جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمسيجيد

مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦٥)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمسيجيد

مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦٥)

فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

	الصفحة
- تقرير مراجع الحسابات المستقل	١ - ٢
- قائمة المركز المالي	٣
- قائمة الأنشطة	٤
- قائمة التدفقات النقدية	٥
- قائمة التغير في صافي الأصول	٦
- إيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ١٣

شركة عبدالعزيز حمد الزيد
محاسبون ومراجعون قانونيون
Abdulaziz Alzaid Cpa Co.
ذات مسؤولية محدودة مهنية

(٢٠٢٦- ١١٧)

السادة/ جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمسيجيد **المحترمين**

المسيجيد المدينة المنورة. المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمسيجيد - منشاة غير هادفة للربح ("الجمعية ") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا أن القوائم المالية تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير هادفة إلى الربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة 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. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

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 بخلاف ذلك.

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

(٢٠٢٦_١١٧)

مسئوليات 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. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواءً كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهريا حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجمله أمور ومن بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه للقصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

التاريخ: ٠٨ رمضان ١٤٤٧هـ

الموافق: ٢٥ فبراير ٢٠٢٦م

شركة عبد العزيز حمد الزيد

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد العزيز حمد الزيد - ترخيص رقم (٨٠٥)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمسيجيد

مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦٥)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الأصول			
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٣)	٤٥٢,٧٩٠	٦٣٧,٧٢٩
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	٢٥٧,٣٦٧	١٣٨,٥٦٧
إجمالي الأصول المتداولة		٧١٠,١٥٧	٧٧٦,٢٩٦
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي	(٥)	١,٦٩٠,٣١١	١,٨٥٥,٨٩٦
الأصول غير الملموسة، بالصافي	(٦)	١,٣٥٠	١,٨٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		١,٦٩١,٦٦١	١,٨٥٧,٦٩٦
إجمالي الأصول		٢,٤٠١,٨١٨	٢,٦٣٣,٩٩٢
الالتزامات المتداولة			
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٧)	٥,٣٢٠	٥,٣٢٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٥,٣٢٠	٥,٣٢٠
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٨)	٦٢,٥٠٠	٥٠,٠٠٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٦٢,٥٠٠	٥٠,٠٠٠
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٢,٣٣٣,٣٤٣	٢,٦٢٥,٣٣١
صافي الأصول المقيدة	(٩)	٦٥٥	(٤٦,٦٥٩)
إجمالي صافي الأصول		٢,٣٣٣,٩٩٨	٢,٥٧٨,٦٧٢
إجمالي صافي الأصول والالتزامات		٢,٤٠١,٨١٨	٢,٦٣٣,٩٩٢

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمسيجيد
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦٥)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

	ايضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
بنود الدخل:					
التبرعات النقدية المقيدة	(١٠)	٠	١٦٥,٢٥٢	١٦٥,٢٥٢	٢٣١,٧٩٤
تبرعات خدمات تطوعية		٠	٠	٠	٨٨,٠٠٠
تبرعات الزكاة النقدية		٠	١٠,٩٩٦	١٠,٩٩٦	٨,١٥٧
اشتراكات الأعضاء		٣,٦٠٠	٠	٣,٦٠٠	٣,٥٠٠
إيرادات تأجير		١١٧,٦٠٠	٠	١١٧,٦٠٠	١١٧,٦٠٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام	(٩)	١٢٨,٩٣٤	(١٢٨,٩٣٤)	٠	٠
إجمالي الدخل		٢٥٠,١٣٤	٤٧,٣١٤	٢٩٧,٤٤٨	٤٤٩,٠٥١
المصروفات:					
مصروفات الأنشطة	(١١)	٣٤٨,٧٤٦	٠	٣٤٨,٧٤٦	٣٣٠,٨٢٤
مصروفات خدمات تطوعية		٠	٠	٠	٨٨,٠٠٠
المصاريف العمومية والإدارية	(١٢)	٧٧,٣٤١	٠	٧٧,٣٤١	٧٩,٤٦٩
مصاريف الزكاة الشرعية		٠	٠	٠	١٥,٠٠٠
إهلاكات الممتلكات والألات والمعدات		١٦٥,٥٨٥	٠	١٦٥,٥٨٥	١٩٣,٨٤٦
إطفاء الأصول غير الملموسة		٤٥٠	٠	٤٥٠	٤٥٠
إجمالي المصروفات		٥٩٢,١٢٢	٠	٥٩٢,١٢٢	٧٠٧,٥٨٩
التغير في صافي الأصول خلال السنة					
بنود استثنائية					
تسويات سنوات سابقة		٥٠,٠٠٠	٠	٥٠,٠٠٠	٠
التغير في صافي الأصول من من البنود الاستثنائية		٥٠,٠٠٠	٠	٥٠,٠٠٠	٠
التغير في صافي الأصول خلال السنة		(٢٩١,٩٨٨)	٤٧,٣١٤	(٢٤٤,٦٧٤)	(٢٥٨,٥٣٨)

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمسيجيد

مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦٥)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول	(٢٤٤,٦٧٤)	(٢٥٨,٥٣٨)
تعديلات لبنود غير نقدية		
استهلاك الممتلكات والمعدات	١٦٥,٥٨٥	١٩٣,٨٤٦
إطفاء الأصول غير الملموسة	٤٥٠	٤٥٠
مخصص نهاية الخدمة المكون	١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠
	(٦٦,١٣٩)	(٥١,٧٤٢)
التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة		
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	(١١٨,٨٠٠)	(٨٢,٥٦٧)
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	(٤٠,٠٨٣)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية	(١٨٤,٩٣٩)	(١٧٤,٣٩٢)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات	-	(٨,١٤٦)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية	-	(٨,١٤٦)
صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة	(١٨٤,٩٣٩)	(١٨٢,٥٣٨)
رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة	٦٣٧,٧٢٩	٨٢٠,٢٦٧
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	٤٥٢,٧٩٠	٦٣٧,٧٢٩

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمسيجيد
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦٥)
قائمة التغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
صافي الأصول في بداية السنة	٢,٦٢٥,٣٣١	(٤٦,٦٥٩)	٢,٥٧٨,٦٧٢	٢,٨٣٧,٢١٠
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٢٩١,٩٨٨)	٤٧,٣١٤	(٢٤٤,٦٧٤)	(٢٥٨,٥٣٨)
صافي الأصول في نهاية السنة	٢,٣٣٣,٣٤٣	٦٥٥	٢,٣٣٣,٩٩٨	٢,٥٧٨,٦٧٢

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمسيجيد - جمعية أهلية - مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٦٥) بتاريخ ٢٦ ربيع الثاني ١٤٤١هـ الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠١٩م .
ومركزها الرئيسي المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية.

نشاط الجمعية

حسب ما تحدده اللائحة الاسياسية

الفترة المالية

تغطى القوائم المالية السنة المالية من ٢٠٢٥/٠١/٠١م وحتى ٢٠٢٥/١٢/٣١م .

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

التعديلات على المعيار

نود الاشارة الى أنه في جمادى الأولى ١٤٤٥هـ الموافق نوفمبر ٢٠٢٣م قد صدر تعديل محدود على معيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشاة غير الهادفة الى الربح وتتمثل أهم التعديلات التي تم اجراؤها على المعيار في اضافه ثلاثة اقسام جديده هي العرض في قائمه التغيرات في صافى الاصول والافصاح المرتبط بقائمه التغيرات في صافى الاصول والافصاح المرتبط بالأوقاف وكذلك تم اضافه ٣ تعريفات للمصطلحات هي الدخل الشامل الاخر ومجموع التغير الشامل في صافى الاصول والصناديق الاستثمارية الوقفية المستقله والاوقاف الأخرى المستقلة وتعديل تعريف اصول الاوقاف وغيرها من تعديلات على فقرات المعيار واجراء تعديل في بعض مسميات قائمه المركز المالي واجراء تعديلات على بيان اهداف ومفاهيم القوائم المالية للمنشات غير الهادفة الى الربح.

كما تم كذلك القيام بإجراء تعديل على معيار التبرعات في الفقرة رقم ١٢٠ من التعديل والتي تتمثل في عند تحصيل المنشاة غير الهادفة الى الربح لبعض الرسوم مقابل الاستخدام المحتمل لمجموعة من التجهيزات مثل تمتع الأعضاء في بعض النوادي او الهيئات باستخدام بعض التجهيزات او تلقى بعض الاصدارات والمنشورات او استغلال مساحه معينه لفتره زمنيه معينه تعد تلك التعاملات تعاملات تبادليه ينطبق عليها متطلبات الاثبات والقياس والعرض والافصاح وفقا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشاة الصغيرة والمتوسطة المعتمد او النسخة الكاملة للمعايير الدولية للتقرير المالي - اذا اختارت المنشاة اتباع النسخة الكاملة - وذلك بدلا من معيار الايرادات الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة 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 و إيضاحات الأصول والالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.
تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللأحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .
تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجية المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

البند	معدل الاستهلاك السنوي
المباني	٥%
الأثاث والتجهيزات	١٠%
السيارات	٢٠%
أدوات مكتبية	١٥%
أدوات كمبيوتر	١٥%
عدد وأدوات	١٥%

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية، يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواءً تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحا منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :

- الأصول غير المقيدة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- الأصول المقيدة :- هي الأصول الخاضعة لقيود وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواءً 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 والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف .
٢. التحويلات وإعادة التصنيف من و إلي فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

- التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي :

١. الإيرادات التي تخضع للقيود والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في الإيرادات التي تتلقاها الجمعية من ممارسة نشاطها المذكور في اللائحة الأساسية وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي

- يتم إثبات الإيرادات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإيرادات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- يتم إثبات الإيرادات غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقا لمبدأ الاستحقاق .
المصروفات العمومية والإدارية
يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

(٣) النقد وما في حكمه

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مصرف الراجحي - الحساب العام	٤٥٢,٧٨٨	٦٣٧,٦٩٧
مصرف الراجحي - حساب الصدقة	١	٣١
مصرف الراجحي - حساب الزكاة	١	١
	٤٥٢,٧٩٠	٦٣٧,٧٢٩

(٤) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
إيرادات غير مقيدة مستحقة	٢٥٧,٣٦٧	١٣٨,٥٦٧
	٢٥٧,٣٦٧	١٣٨,٥٦٧

(٥) ممتلكات ومعدات وآلات، بالصافي

	الأراضي	المباني	الأثاث والتجهيزات	السيارات	أدوات مكتبية	أدوات كمبيوتر	عدد وأدوات	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	المجموع
التكلفة									
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥م	١٧٠,٠٠٠	٣,٢٦١,١٧١	٣٩١,٦٠٦	٥٢٤,٠٠٠	١٣,٦٨٠	٨,٦٩٦	٢١٧,٣٦٧	٨,١٤٦	٤,٥٩٤,٦٦٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١٧٠,٠٠٠	٣,٢٦١,١٧١	٣٩١,٦٠٦	٥٢٤,٠٠٠	١٣,٦٨٠	٨,٦٩٦	٢١٧,٣٦٧	٨,١٤٦	٤,٥٩٤,٦٦٦
مجمع الاستهلاك									
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥م	-	١,٥٨٨,٨٨٥	٣٩١,٦٠٦	٥٢٤,٠٠٠	١٣,٦٨٠	٢,٨٢٥	٢١٧,٣٦٧	٤٠٧	٢,٧٣٨,٧٧٠
استهلاك السنة	-	١٦٣,٠٥٩	-	-	-	١,٣٠٤	-	١,٢٢٢	١٦٥,٥٨٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	-	١,٧٥١,٩٤٤	٣٩١,٦٠٦	٥٢٤,٠٠٠	١٣,٦٨٠	٤,١٢٩	٢١٧,٣٦٧	١,٦٢٩	٢,٩٠٤,٣٥٥
صافي القيمة الدفترية									
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١٧٠,٠٠٠	١,٥٠٩,٢٢٧	-	-	-	٤,٥٦٧	-	٦,٥١٧	١,٦٩٠,٣١١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٧٠,٠٠٠	١,٦٧٢,٢٨٦	-	-	-	٥,٨٧١	-	٧,٧٣٩	١,٨٥٥,٨٩٦

(٦) الأصول غير الملموسة، بالصافي

التكلفة	رخص البرامج	المجموع
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥م	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
مجمع الاستهلاك		
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥م	١٢٠٠	١٢٠٠
استهلاك السنة	٤٥٠	٤٥٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١,٦٥٠	١,٦٥٠
صافي القيمة الدفترية		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١,٣٥٠	١,٣٥٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١,٨٠٠	١,٨٠٠

(٧) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مصروفات مستحقة	٥,٣٢٠	٥,٣٢٠
الإجمالي	٥,٣٢٠	٥,٣٢٠

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
رصيد أول السنة	٥٠,٠٠٠	٣٧,٥٠٠
المكون خلال السنة	١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠
الإجمالي	٦٢,٥٠٠	٥٠,٠٠٠

(٩) صافي الأصول المقيدة

	رصيد أول السنة	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	الرصيد نهاية السنة
الزكاة	١,٧٢٢	١٠,٩٩٦	-	١٢,٧١٨
برامج الجمعية	(١٢٠,٣٨١)	١٦٠,٧٥٢	٥٣,٦٨٤	(١٣,٣١٣)
رواتب الدعاة	٧٢,٠٠٠	-	٧٢,٠٠٠	-
طباعة التقويم لعام ٢٠٢٥م	-	٤,٥٠٠	٣,٢٥٠	١,٢٥٠
	(٤٦,٦٥٩)	١٧٦,٢٤٨	١٢٨,٩٣٤	٦٥٥

(١٠) التبرعات النقدية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
	مقيدة	مقيدة
تبرعات مشروع موعظة وكفالات دعاة	٢١,١٠٠	١٨,٠٠٠
تبرعات عينية -مشروع إفطار صائم	٠	٣٠,٥٠٠
تبرعات نقدية مقيدة - دعم برامج الدعوة	٦٩,٥٥٢	٩٦,٠٩٤
تبرعات نقدية - مشروع إفطار صائم	٢١,٥٠٠	٠
تبرعات نقدية مقيدة طباعة التقويم	٤,٥٠٠	٠
تبرعات نقدية مقيدة - مشروع بصائر	٣٦,٠٠٠	٠
تبرعات نقدية مقيدة - دعم رواتب الدعاة	٠	٧٢,٠٠٠
تبرعات نقدية مقيدة - مشروع العمرة	١٢,٦٠٠	١٥,٢٠٠
	١٦٥,٢٥٢	٢٣١,٧٩٤

(١١) مصروفات الأنشطة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
رواتب وبدلات تشغيلية	١٨٥,٨٢٠	١٨٧,٥٥٠
صيانة وإصلاح	٢٤,٧١٤	١٠,٣٨٤
قرطاسية ومطبوعات	٣,٦٨٥	٣,٦٥٩
اشتراكات وتصديقات	٤,٨٣٠	١,٦٦٥
مصاريف دعوية أجرة توصيل ونقل	٠	٥٠٠
ضيافة ونظافة	٤,٩٧٩	٦,٧٩٦
مصاريف ورسوم حكومية	٣١,٢٥٠	٢١,٥١٢
سفر و إقامة -رحلات عمل	١,٤٩٢	١,٦٤٩
أتعاب مهنية واستشارية	٨,٥٠٠	٨,٥٠٠
زيوت ومحروقات	٥,٨١٨	٦,١٦٧
مكافأة نهاية الخدمة	١٠,٥٠٠	١٠,٥٠٠
مصاريف موسمية -مشروع إفطار صائم	٢٣,١٦٤	٣٠,٩٤٧
مصروفات مشروع العمرة لبيت الله الحرام	١٣,٤٨٤	١٣,٢٠٠
تصاميم ومونتاج الفعاليات	١٢,٨٥٠	١٣,٧٠٠
الاتصالات ووسائط الفعاليات	١,٧٤٧	١,٤٦١
التأمينات الاجتماعية	١,٣٢٠	١,٣٢٠
رسوم وعمولات بنكية	٠	٤٥٤
هاتف ،وبريد وكهرباء وماء	١٠,١٠٤	١٠,٨٠٨
مستهلكات	٠	٥٢
التامين الطبي	١,٠٨١	٠
هدايا وجوائز	١٤٥	٠
مصاريف تصوير وتوثيق الفعاليات الدعوية	١,٦٥٠	٠
ضيافة الفعاليات	٧٤٣	٠
مكافآت متعاونين	٧٥٠	٠
اجور تحميل وتنزيل	١٢٠	٠
	٣٤٨,٧٤٦	٣٣٠,٨٢٤

(١٢) المصروفات العمومية والإدارية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
رواتب وأجور وما في حكمها	٥٨,٣٢٠	٥٨,٣٢٠
التأمينات الاجتماعية	٧,٢٢١	٦,٩٩٠
مكافأة نهاية الخدمة	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠
مصاريف استشارية ومهنية	٨,٨٠٠	٨,٠٠٠
رسوم وتراخيص	١,٠٠٠	٠
تحسينات مباني مملوكة	٠	٤,١٥٩
	٧٧,٣٤١	٧٩,٤٦٩

(١٣) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى، وتتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية:

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الأخر، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر ائتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فأنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيرا عن قيمتها الدفترية.

(١٤) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢٥م