أساس القياس

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، وأساس الاستحقاق، ومبدأ الاستمرارية

٢,٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر البنود في القوائم المالية للجمعية بالريال السعودي والتي هي العملة الوظيفية وعملة العرض، ويتم تقريب جميع الأرقام إلى أقرب ريال سعودي ما لم يذكر غير ذلك

٣ تقديرات و افتراضات هامة

إن اعداد القوائم المالية وفقًا لمعيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والالتزامات وإيضاحات الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

٣,١ مبدأ الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية بافتراض أن الجمعية مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية، قامت إدارة الجمعية بتقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وقد رأت أن الجمعية لديها الموارد اللازمة للاستمرار في أعمالها في المستقبل القريب، وأنه ليس لديها أي شكوك جوهرية حول مقدرتها على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٣,٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة الأصول غير المالية فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للاسترداد، القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع أو القيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى، يتم تجميع الأصول إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد، يتم مراجعة الأصول غير المالية التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى ذلك، وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الأصول أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة، ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الأنشطة.

٤ أهم السياسات المحاسبية المتبعة

٤,١ النقد لدى البنوك

يشتمل النقد لدى البنوك على الأرصدة لدى البنك والشيكات والنقد في الصندوق والودائع التي تبلغ فترات استحقاقها ثلاثة أشهر إن وجدت.

٤,٢ المخصصات

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

٤,٣ تصنيف المتداول وغير المتداول للأصول والالتزامات:

تعرض الجمعية أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول حسب التالي:

الأصول

. يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حال :
• توقع تحقيق أو بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية ، أو
• الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة ، أو
• توقع تحقيق أو بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي ، أو
• كون الأصل نقدا أو في حكم النقد إلا إذا كان محظور تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي
. يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة

الالتزامات

يتم تصنيف الإلتزام ضمن الإلتزامات المتداولة في حال :
• توقع تسوية الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية ، او
• الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة ، أو
• تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي ، أو
• عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي
. يتم تصنيف جميع الالتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة

٤,٤ ممتلكات آلات ومعدات

الاعتراف والقياس

تدرج بنود الممتلكات، والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة إن وجدت، تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكاليف مرتبطة مباشرة للوصول بالأصول إلى الموقع والوضع اللازم لها لتتمكن من العمل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة، تتضمن تكلفة الأصول المشيدة داخلياً تكاليف المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة إلى الوصول بالأصول إلى حالة التشغيل بهدف استخدامها بالشكل المقصود منه، وتكاليف تفكيك وإزالة البنود واستعادة الموقع التي توجد فيه،
عندما تختلف الأعمار الإنتاجية للأجزاء الهامة لأي بند من بنود الممتلكات، والآلات المعدات، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) ضمن الممتلكات، والآلات والمعدات.

أرباح/(خسائر) استبعاد الممتلكات، والآلات والمعدات

تقاس الأرباح والخسائر من استبعاد بند من الممتلكات، والآلات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ويتم إثباتها بالصافي تحت بند إيرادات أخرى في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل

النفقات اللاحقة للاقتناء

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من بند الممتلكات، والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المرجح أن تتدفق إلى الجمعية منافع اقتصادية مستقبلية من ذلك البند، ومن الممكن قياس تكلفته بشكل يعتمد عليه، يتم إلغاء إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل، يتم إثبات تكاليف خدمات الصيانة اليومية للممتلكات، والآلات والمعدات في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها،

الاستهلاك

يمثل الاستهلاك مخصصاً منتظماً للقيمة القابلة للاستهلاك للأصول على مدى عمرها الإنتاجي، تمثل القيمة القابلة للاستهلاك تكلفة الأصول أو القيمة الأخرى البديلة للتكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية،يتم تحميل الاستهلاك في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي لكل جزء من بند الممتلكات، والآلات والمعدات، يتم استهلاك الأصول المستأجرة على مدى سنة عقد الإيجار أو أعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر،ولا يتم استهلاك الأراضي.
فيما يلي العمر الانتاجي المقدر عن السنة الحالية:

	العمر الإنتاجي	نسبة الإهلاك
أجهزة الحاسب الآلي	٥ سنوات	%٢٠
أثاث و مفروشات	٥ سنوات	%٢٠
لوحات الدعاية و الإعلان	٥ سنوات	%٢٠
تحسينات على أماكن مستأجرة	٣ سنوات	%٣٣

٤,٥ عقارات استثمارية

العقار الاستثماري هو العقار (أرض أو مبنى أو جزء من مبنى أو كليهما) الذي تحتفظ به الوقف بغرض كسب إيجار أو الاستفادة من زيادة قيمته أو كليهما وليس بغرض أي من التالي:
أ) الاستخدام في إنتاج أو تقديم السلع والخدمات أو للأغراض الإدارية.
ب) البيع في إطار النشاط المعتاد للمنشأة.
لدى الوقف بعض من العقارات التي يحتفظ بها الوقف من أجل الحصول على إيرادات من خلال تأجيرها للغير وبالتالي يجب أن يتم تصنيفها كعقارات استثمارية. يتم قياس الاستثمار العقاري بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملات ذات الصلة. بعد الاثبات الاولي بالتكلفة يتم استهلاك العقارات الاستثمارية.

	العمر الإنتاجي	نسبة الإهلاك
عقارات استثمارية	٣ سنوات	%٣٣

تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك وأي خسائر انخفاض في القيمة، إن وجدت.

٤,٦ معاملات مع أطراف ذات علاقة

تشمل المعاملات مع جهات ذات علاقة تحويل موارد، أو خدمات أو التزامات أو تمويل بين الجمعية وتلك الجهة ذات العلاقة بغض النظر عما إذا تمت تلك المعاملات بشروط معادِلة لتلك التي تسود في المعاملات التي تتم على أساس التنافس الحرّ أم لا

يتم اعتبار شخص ما ذي علاقة بالجمعية إذا ذلك الشخص، أو مقرب من أسرة ذلك الشخص:

أ أحد أعضاء كبار موظفي الإدارة* في الجمعية؛ أو

ب له سيطرة أو سيطرة مشتركة على الجمعية؛ أو

ج له تأثير مهم على قرارات الجمعية وتوجهاتها

* كبار موظفي الإدارة هم أولئك الأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة الجمعية بشكل مباشر، أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير، سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك

يتم اعتبار منشأة ما ذات علاقة بالجمعية في حال:

أ كون المنشأة والجمعية أعضاء في المجموعة نفسها أو مملوكتين من ملاك مشتركين؛ أو

ب كون المنشأة زميلة أو مملوكة للجمعية؛ أو

ج كون المنشأة تخضع لسيطرة الجمعية، أو العكس أو المنشأة والجمعية تخضعان للسيطرة المشتركة

٤,٧ الأدوات المالية

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بسعر المعاملة/ تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية، ولا تحمل المستحقات بفائدة/ في نهاية كل سنة تقرير، تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على وجود أي مبالغ غير قابلة للاسترداد/ إذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل
يتم إثبات الالتزامات المالية مبدئياً بسعر الصفقة (بما في ذلك تكاليف المعاملة)/ الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس شروط الائتمان العادية ولا تحمل فائدة/ تقاس الالتزامات المحتسبة بفائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي

٤,٨ الذمم المدينة

يتم اظهار الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بصافي القيمة القابلة للتحقق وذلك بعد طرح أي خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة
تنتج الذمم المدينة التجارية عن قيام الجمعية بتقديم خدماته للعملاء بالأجل / لا تقوم إدارة الجمعية بفرض أي عمولات على الذمم المدينة التجارية

٤,٩ عقود الإيجار التشغيلية

تصنف عقود الإيجار التي يحتفظ بموجبها المؤجر بجزء جوهري من مخاطر ومنافع الملكية كإيجارات تشغيلية، يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي (صافية من أية حوافز مقبوضة من المؤجر) إلى قائمة الأنشطة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى سنة الإيجار.

٤,١٠ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم وعندما يكون لدى الجمعية النية لتسوية الأصول والالتزامات على أساس الصافي لتحقيق الأصول وتسديد الالتزامات في نفس الوقت.

٤,١١ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف الأنشطة

هي تلك المصروفات التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف المباشرة وغيرها من المصروفات المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

٤,١٢ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق. يتم إثبات المنح التي لا تفرض على الجمعية شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن قائمة الأنشطة عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للجمعية. يتم إثبات المنح التي تفرض على الجمعية شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن قائمة الأنشطة فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة. يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح. يتم إثبات المنح التي تحصل عليها الجمعية قبل استيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام. لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

٤,١٣ قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب 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 أو عينية.

* الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .

التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

١ - الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.

٢ - التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية .

٥ ممتلكات، آلات ومعدات، بالصافي

أ- يتألف البند مما يلي :

	أجهزة الحاسب الآلي	أثاث و مفروشات	لوحات الدعاية والإعلان	تحسينات على أماكن مستأجرة	المجموع
التكلفة					
١ يناير ٢٠٢٥م	٦٦,١٤٦	٨,٥١٤	-	٣٤٤,٧٥٠	٤١٩,٤١٠
اضافات	٢٨,٣٥٩	٣,٧٧٤	٢٩,٣٦٠	١٥٢,١٧٤	٢١٣,٦٦٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٩٤,٥٠٥	١٢,٢٨٨	٢٩,٣٦٠	٤٩٦,٩٢٤	٦٣٣,٠٧٧
مجمع الاستهلاك					
١ يناير ٢٠٢٥م	١٣,٢٢٩	١,٧٦٠	-	٤٦,١٦٠	٦١,١٤٩
اضافات	٢٠,٠٠٧	١,٧٩٣	٣٥٤	١٣٥,٧٩٩	١٥٧,٩٥٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣٣,٢٣٦	٣,٥٥٣	٣٥٤	١٨١,٩٥٩	٢١٩,١٠٢
صافي ممتلكات، آلات ومعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٦١,٢٦٩	٨,٧٣٥	٢٩,٠٠٦	٣١٤,٩٦٥	٤١٣,٩٧٥
صافي ممتلكات، آلات ومعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٥٢,٩١٧	٦,٧٥٤	-	٢٩٨,٥٩٠	٣٥٨,٢٦١

ب- تم توزيع استهلاك تحسينات على أماكن مستأجرة على المبادرات على النحو التالي :

	٢٠٢٥م
مبادرة يا أيها الناس	٤٠,٧٣٧
مبادرة زدني علما	٢٧,١٥٨
مبادرة انه لقران كريم	٢٧,١٥٨
	٩٥,٠٥٣

٦ عقارات استثمارية ، بالصافي

	عقارات استثمارية	المجموع
التكلفة		
١ يناير ٢٠٢٥م	٦,٣٨٤,٠٠٠	٦,٣٨٤,٠٠٠
إضافات	٣١٩,٢٠٠	٣١٩,٢٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**٦,٧٠٣,٢٠٠**	**٦,٧٠٣,٢٠٠**
مجمع الاستهلاك		
١ يناير ٢٠٢٥م	-	-
إضافات	٢٢٣,٤٤٠	٢٢٣,٤٤٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**٢٢٣,٤٤٠**	**٢٢٣,٤٤٠**
صافي عقارات استثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**٦,٤٧٩,٧٦٠**	**٦,٤٧٩,٧٦٠**
صافي عقارات استثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**٦,٣٨٤,٠٠٠**	**٦,٣٨٤,٠٠٠**

تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك وأي خسائر انخفاض في القيمة، إن وجدت ،وتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية من قبل شركة منصات للتقييم العقاري (ترخيص مهني رقم ١٣٠٤٤) وهو خبير تقييم خارجي مستقل، معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين، تم قياس قيمتها بالقيمة العادلة بتاريخ ٢٩ /٠٥ / ١٤٤٧ هـ الموافق ٢٠ / ١١ / ٢٠٢٥ م وكانت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية مبلغ ٥,٠٩٧,٠٨٩ مليون ريال سعودي. كما قامت الجمعية بتقييم شقتين استثمارية داخليًا بمبلغ ٢,٤٦٥,٤٠٠ مليون ريال.

٧ نقد لدى البنوك

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مصرف الإنماء	٢١٤,٣٢٧	١,١٢٣,٩٤٠
مصرف الراجحي	٩٩٢,٥٢٨	١٥,٨٣٢
	١,٢٠٦,٨٥٥	**١,١٣٩,٧٧٢**

تتمثل أرصدة البنوك من الحسابات الجارية

٨ مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
ضريبة القيمة المضافة	٣٠٤,٩١٠	٢٠٨,٦٩١
مصروفات مدفوعة مقدمًا	٣٣,٤٦٢	٥٠,٥٢٩
عهد وسلف الموظفين	٢١,٨٠٠	٢٢,٨٩١
ذمم مدينة أخرى	٩٥٧	١,٠٠٠
	٣٦١,١٢٩	**٢٨٣,١١١**

٩ مخصص منافع الموظفين

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
رصيد أول السنة	١١,٤٠٢	٥,٥٩٠
المسدد خلال السنة	(١١,٦٦٧)	-
المكون خلال السنة	١٨,٨١٧	٥,٨١٢
الرصيد نهاية السنة	**١٨,٥٥٢**	**١١,٤٠٢**

١٠ قروض

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
رصيد أول السنة	٤,٠٠٠,٠٠٠	-
المستلم خلال السنة	-	٤,٠٠٠,٠٠٠
المسدد من القرض خلال السنة	(٨٠٠,٠٠٠)	-
الرصيد نهاية السنة	٣,٢٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
الجزء المتداول من القرض	٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠
الجزء غير المتداول من القرض	٢,٤٠٠,٠٠٠	**٣,٢٠٠,٠٠٠**

في تاريخ ١١ يوليو ٢٠٢٤م تم الاتفاق بين مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي للتمويل التنموي و الجمعية على الحصول على قرض تمويلي لتمويل إقامة مشروع وقف أصول و هو عبارة عن مبنى عقاري (شقق سكنية) لتحقيق دخل استثماري للجمعية .

١٠/أ فيما يلي جدول سداد القروض

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٢٠٢٥م	٨٠٠,٠٠٠	-
٢٠٢٦م	٨٠٠,٠٠٠	-
٢٠٢٧م	٨٠٠,٠٠٠	-
٢٠٢٨م	٨٠٠,٠٠٠	-
٢٠٢٩م	٨٠٠,٠٠٠	-
	٤,٠٠٠,٠٠٠	-

١١ مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مصروفات مستحقة	١٠,٦٤٤	١,٠٠٠
إيرادات مقدمة	١٥٥,٢٧٠	-
الموردين	٢٩,٩٧١	١٠٠
	١٩٥,٨٨٥	**١,١٠٠**

١٢ التبرعات النقدية

	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
الزكاة	-	١٥,٧٨٢	-	١٥,٧٨٢	-
إيرادات و تبرعات المبادرات ١٢/أ	-	٣,٥٤٨,٧٧٢	-	٣,٥٤٨,٧٧٢	١,٥٥٣,٧٠٠
رسوم الدورات	٤١,٨٠٠	-	-	٤١,٨٠٠	-
خدمات تطوعية	-	١٥٠,٧٧٣	-	١٥٠,٧٧٣	-
مركز التميز	-	٢٥٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
إيرادات تأجير	١٦٠,٠١٠	-	-	١٦٠,٠١٠	٦٠,٠٠٠
وقف الدعوة الالكترونية	-	-	٤٥٣,٠٦٣	٤٥٣,٠٦٣	-
ريع وقف الدعوة الالكترونية	٢٦٧,٢٢٠	-	-	٢٦٧,٢٢٠	-
التبرع العام	١٧٠,٣٣٩	-	-	١٧٠,٣٣٩	-
جهة مانحة	-	-	-	-	١٥٢,٤٠٠
دعم الإدارة التنفيذية	٢٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠٠,٠٠٠	-
	٨٣٩,٣٦٩	٣,٩٦٥,٣٢٧	٤٥٣,٠٦٣	٥,٢٥٧,٧٥٩	٢,٠١٦,١٠٠

١٢/أ إيرادات و تبرعات المبادرات

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
مشروع ياأيها الناس	١,٨٣٣,١١٨	١,٥٥٣,٧٠٠
مشروع إنه القرآن الكريم	٩٧١,٧٥٣	-
مشروع زدني علمًا	٧٢٨,٠٨٣	-
مشروع على خطى الرسول ﷺ	١٥,٨١٨	-
	٣,٥٤٨,٧٧٢	١,٥٥٣,٧٠٠

١٣ تكاليف الأنشطة

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
مصروفات المبادرات١٣/أ	٢,٨٤٤,٥٣١	١,٦٣٢,٤٨٣
مصروف مقيد دعم الإدارة	٢٣٨,٤٣٣	-
مركز تميز	٤٥٥,٣٩٧	١٩٨,٢٦٠
خدمات تطوعية	١٥٠,٧٧٣	-
	٣,٦٨٩,١٣٤	١,٨٣٠,٧٤٣

١٣/أ مصروفات المبادرات

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
مبادرة يا أيها الناس	١,٩٩١,٧٨٩	١,٥٢١,٧٦٠
مبادرة زدني علما	٥٧٩,٣٣٠	-
مبادرة على خطى الرسول	١٢٠,٨٧٥	٥١,٩١٤
مبادرة انه لقران كريم	١١٩,٥٣٥	-
مصاريف الزكاة الشرعية	٣٣,٠٠٢	-
مبادرة جراب	-	٥٨,٨٠٩
	٢,٨٤٤,٥٣١	**١,٦٣٢,٤٨٣**

١٤ مصروفات محملة على النشاط

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
الهاتف والانترنت	١٥,٤٩٣	١٠,٠٣٩
مصروفات تسويق	٩,٨٢٥	١٨,٨٠٩
مصروفات الكهرباء	٥,٩٨٢	٤,٢١٦
ايجار مقر الجمعية	٤,٥٠١	-
رواتب وأجور	٢,٠٠٠	٢٧,٤١١
	٣٧,٨٠١	**٦٠,٤٧٥**

١٥ مصروفات جمع الأموال

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
مصاريف دعائية وتسويقية	٧٠,٠٨٧	١٢,٩٣٥
الرواتب والأجور النقدية	٥٢,٩٩٢	٢٧,٩٣٧
مصروف إيجار مقر الجمعية	٩,٠٠٠	١,٢٥٠
مصروف التأمين الطبي	٢,٠٥٣	-
رواتب وأجور	-	١,٠٧٩
إيجار المعارض	-	١٠,٨٦٠
	١٣٤,١٣٢	**٥٤,٠٦١**

١٦ مصاريف عمومية و إدارية

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
رواتب وأجور ومافي حكمها	٦٢,٧١٢	٩٨,٠٧٩
تأمينات اجتماعية	٢٤,١٢٥	٧٨,٣٧٦
أدوات مكتبية و قرطاسية	٢٠,٩٧٢	٩,٠٤٦
صيانة ونظافة	٤,٠٢٣	-
التدريب والتأهيل	٦٤٨	-
المكون من مخصص منافع الموظفين	١٨,٨١٧	٥,٨١٢
الإيجار	١٩,٥٠٠	٨,٦٢٠
رسوم حكومية	١٣,١٤١	٣,٦١٨
تأمين طبي	٨,٠٢٢	-
أتعاب مهنية	٧,٥٠٠	١١,٥٠٠
عمولات بنكية	٦,٥٦٥	٥,٢٢٣
ضيافة ونظافة	٦,١٠٠	١,٢٠٠
صيانة إصلاح المباني	٤,٥٨٥	-
	١٩٦,٧١٠	٢٢١,٤٧٤

١٧ تعديل أرقام السنوات السابقة

قامت الإدارة بإعادة تقييم المعالجة والتصنيف المحاسبي لبعض المعاملات والأرصدة المسجلة في القوائم المالية للسنة السابقة لتحديد ما إذا كانت هذه المعاملات والأرصدة قد تم المحاسبة عنها بشكل دقيق وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية. وقد تم إجراء التعديلات على الأرقام المقارنة وفقاً للقسم رقم ١٠ "السياسات المحاسبية والتقديرات والأخطاء" من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، نتيجة لذلك قامت الإدارة بتعديل وإعادة تصنيف بعض الأرقام المقارنة لتصحيح الأخطاء كما هو موضح في البنود الآتية:

في السنوات السابقة قامت الإدارة بتخفيض قيمة التحسينات على أماكن مستأجرة أثر استبعاد هذه التحسينات نتيجة انتهاء عقود الإيجار، وتبين بالسنوات اللاحقة بأنه لم يتم إثبات الاستبعاد ونتيجة للمذكور سابقا قامت الإدارة بإثباته.

تعديل أرقام السنوات السابقة

تعديل السنوات السابقة على بنود القوائم المالية المتأثرة ضمن قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

	كما أصدرت	تعديل(١)	مُعدلة
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات، آلات ومعدات، بالصافي	٥٤٠,٣٠٨	(١٨٢,٠٤٧)	٣٥٨,٢٦١
عقارات استثمارية بالصافي	٦,٣٨٤,٠٠٠	-	٦,٣٨٤,٠٠٠
مجموع الأصول غير متداولة	**٦,٩٢٤,٣٠٨**	**(١٨٢,٠٤٧)**	**٦,٧٤٢,٢٦١**
مجموع الأصول	**٨,٣٤٧,١٩١**	**(١٨٢,٠٤٧)**	**٨,١٦٥,١٤٤**
صافي الأصول والالتزامات			
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة	(٤٦,١٦١)	(١,٠٠٠)	(٤٧,١٦١)
صافي الأصول المقيدة	١,٨١٢,٣٥٩	(١٨٢,٠٤٧)	١,٦٣٠,٣١٢
أوقاف	٢,٥٦٩,٤٩١	-	٢,٥٦٩,٤٩١
اجمالي صافي الأصول	**٤,٣٣٥,٦٨٩**	**(١٨٣,٠٤٧)**	**٤,١٥٢,٦٤٢**
الالتزامات			
الالتزامات المتداولة			
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	١٠٠	١,٠٠٠	١,١٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة	٨٠٠,١٠٠	١,٠٠٠	٨٠١,١٠٠
مجموع الالتزامات	**٤,٠١١,٥٠٢**	١,٠٠٠	**٤,٠١٢,٥٠٢**
مجموع صافي الأصول والالتزامات	**٨,٣٤٧,١٩١**	**(١٨٢,٠٤٧)**	**٨,١٦٥,١٤٤**

١٨ صافي الأصول

	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٥م
صافي الأصول بداية السنة	(٤٦,١٦١)	١,٨١٢,٣٥٩	٢,٥٦٩,٤٩١	٤,٣٣٥,٦٨٩
تسويات سنوات سابقة	(١,٠٠٠)	(١٨٢,٠٤٧)	-	(١٨٣,٠٤٧)
صافي الأصول بعد التعديلات	(٤٧,١٦١)	١,٦٣٠,٣١٢	٢,٥٦٩,٤٩١	٤,١٥٢,٦٤٢
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٣١٨,٧٢٧	٢٧٦,١٩٣	٢٩٩,٧٢٠	٨٩٤,٦٤٠
صافي الأصول نهاية السنة	**٢٧١,٥٦٦**	**١,٩٠٦,٥٠٥**	**٢,٨٦٩,٢١١**	**٥,٠٤٧,٢٨٢**

١٩ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

الأدوات المالية المضمنة بالقوائم المالية تشمل الأصول والالتزامات المالية الناشئة في قائمة المركز المالي النقد و مافي حكمه، أرصدة مدينة أخرى، مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى، وتشمل المخاطر ما يلي:

أ مخاطر الائتمان

تسعى الجمعية للحد من مخاطرها الائتمانية فيما يتعلق بالعملاء بوضع حدود ائتمانية ومراقبة المديونيات القائمة، في تاريخ المركز المالي، لم يتم تحديد مخاطرائتمانية ذات أهمية من المكلفين بالحوكمة.

ب مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في تأمين السيولة المطلوبة لتنفيذ الأعمال ومقابلة التزامات الجمعية المتعلقة بالالتزامات المالية، تتم مراجعة السيولة على أساس منظم وتعمل الإدارة على التأكد من توافر أموال عملائها وتسهيلات بنكية لمقابلة أي التزامات حال حدوثها.

ج مخاطر العملة

مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي، تعتقد الإدارة أن مخاطر العملة يتم إدارتها بشكل مناسب إن وجدت.

د القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف راغبة ومستعدة للتعامل بنفس الشروط والأسس المتبعة في التعامل مع الأطراف الأخرى، بما أنه يتم إعداد القوائم المالية للجمعية على أساس طريقة التكلفة التاريخية، فإنه قد ينتج عن ذلك فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، في رأى إدارة الجمعية أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية للجمعية تقارب أرصدتها المرحلة.

٢٠ أحداث لاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أية أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية.

٢١ أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف و تعديل بعض أرقام المقارنة و تصحيح الأخطاء للسنة السابقة ٢٠٢٤م بما يتماشى مع العرض في السنة الحالية.

٢٢ اعتماد القوائم المالية .

تم اعتماد القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بتاريخ١٥ شعبان ١٤٤٧هـ الموافق ٣ فبراير ٢٠٢٦م من قبل مجلس الإدارة.