

## جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات ينبع الصناعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي رقم ٣٢٦٦  
ينبع الصناعية - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

### القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م  
مع تقرير مراجع الحسابات

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات ينيع الصناعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي رقم ٣٢٦٦

ينيع الصناعية - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريالات السعودية)

صفحة

٢-١

تقرير مراجع الحسابات

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٥-٦

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

المحترمين

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بنبع الصناعية  
بنبع الصناعية - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بنبع الصناعية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:

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 المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية.

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 المكتب وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب 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 مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء 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 المكتب على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المكتب أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

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

### 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 جوهرياً 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 الجوهري في البيانات المالية، سواء 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 الجوهري 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 المكتب.

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 جوهرياً حول قدرة المكتب 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 المكتب 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.

### تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة تكامل الخليجية (ذ.م.م)  
محاسبون ومراجعون قانونيون

الجديعي

وسيم الجديعي  
ترخيص رقم (٩٨٤)



٢٦ شعبان ١٤٤٧ هـ  
الموافق ١٤ فبراير ٢٠٢٦ م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات ينيع الصناعية  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي رقم ٣٢٦٦  
 ينيع الصناعية - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
 قائمة المركز المالي  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 (بالريالات السعودية)

معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	ايضاح
<b>الأصول</b>			
<b>الأصول المتداولة</b>			
	٥٧٨,٥٩٧	٤٩٣,٣٢٦	٣ النقد
	٤٩٣,٢٢١	٤٣٦,٦٢٤	٤ استثمارات
	٤٢,٣٤٧	٣٧,٧٥٠	٥ مدفوع مقدم وأرصدة مدينة أخرى
	١,١١٤,١٦٥	٩٦٧,٧٠٠	إجمالي أصول متداولة
<b>الأصول غير المتداولة</b>			
	١٠٧,٠١٠	٦٩,٤٢٦	٦ ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
	٥,٩٥٠,٥٠١	٥,٧٨٨,١٢٧	٧ ممتلكات وآلات ومعدات، صافي - اوقاف
	٦,٠٥٧,٥١١	٥,٨٥٧,٥٥٣	إجمالي أصول غير متداولة
	٧,١٧١,٦٧٦	٦,٨٢٥,٢٥٣	إجمالي الأصول
<b>المطلوبات وصافي الأصول</b>			
<b>المطلوبات المتداولة</b>			
	٤٩٣,٦٨٧	٤٣٢,٠٣٧	٨ مستحق الى أطراف ذات علاقة
	١١٦,١٩٩	٩٥,٨٧٢	٩ مصروفات مستحقة
	٦٠٩,٨٨٦	٥٢٧,٩٠٩	إجمالي مطلوبات متداولة
<b>المطلوبات الغير المتداولة</b>			
	٩٧,٦٠١	١١٣,١٥٣	١٠ مخصص مكافاة نهاية الخدمة
	٩٧,٦٠١	١١٣,١٥٣	إجمالي مطلوبات غير متداولة
<b>صافي الأصول</b>			
	٥,٣٩٨,٥٥٢	١٧٢,٢٧٣	صافي الأصول غير المقيدة
	٤٤٩,٦٣٧	٢٢٣,٧٩١	صافي الأصول المقيدة
	٦١٦,٠٠٠	٥,٧٨٨,١٢٧	صافي أصول الأوقاف
	٦,٤٦٤,١٨٩	٦,١٨٤,١٩١	إجمالي صافي الأصول
	٧,١٧١,٦٧٦	٦,٨٢٥,٢٥٣	إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات ببيع الصناعية  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي رقم ٣٢٦٦  
 ببيع الصناعية - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
 قائمة الأنشطة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 (بالريالات السعودية)

معدلة	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
					<b>الإيرادات والمكاسب:</b>
	٤,٢٠٠	٩,٦٠٠	-	٤,٢٠٠,٠٠	اشتراكات الاعضاء
	١٠٦,٦٧٢	١٢٣,٢٥٢	-	-	تبرعات الزكاة
	١,٦٦٢,٧٧٤	١,٣٩٤,٤٢٥	١٤,٩٨٧	١,٠٨٠,٣٠٨,٠٠	١١ تبرعات نقدية
	٤٦٩,٤٩٨	٥٣٠,٨٦١	٤٦٩,٤٩٨	-	١٢ إيرادات الاوقاف
	٣,٠٠٠	١٥,٠٠٠	-	٣,٠٠٠,٠٠	الإيرادات الأخرى
	٢,٢٤٦,١٤٤	٢,٠٧٣,١٣٨	٤٨٤,٤٨٥	١,٠٨٧,٥٠٨,٠٠	<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
					<b>المصروفات والخسائر:</b>
	(١,٧٥٠,٨٢٦)	(١,٤٩٥,٦٣٦)	-	(٩٥٨,٢٤٥)	١٣ مصروفات الانشطة
	.	(١,٤٠٠)	-	-	مصروفات الاوقاف
	(٥٦,٥٩٧)	(٦,٧٧٩)	.	٥٦,٥٩٧	خسائر استثمارات بشركات زميلة
	.	(٨٩,٧٨١)	-	-	المصروفات البيعية والتسويقية
	(١٩٩,٩٥٨)	(١٩٢,١١٦)	(١٦٢,٣٧٤)	(٣٧,٥٨٤)	استهلاكات الممتلكات والمعدات
	(٢٣٠,٧٦١)	(١٤٥,٩٧٦)	-	(٢٣٠,٧٦١)	١٤ المصروفات العمومية والإدارية
	(٢,٢٣٨,١٤٢)	(١,٩٣١,٦٨٨)	(١٦٢,٣٧٤)	(١,٢٨٣,١٨٧)	<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
	-	-	٤,٨٥٠,٠١٦	(٤,٧٤٢,٦٠٠)	التحويلات بين صافي الأصول
	٨,٠٠٢	١٤١,٤٥٠	٥,١٧٢,١٢٧	(٤,٩٣٨,٢٧٩)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
	(٢٨٨,٠٠٠)			(٢٨٨,٠٠٠)	تسويات
	٦,٤٦٤,١٨٩	٦,٣٢٢,٧٣٩	٦١٦,٠٠٠	٥,٣٩٨,٥٥٢	صافي الأصول في بداية السنة
	٦,١٨٤,١٩١	٦,٤٦٤,١٨٩	٥,٧٨٨,١٢٧	٢٢٣,٧٩١	١٧٢,٢٧٣
					<b>صافي الأصول في نهاية السنة</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات ينيع الصناعية  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي رقم ٣٢٦٦  
 ينيع الصناعية - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
**قائمة التدفقات النقدية**  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م  
 (بالريالات السعودية)

<u>٢٠٢٤م</u>	<u>٢٠٢٥م</u>	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
١٤١,٤٥٠	٨,٠٠٢	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<b>تعديلات لبنود غير نقدية</b>
٣٧,٥٨٤	٣٧,٥٨٤	إستهلاك الأصول الثابتة
٦,٧٧٩	٥٦,٥٩٧	خسائر استثمارات شركات زميلة
١٥٤,٥٣٢	١٦٢,٣٧٤	إستهلاك الأصول الثابتة واقاف
-	(٣,٠٠٠)	ارباح راسمالية
-	(٢٨٨,٠٠٠)	تسويات
١٤,٦٦١	١٥,٥٥٢	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
<u>٣٥٥,٠٠٦</u>	<u>(١٠,٨٩١)</u>	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
		<b>تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة</b>
(٤٠,٦٥٥)	٤,٥٩٧	الأرصدة المدينة الأخرى
(٥٦٥,٥٩٠)	(٨١,٩٧٧)	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٤٣,٩٠٠)	٠	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
<u>(٢٩٥,١٣٩)</u>	<u>(٨٨,٢٧١)</u>	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٧٠٧,٨٠٠)	٠	شراء الأصول الثابتة
٠	٣,٠٠٠	المحصل من بيع اصول ثابتة
٤٩٣,٢٢١	٠	استثمارات
<u>(٢١٤,٥٧٩)</u>	<u>٣,٠٠٠</u>	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		<b>صافي التغير في النقد خلال السنة</b>
(٥٠٩,٧١٨)	(٨٥,٢٧١)	رصيد النقد في بداية السنة
١,٠٨٨,٣١٥	٥٧٨,٥٩٧	رصيد النقد في نهاية السنة
<u>٥٧٨,٥٩٧</u>	<u>٤٩٣,٣٢٦</u>	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بنبع الصناعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم ٣٢٦٦  
بنبع الصناعية - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(بالريالات السعودية)

#### ١- تعريف بالجمعية وسنة الحسابات :

##### ١.١ نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بنبع الصناعية بمنطقة المدينة المنورة. جمعية خيرية يعمل بموجب الترخيص رقم ٣٢٦٦ بتاريخ ١٤٤١/٠٤/٢٦ هـ الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

##### ٢.١ أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-

- خدمات تعليمية لخدمة الجاليات.
- دعوة الجاليات الغير مسلمة للإسلام وتعريفهم بتعاليم الدين الإسلامي الحنيف.
- توعية المجتمع بأهمية التنمية الشخصية والاعتماد على الذات.
- إقامة محاضرات وندوات يلقيها المشايخ المؤهلين الموثوق بهم والذين لديهم تصريح بإقامة مثل هذه المحاضرات من الجهات المختصة.
- جميع الأهداف الخيرية والدعوية والتعليمية الأخرى التي تتعلق بأعمال الدعوة.

##### ٣.١ سنة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠٢٥/١/١ م وحتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م.

##### ٢- أهم السياسات المحاسبية :

##### ١-٢ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

##### ٢-٢ أساس القياس

تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها وإلتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

##### ٣-٢ استعمال التقديرات

ان اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال سنة القوائم المالية .

##### ٤-٢ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

##### ٥-٢ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها . وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة . تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيّد في قائمة الأنشطة . تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها . حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

عدد السنوات	المباني
٥٠	السيارات
١٠	الإثاث والمفروشات
١٠	ادوات مكتبية
١٠	أجهزة الكمبيوتر

## جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بنبع الصناعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي رقم ٣٢٦٦  
بنبع الصناعية - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(بالريالات السعودية)

#### ٦-٢ الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل.  
يتم تجنب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة  
وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.  
تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

#### ٧-٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

#### ٨-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال السنة المالية وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية .

#### ٩-٢ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام ( نظامي أو ضمني ) نشأ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

#### ١٠-٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى سنة الإيجار ذات الصلة .

#### ١١-٢ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-  
• الأصول غير المقيدة هي 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 محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية  
• التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الأتي:-  
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 استيفائه من قبل الجمعية  
• التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الأتي:-  
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 استيفائه من قبل الجمعية.

#### ١٢-٢ الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-  
• يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة  
• يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي  
• يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.  
• يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

#### ١٣-٢ المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

#### ١٤-٢ النقد والنقد المماثل

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغيير في قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام ، وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات يبيع الصناعية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي رقم ٣٢٦٦  
يبيع الصناعية - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريالات السعودية)

٣- النقد

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	
٥٧٨,٥٩٧	٤٩٣,٣٢٦	نقد بالبنوك
<u>٥٧٨,٥٩٧</u>	<u>٤٩٣,٣٢٦</u>	

٤- استثمارات بشركات زميلة

لدى الجمعية استثمارات بشركة نبت المدينة للتمور غير ربحية خاصة بنسبة ٥٠ % وتم العرض بطريقه حقوق الملكية وبيانها كاتالي:

<u>معدلة</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	
	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	راس المال
	(٦,٧٧٩)	(٦٣,٣٧٦)	ارباح مبقاة
	<u>٤٩٣,٢٢١</u>	<u>٤٣٦,٦٢٤</u>	

٥- مدفوع مقدم وأرصدة مدينة أخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	
٢٠,٠٩٧	٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥,٠٠٠	٣٧,٧٥٠	ذمم مدينة موظفين
٢,٢٥٠	٠	ايرادات مستحقة
١٥,٠٠٠	٠	أرصدة مدينة اخرى
<u>٤٢,٣٤٧</u>	<u>٣٧,٧٥٠</u>	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بنوع الصناعية  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي رقم ٣٢٦٦  
 بنوع الصناعية - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 (بالريالات السعودية)

٦- ممتلكات ومعدات

المباني	السيارات	الأثاث	ادوات مكتبية	أجهزة كمبيوتر	المجموع
<b>التكلفة:</b>					
٨٩,٨١٢	٢١٣,٠٠٠	١,٠٣,٣٧٣	١٣٩,٠٨٥	١١٥,٤٢٨	٦٦٠,٦٩٨
-	-	-	-	-	٠
-	(٥٣,٠٠٠)	-	-	-	(٥٣,٠٠٠)
٨٩,٨١٢	١٦٠,٠٠٠	١,٠٣,٣٧٣	١٣٩,٠٨٥	١١٥,٤٢٨	٦٠٧,٦٩٨
<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</b>					
<b>إضافات</b>					
<b>استبعاد</b>					
<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</b>					
<b>الاستهلاك المتراكم:</b>					
٥٨,٣٢٤	٢١٣,٠٠٠	٨٢,١٥٩	١٠٢,٠٢٧	٩٨,١٧٨	٥٥٣,٦٨٨
١,٧٩٦	-	١٠,٣٣٧	١٣,٩٠٨	١١,٥٤٣	٣٧,٥٨٤
-	(٥٣,٠٠٠)	-	-	-	(٥٣,٠٠٠)
٦٠,١٢٠	١٦٠,٠٠٠	٩٢,٤٩٦	١١٥,٩٣٥	١٠٩,٧٢١	٥٣٨,٢٧٢
<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</b>					
<b>إهلاك العام</b>					
<b>استبعاد</b>					
<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</b>					
<b>صافي القيمة الدفترية:</b>					
٣١,٤٨٨	-	٢١,٢١٤	٣٧,٠٥٨	١٧,٢٥٠	١٠٧,٠١٠
٢٩,٦٩٢	-	١٠,٨٧٧	٢٣,١٥٠	٥,٧٠٧	٦٩,٤٢٦
<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</b>					
<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</b>					

٧- ممتلكات ومعدات - اوقاف

الأراضي	المباني	الاتاث والتجهيزات	المجموع
<b>التكلفة:</b>			
١,٩١٦,٠٠٠	٥,٠٨٥,١١٨	٦٠٦,٧٢٤	٧,٦٠٧,٨٤٢
-	-	-	-
١,٩١٦,٠٠٠	٥,٠٨٥,١١٨	٦٠٦,٧٢٤	٧,٦٠٧,٨٤٢
<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</b>			
<b>إضافات</b>			
<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</b>			
<b>الاستهلاك المتراكم:</b>			
-	١,١٧٢,٧٨٦	٤٨٤,٥٥٥	١,٦٥٧,٣٤١
-	١٠١,٧٠٢	٦٠,٢٧٢	١٦٢,٣٧٤
-	١,٢٧٤,٤٨٨	٥٤٥,٢٢٧	١,٢٧٤,٤٨٨
<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</b>			
<b>إهلاك العام</b>			
<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</b>			
<b>صافي القيمة الدفترية:</b>			
١,٩١٦,٠٠٠	٣,٩١٢,٣٣٢	١٢٢,١٦٩	٥,٩٥٠,٥٠١
١,٩١٦,٠٠٠	٣,٨١٠,٦٣٠	٦١,٤٩٧	٥,٧٨٨,١٢٧
<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</b>			
<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</b>			

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات ينيع الصناعية  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي رقم ٣٢٦٦  
 ينيع الصناعية - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 (بالريالات السعودية)

٨- مستحق الى اطراف ذوى علاقة

تتمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة بصفة أساسية والمصاريف المدفوعة نيابة عن الأطراف ذات العلاقة والتي تتم بشروط متفق عليها ويتم اعتمادها بواسطة الإدارة مع المنشآت التالية:

معدلة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٩٣,٦٨٧	٤٣٢,٠٣٧	شركة نبت المدينة للتمور
٤٩٣,٦٨٧	٤٣٢,٠٣٧	

٩- مصرفات مستحقة

معدلة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٩٥,٣٢٠	٨٩,٤٩٧	إيجارات الهيئة الملكية بينبع
٣,٥٠٠	٠	مصرفات مستحقة
١٧,٣٧٩	٦,٣٧٥	ضريبة القيمة المضافة
١١٦,١٩٩	٩٥,٨٧٢	

١٠- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

معدلة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٢٦,٨٤٠	٩٧,٦٠١	رصيد المخصص أول الفترة
١٤,٦٦١	١٥,٥٥٢	يضاف: المخصص المكون خلال الفترة
(٤٣,٩٠٠)	٠	يخصم: المخصص المنصرف خلال الفترة
٩٧,٦٠١	١١٣,١٥٣	رصيد المخصص آخر الفترة

١١- التبرعات والايادات النقدية

معدلة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦١٨,٩٥٦	١,٠٨٠,٣٠٨	التبرعات غير المقيدة (١/١١)
٧٥٧,٢٣٠	٥٦٧,٤٧٩	التبرعات المقيدة (٢/١١)
١٨,٢٣٩	١٤,٩٨٧	تبرعات الاوقاف
١,٣٩٤,٤٢٥	١,٦٤٧,٧٨٧	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات يبيع الصناعية  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي رقم ٣٢٦٦  
 يبيع الصناعية - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 (بالريالات السعودية)

١/١١ - التبرعات الغير مقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٨٨,١٩٧	٨٧١,٠٧٥	التبرعات والصدقات
٢١٧,٣٩٥	٢٠٩,٢٣٣	الاستقطاعات
١٣,٣٦٤	٠	استرداد ضريبة القيمة المضافة
<u>٦١٨,٩٥٦</u>	<u>١,٠٨٠,٣٠٨</u>	

٢/١١ - التبرعات المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٥٣,٤٧٩	٣٠٩,٨٨٩	تبرعات افطار صائم
٠	٩٠,٠٠٠	تبرع مشروع أكاديمية إقرأ - بدعم مؤسسة سليمان أبانمي الأهلية
٠	٥٧,٣٠٦	دعم برامج العمرة
٢٧٢,٠٩٨	٤٠,٠٢٤	تبرعات مقيدة اخرى
٠	٣٠,٠٠٠	دعم برنامج العلم الشرعي - بدعم منصة إحسان - سليمان الراجحي
٠	٣٠,٠٠٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - مؤسسة السبيعي (تحصين)
١١٦,٦٧٥	١٠,٢٦٠	تأهيل وتطوير القسم النسائي
٥٥,٠٠٠	٠	دعم صندوق الموارد البشرية - رواتب
٢٢,٥٠٠	٠	تبرعات برنامج العمرة - مؤسسة أبانمي الأهلية
٢٢,٤٧٨	٠	تبرعات إفطار صائم - مؤسسة محمد الماجد الأهلية
٥٠,٠٠٠	٠	أكاديمية إقرأ بدعم من مؤسسة علي حسين حمران الأهلية
٤٢,٠٠٠	٠	دعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية - كفالة داعية
٢٣,٠٠٠	٠	تبرعات برنامج العمرة - مؤسسة الغويري الخيرية
<u>٧٥٧,٢٣٠</u>	<u>٥٦٧,٤٧٩</u>	

١٢ - إيرادات الاوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٣٠,٨٦١	٤٦٩,٤٩٨	الايارات
<u>٥٣٠,٨٦١</u>	<u>٤٦٩,٤٩٨</u>	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات ينع الصناعية  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي رقم ٣٢٦٦  
 ينع الصناعية - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 (بالريالات السعودية)

١٣ - مصروفات الانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٧٠,٤٨٥	٩٥٨,٢٤٥	مصروفات الانشطة غير المقيدة (١/١٣)
١,٠٢٥,١٥١	٧٩٢,٥٨١	مصروفات الانشطة المقيدة (٢/١٣)
<u>١,٤٩٥,٦٣٦</u>	<u>١,٧٥٠,٨٢٦</u>	

١/١٣ - مصروفات الانشطة الغير مقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٢٥,٦٧٩	٦٧٩,٠٨٦	مصاريف برامج وانشطة دعوية
٠	١٠٠,٨٩٢	مصاريف جمع الاموال
٤٠,٧٩٢	٦٩,٣٢٩	مصاريف تشغيلية أخرى
١٢٣,٢٦٤	٤٥,٠٦٥	رواتب و بدلات تشغيلية
١١,٧٦٤	١١,٠٢٦	مصروف نهاية الخدمة
١٢,٢٥١	٦,٨٦٧	إيجارات و بدل سكن
٠	٥,٩٧٥	تذاكر سنوية و بدل إجازات
٢٩,٦٦٠	٠	تأهيل القسم النسائي
١٢,٩١٧	٢٢,٣٩٠	هاتف وكهرباء و ماء
١٠,٦٤٧	٦,٠٩٠	مصاريف بنكية
٣,٠٨٠	٤,٦٧٧	تدريب وتأهيل
٤٣١	٦,٨٤٨	رسوم حكومية
<u>٤٧٠,٤٨٥</u>	<u>٩٥٨,٢٤٥</u>	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات يبيع الصناعية  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي رقم ٣٢٦٦  
 يبيع الصناعية - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 (بالريالات السعودية)

٢/١٣ - مصروفات الانشطة المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢١١,٦٥٠	٣٠٦,٧٣١	مصاريف افطار صائم
.	٦٠,٠٧٩	مصاريف عمرة
٣٤٠,١١٨	١٦٩,٢٩٨	مصاريف الزكاة
١٣١,٧٧٥	٤٧,٦١٧	مصروفات أنشطة مقيدة أخرى
٤٢,٠٠٠	٨١,٤٩٩	مصاريف كفالة داعية
١١٦,٦٧٥	٣٨,٩١٣	مصاريف القسم النسائي
.	٣٠,٠٠٠	مصروفات العلم الشرعي بدعم مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي من منصة إحسان
.	٢٥,٧٣١	مصروفات برنامج تحصيل
.	١٨,٠٠٠	مصروفات مشروع علمي القرآن
٥٠,٠٠٠	١٤,٧١٣	مصروفات اكااديمية اقرا
٤٨,٦٢٣	.	مشروع الفصول الذكية بدعم الجميع
٢٨,٧٠٠	.	مصاريف برنامج العمرة بدعم مؤسسة الغويري الخيرية
٢١,٢٠٨	.	أنشطة دعوية عامة
١٩,٣٠٠	.	مصاريف منصة إحسان
١٥,١٠٢	.	مصروفات برنامج زيارة المرضى
<u>١,٠٢٥,١٥١</u>	<u>٧٩٢,٥٨١</u>	

١٤ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧١,٣١٠	١٧٨,٠٥٤	اجور ورواتب ومكافات
٢٧,٢٥٠	٢٠,٩١١	إيجارات و بدل سكن ومواصلات
٥,٢٠٩	١٣,٨٨٥	رسوم حكومية
٦,٥٦٢	١٣,٣٨٥	تأمين طبي وعلاج
٧,٣٣٤	٤,٥٢٦	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
١,٧٠٩	.	تأمينات اجتماعية
٩٠٠	.	مصاريف اشتراكات وتصديقات
١,٠٥٧	.	صيانة واصلاح
٢٤,٦٤٥	.	مصاريف إدارة أخرى
<u>١٤٥,٩٧٦</u>	<u>٢٣٠,٧٦١</u>	