

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالجرة وبراك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٩٥)
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 الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالجدلة وتبراك

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالجدلة وتبراك مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٩٥) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة 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، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى 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.

لفت انتباه:

نلفت الانتباه إلى أن صافي الأصول غير المقيدة ظهر مدين بمبلغ ٥٥,٠٧٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، ويعد هذا إلى وجود شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الاستمرارية في مزاولة أعمالها، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

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 إلى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى 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.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالجدّة وتبراك

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 تأكيد 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 تأكيد 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 الإدارة 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

فهد سليمان الباتلي
ترخيص رقم (١١٤٤)



الرياض: ١٣ ذو القعدة ١٤٤٧هـ.
الموافق: ٣٠ أبريل ٢٠٢٦ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المعدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١٦٠,٢٥٠	٢٠٨,٨٧٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٧٠,٠٤٩	-	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٢٣٠,٢٩٩	٢٠٨,٨٧٧		مجموع الأصول المتداولة
			أصول الأوقاف
٢,٢٨٥,١٩١	٢,٢١٤,٩٧٥	(٦)	أصول الأوقاف الاستثمارية - بالصافي
٢,٢٨٥,١٩١	٢,٢١٤,٩٧٥		مجموع أصول الأوقاف
			الأصول غير المتداولة
١,٧٧٤,٥٨٨	١,٦٨٤,٥٦٤	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١,٧٧٤,٥٨٨	١,٦٨٤,٥٦٤		مجموع الأصول غير المتداولة
٤,٢٩٠,٠٧٨	٤,١٠٨,٤١٦		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٩٠,٢٤٥	٣٨,٠٦٧	(٨)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٩٠,٢٤٥	٣٨,٠٦٧		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٢٦,٥١٠	٣٤,٥١٠	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٦,٥١٠	٣٤,٥١٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١١٦,٧٥٥	٧٢,٥٧٧		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
٨٢,٤٠٧	(٥٥,٠٧٧)		صافي الأصول غير المقيمة
٤,٠٨٩,٧١٣	٤,٠٨٩,٧١٣	(١٥)	صافي الأصول المقيمة
١,٢٠٣	١,٢٠٣	(١٦)	صافي أصول الأوقاف
٤,١٧٣,٣٢٣	٤,٠٣٥,٨٣٩		مجموع صافي الأصول
٤,٢٩٠,٠٧٨	٤,١٠٨,٤١٦		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالجملة وتبراك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٩٥)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
بنود الدخل					
التبرعات النقدية العامة	٤٥,٨٣٤	-	-	٤٥,٨٣٤	٧٢,٥٨١
التبرعات النقدية المقيدة	-	١٤٢,٥٠٠	-	١٤٢,٥٠٠	٥٣,٥٠٠
التبرعات النقدية اوقاف	-	-	-	-	٣١٠
ايراد ايجارات الأوقاف	٢٨٦,١٨٠	-	-	٢٨٦,١٨٠	٢٨٤,٨٢٢
اشتراكات الأعضاء	٢,٩٠٠	-	-	٢,٩٠٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١٤٢,٥٠٠	(١٤٢,٥٠٠)	-	-	-
إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف	٤٧٧,٤١٤	-	-	٤٧٧,٤١٤	٤١١,٢١٣
المصروفات					
مصروفات البرامج والأنشطة	(٣٧٨,٧٨٦)	-	-	(٣٧٨,٧٨٦)	(٢٧٠,٠١٦)
مصروفات توزيعات عوائد الأوقاف	(٦,٣٨٦)	-	-	(٦,٣٨٦)	-
مصروفات الحوكمة	(١٢,٠٠٠)	-	-	(١٢,٠٠٠)	-
المصروفات العمومية والإدارية	(٥٧,٤٨٦)	-	-	(٥٧,٤٨٦)	(٨٣,٢١٦)
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٩٠,٠٢٤)	-	-	(٩٠,٠٢٤)	(٩٠,٠٢٤)
إهلاك العقارات الاستثمارية الوقفية	(٧٠,٢١٦)	-	-	(٧٠,٢١٦)	(٧٠,٢١٦)
إجمالي المصروفات	(٦١٤,٨٩٨)	-	-	(٦١٤,٨٩٨)	(٥١٣,٤٧٢)
التغير في صافي الاصول	(١٣٧,٤٨٤)	-	-	(١٣٧,٤٨٤)	(١٠٢,٢٥٩)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) 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)

غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	إجمالي	
(٣١,٥٤٠)	٤,٣٠٦,٢٢٩	٨٩٣	٤,٢٧٥,٥٨٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١١٣,٩٤٧	(٢١٦,٥١٦)	٣١٠	(١٠٢,٢٥٩)	التغير في صافي الأصول
٨٢,٤٠٧	٤,٠٨٩,٧١٣	١,٢٠٣	٤,١٧٣,٣٢٣	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(١٣٧,٤٨٤)	-	-	(١٣٧,٤٨٤)	التغير في صافي الأصول
(٥٥,٠٧٧)	٤,٠٨٩,٧١٣	١,٢٠٣	٤,٠٣٥,٨٣٩	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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>
(١٠٢,٢٥٩)	(١٣٧,٤٨٤)	التغير في صافي الأصول
٩٠,٠٢٤	٩٠,٠٢٤	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧٠,٢١٦	٧٠,٢١٦	إهلاك أصول الاوقاف الاستثمارية
٧,٠٠٠	٨,٠٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٤,٩٨١	٣٠,٧٥٦	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٦٥,٢٦٤)	٧٠,٠٤٩	ارصدة مدينة اخري
٥٣,٦٧٨	(٥٢,١٧٨)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٥٣,٣٩٥	٤٨,٦٢٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥,٤٩٣)	-	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٥,٤٩٣)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٤٧,٩٠٢	٤٨,٦٢٧	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١١٢,٣٤٨	١٦٠,٢٥٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٦٠,٢٥٠	٢٠٨,٨٧٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
		<u>تعاملات غير نقدية هامة</u>
٢,٣٥٥,٤٠٧	-	المحول من مشاريع تحت التنفيذ

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالجللة وتبراك، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٩٥)، بتاريخ ١٥/١٠/١٤٤١ هـ الموافق في ٠٦/٠٦/٢٠٢٠ م، تم تجديد ترخيص الجمعية بتاريخ ٠٩/٠٦/١٤٤٦ هـ الموافق ١٠/١٢/٢٠٢٤ م، مركزها الرئيسي: مدينة القويعة- مركز الجللة وتبراك – الرياض - المملكة العربية السعودية.

١,١- أهداف الجمعية:

- تعليم المسلمين أمور دينهم وتعميق روابط الأخوة فيما بينهم.
- الدعوة المتخصصة للفئات الاجتماعي.
- المحافظة على الفطرة ، بدعوة الناس إلى العقيدة الصحيحة ، وحمايتها.
- العمل على تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله - صلى الله عليه وسلم ، ولأبي الأمر.

٢,١- السنة المالية:

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

(٢) أسس إعداد 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 الإثبات 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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الإفصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في إيضاح رقم (٣).

أسس القياس:

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

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٣-٢ استمرارية الجمعية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ صافي أصول الجمعية غير المقيدة عجزاً قدره ٥٥,٠٧٧ ريالاً سعودياً، مما يشير إلى وجود حالة عدم يقين جوهري قد تُلقي بظلال من الشك على قدرة الجمعية على الاستمرار في مزاولة أعمالها وقد أكد مجلس الإدارة التزامه بتقديم الدعم المالي للجمعية ومساعدتها على سداد التزاماتها عند استحقاقها. وبناءً على هذا التقييم والدعم المتاح، خلصت الإدارة إلى أن الجمعية ستكون قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. وعليه، فقد تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس استمرارية الجمعية

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 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) أهم 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 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 للتحصيل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

٣-٣ 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 مضافاً إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

المباني	٤٪	الاثاث ومفروشات	١٠٪
الاجهزة وآلات وعدد	١٥٪	السيارات	٢٠٪

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

٤-٣ العقارات الوقفية الاستثمارية – بالصافي

تُقاس أصول الأوقاف الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة أو بالقيمة العادلة للأصول المتبرع بها، وتُعرض لاحقاً بصافي القيمة الدفترية (التكلفة مطروحاً منها الإهلاك وخسائر الانخفاض والالتزامات المرتبطة).
تُعتمد منشأة الوقف نموذج التكلفة كسياسة أساسية، مع إمكانية استخدام القيمة العادلة عند توفر سوق نشط.
تُعترف الإيرادات الاستثمارية على أساس الاستحقاق، وتُثبت خسائر الانخفاض عند وجود مؤشرات.
يتم الإفصاح عن أسس القياس وحركة الأصول وأي قيود شرعية وفق متطلبات الأنظمة والمعايير المعتمدة

المباني ٤٪

٥-٣ اصول الاوقاف:

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٦-٣ المصروفات المستحقة والإرصدة 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.

٧-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى 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 فى هذا الترتيب التعاقدى.

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 اثباته بالقيمة العادلة له فى بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة.

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

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

ب- الجمعية كمؤجر

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

٨-٣ المخصصات:

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

٩-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون التزام نظامي أو ضماني حالى لدفع هذه المبالغ 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.

١٠-٣ 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 والتنمية الاجتماعية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١١-٣ قائمة الأنشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً للأنواع 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.

وبناء 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. وبعد 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

١١-٣ قائمة الأنشطة :

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

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

مصروفات جمع الأموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الإدارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءاً 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.

١٢-٣ صافي الأصول

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

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقييت هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي أصول الأوقاف

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فإن الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فإن أصول الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة أو المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقاً لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

١٣-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

١٤-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

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

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

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصرف الراجحي - ح/ ٩٥٨	٢٠٤,٦٢٥	١٥٦,٣٤٠	
مصرف الراجحي - ح/ ٩٠٢٢	٤,٢٤٦	٣,٩١٠	
مصرف راجحي - ح/ ٩٠١٤	٦	-	
	٢٠٨,٨٧٧	١٦٠,٢٥٠	
(٥) ارصدة مدينة اخري		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ايرادات المستحقة	-	٤٣,١١٢	
عهد العاملين	-	٢٦,٩٣٧	
	-	٧٠,٠٤٩	

(٦) اصول الاوقاف الاستثمارية – بالصافي

اراضي	مباني	الإجمالي ٢٠٢٥ م	الإجمالي ٢٠٢٤ م	التكلفة
٦٠٠,٠٠٠	١,٧٥٥,٤٠٧	٢,٣٥٥,٤٠٧	٢,٣٥٥,٤٠٧	الرصيد بداية السنة
-	-	-	-	استبعاد خلال السنة
٦٠٠,٠٠٠	١,٧٥٥,٤٠٧	٢,٣٥٥,٤٠٧	٣١,٦٨٣,٦٥٦	الرصيد في نهاية السنة
الإهلاك المتراكم				
-	٧٠,٢١٦	٧٠,٢١٦	-	الرصيد بداية السنة
-	٧٠,٢١٦	٧٠,٢١٦	٧٠,٢١٦	اهلاك السنة
-	-	-	-	استبعاد خلال السنة
-	١٤٠,٤٣٢	١٤٠,٤٣٢	٧٠,٢١٦	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية				
٦٠٠,٠٠٠	١,٦١٤,٩٧٥	٢,٢١٤,٩٧٥	-	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦٠٠,٠٠٠	١,٦٨٥,١٩١	-	٢,٢٨٥,١٩١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالجدلة وبراك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٩٥)

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

(٧) الممتلكات والألات والمعدات- بالصافي						
الأراضي	المباني	الأثاث ومفروشات	الأجهزة وآلات وعدد	السيارات	الإجمالي ٢٠٢٥ م	الإجمالي ٢٠٢٤ م
التكلفة						
٦٩٩,٥٠٠	٢,٢٣٠,٠٠٠	٣٨,٣٣٢	٦٩,٨١١	٩٨,٠٠٠	٣,١٣٥,٦٤٣	٣,١٣٠,١٥٠
-	-	-	-	-	-	٥,٤٩٣
٦٩٩,٥٠٠	٢,٢٣٠,٠٠٠	٣٨,٣٣٢	٦٩,٨١١	٩٨,٠٠٠	٣,١٣٥,٦٤٣	٣,١٣٥,٦٤٣
الإهلاك المتراكم						
-	١,١٥٩,٦٠٠	٣٨,٣١٥	٦٥,١٤١	٩٧,٩٩٩	١,٣٦١,٠٥٥	١,٢٧١,٠٣١
-	٨٩,٢٠٠	-	٨٢٤	-	٩٠,٠٢٤	٩٠,٠٢٤
-	١,٢٤٨,٨٠٠	٣٨,٣١٥	٦٥,٩٦٥	٩٧,٩٩٩	١,٤٥١,٠٧٩	١,٣٦١,٠٥٥
القيمة الدفترية						
٦٩٩,٥٠٠	٩٨١,٢٠٠	١٧	٣,٨٤٦	١	١,٦٨٤,٥٦٤	-
٦٩٩,٥٠٠	١,٠٧٠,٤٠٠	١٧	٤,٦٧٠	١	-	١,٧٧٤,٥٨٨

إيضاحات حول القوائم المالية

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

		(٨) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	ذمم الموظفين – حمد الجبرين
٧٣,٢٤٥	٢١,٠٦٧	ايجار مقدم
٩٠,٢٤٥	٣٨,٠٦٧	
		(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٩,٥١٠	٢٦,٥١٠	الرصيد في بداية السنة
٧,٠٠٠	٨,٠٠٠	المكون خلال السنة
٢٦,٥١٠	٣٤,٥١٠	الرصيد في نهاية السنة
		(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٠٠	١٠٥,٥٠٠	تبرعات رحلات عمرة
٥٣,٠٠٠	٣٧,٠٠٠	مؤسسة الحبيب عمرة
٥٣,٥٠٠	١٤٢,٥٠٠	

(١١) مصروفات البرامج والأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
رواتب واجور		١٠٢,٥٠٠	-
تأمينات اجتماعية		١٦,١٩٥	١٢,٢٥٠
مصروفات الجاليات		-	١٣٣,٦٧١
رحلات عمرة		١٠١,٠٠٠	١٩,٢٤٣
القسم العلمي		-	٥٥,٤٢٤
القسم النسائي		-	١٣,٠٠٠
كهرباء		٦,٦٤١	١١,٣٧٢
جوائز ومسابقات		٣,١٦٠	٣٠٠
التقرير السنوي		-	٤,٥٠٠
صيانة مباني استثمارية		-	١٨,٣٦٤
دعاية وإعلان		٦,٧٠٠	١,٢٠٠
برنامج نور وبصيرة		٢١,٩٣٧	٦٩٢
مكافئات المشرفين		١٥,٥٩٤	-
مصروفات من دعم مؤسسة الحبيب الخيرية لبرنامج العمرة		٣٧,٠٠٠	-
محروقات للبرامج		١,٤٠٨	-
مواصلات وتنقلات		١,٣٠٠	-
ضيافة ونثرات		٥,٢٦١	-
صيانة مقر الجمعية		١,٤٠٢	-
مكافأة موظفين		٧,٠٠٠	-
الهاتف والانصالات والانترنت		٢,٦٨٣	-
اتعاب مهنية		١٤,٥٠٠	-
تجديد اقامات الموظفين		١٩,٥٠٠	-
الاجازات		٣,٠٠٠	-
ضيافة واکراميات برنامج نور وبصيرة للجاليات		٥,٥٠٠	-
المصروفات المحملة على النشاط (١/١١)		٦,٥٠٥	-
		٣٧٨,٧٨٦	٢٧٠,٠١٦
(١/١١) المصروفات المحملة على النشاط		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
محروقات		٥٠٥	-
انشاء وتجديد الموقع الالكتروني للجمعية		٦,٠٠٠	-
		٦,٥٠٥	-

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

		(١٢) مصروفات توزيعات عوائد الاوقاف
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٤,٦٠٠	تقييم عقارات الأوقاف
-	١,٧٨٦	صيانة مباني اوقاف
-	٦,٣٨٦	
		(١٣) مصروفات الحوكمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٣,٠٠٠	شراء ملفات
-	٢,٠٠٠	مكافأة
-	٧,٠٠٠	اتعاب تجهيز للجمعيات
-	١٢,٠٠٠	
		(١٤) المصروفات العمومية والادارية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٩,٧٠٠	٣٦,٠٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
٢,٨٢١	-	التأمينات الاجتماعية
١,١٣٥	٤٧٠	أدوات مكتبية ومطبوعات
٨٥٠	٢,٧٥٨	سفر وانتقالات
٧,٤٨٤	٨٢٣	كهرباء ومياه
٤,٢٣٩	٢,٢٩٢	هاتف وفاكس وانترنت
-	٢,٨٥٠	التأمين الطبي
٩٥١	٥٢٠	صيانة ونظافة
١٣,٥٠٠	-	اتعاب مهنية
٢٠٠	٢,٩٧٥	رسوم حكومية
٥,٣٣٦		الوقود والمحروقات
٧,٠٠٠	٨,٤٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
-	٣٩٨	مصروفات اخرى
٨٣,٢١٦	٥٧,٤٨٦	

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

(١٥) صافي الأصول المقيدة	٠١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
تبرعات مقيدة	٤,٠٨٩,٧١٣	-	-	٤,٠٨٩,٧١٣
تبرعات رحلات عمرة	-	١٠٥,٥٠٠	(١٠٥,٥٠٠)	-
تبرعات مؤسسة الحبيب العمرة	-	٣٧,٠٠٠	(٣٧,٠٠٠)	-
	٤,٠٨٩,٧١٣	١٤٢,٥٠٠	(١٤٢,٥٠٠)	٤,٠٨٩,٧١٣
(١٦) صافي أصول الاوقاف	٠١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الوقف الخيري	١,٢٠٣	-	-	١,٢٠٣
	١,٢٠٣	-	-	١,٢٠٣

(١٧) إعادة تصنيف وتصحيح عرض العقارات الاستثمارية

شملت عملية إعادة العرض الأرضة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م، والأرصدة الختامية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، لإظهار الأثر على أصول الأوقاف الاستثمارية والعقارات الاستثمارية . علماً بأنه لا تؤثر على صافي أصول المنشأة أو على قوائم التدفقات النقدية يوضح الجدول أدناه القوائم المالية للسنوات المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م: -

المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	تصحيح الأخطاء والتعديل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م معدل
أصول الأوقاف الاستثمارية	أ	-	٢,٢٨٥,١٩١	٢,٢٨٥,١٩١
العقارات الاستثمارية	أ	٢,٢٨٥,١٩١	(٢,٢٨٥,١٩١)	-
قائمة الأداء للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	تصحيح الأخطاء والتعديل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م معدل
اهلاك أصول الأوقاف	أ	-	٧٠,٢١٦	٧٠,٢١٦
اهلاك العقارات الاستثمارية	أ	٧٠,٢١٦	(٧٠,٢١٦)	-

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية

المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

لا يوجد تأثير على قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١٧) إعادة تصنيف وتصحيح عرض العقارات الاستثمارية الوقفية (تنمة)

أ) قامت الإدارة بتصنيف العقارات المملوكة للجمعية ضمن فئة أصول الاستثمارية 'في العام السابق. وكان الغرض الأساسي من الاحتفاظ بهذه العقارات هو تحقيق دخل إيجاري والاحتفاظ بها لغرض زيادة قيمتها الرأسمالية، إلا أن الإدارة أخطأت في تصنيفها والإفصاح عنها كأصول استثمارية. وخلال العام الحالي، حددت الإدارة هذا الخطأ وقامت بتصحيح إدراج وتصنيف هذه العقارات كـ 'عقارات استثمارية وقيمة وبناءً على ذلك، تم تصحيح الأصول الاستثمارية بأثر رجعي.

(١٨) الأحداث اللاحقة

بعد تاريخ إعداد البيانات المالية، قيّمت الإدارة الأثر المحتمل للتطورات الجيوسياسية الأخيرة في منطقة الشرق الأوسط، وخلصت إلى أنها لم تُحدث أي تأثير جوهري على القوائم المالية للجمعية. كما تؤكد الإدارة عدم وقوع أي أحداث أخرى بين تاريخ إعداد التقارير وتاريخ توقيع هذه القوائم المالية تستدعي إجراء تعديلات عليها أو الإفصاح عنها.

(١٩) الالتزامات والالتزامات المحتملة

لا توجد أي التزامات محتملة يتطلب الإفصاح عنها بالقوائم المالية.

(٢٠) 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 ١٦,١٩٥ ريال سعودي.

(٢١) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الإدارة في تاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢٦ م.