



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخفجي

منشأة غير هادفة للربح

الخفجي - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع

القوائم المالية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

KAUDIT

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ أعضاء الجمعية العمومية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخفجي

(منشأة غير هادفة للربح)

الخفجي، المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخفجي (منشأة غير هادفة للربح)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا وباستثناء تأثيرات ما هو موضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الواردة في تقريرنا، فإن القوائم المالية تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالي التقرير للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالي التقرير للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن إدارة الجمعية هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستثمارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك، والمكلفون بالحوكمة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخفجي (منشأة غير هادفة للربح) للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تتمة)

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، 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، وتُعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:

تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

• التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

• تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أدهتها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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

عن شركة ناصر محمد الكنهل وشريكه محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض في: ٢٠٢٦/٠٣/٠٩ م

ناصر محمد عبد الله الكنهل

الموافق: ١٤٤٧/٠٩/٢٠ هـ

ترخيص رقم ٤١٠

٢٦/ح/٤٣



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخفجي (منشأة غير هادفة للربح)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	إيضاح	البيان
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥٢,٧٠٣	٤٣,٣٧٣	٤	ممتلكات و آلات ومعدات بالصافي
١,٣٠٨,٦٨٦	١,٧٣١,٤٩٥	٥	أصول أوقاف بالصافي
١,٣٦١,٣٨٩	١,٧٧٤,٨٦٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٧,١٠٨	١٩,٠٧١	٦	مصرفات مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى
١,٠٣٧,٣٣٧	٨٩٩,٣٠٤		النقد لدى البنوك
١,٠٥٤,٤٤٥	٩١٨,٣٧٥		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٤١٥,٨٣٤	٢,٦٩٣,٢٤٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات و صافي الأصول
			المطلوبات غير المتداولة
١٥٨,١٩١	١٥٤,٧٧٩	٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٥٨,١٩١	١٥٤,٧٧٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٦,٩٢٤	٩,٢٤٨	٨	أرصدة دائنة أخرى
١٦,٩٢٤	٩,٢٤٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٧٥,١١٥	١٦٤,٠٢٧		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٥٤٥,٩٤٢	٨٣٤,٤٣٩		صافي الأصول غير المقيدة
(١٢,٨٠٥)	(١٢,٨٠٥)		صافي الأصول المقيدة
١,٧٠٧,٥٨٢	١,٧٠٧,٥٨٢		صافي أصول الأوقاف
٢,٢٤٠,٧١٩	٢,٥٢٩,٢١٦		إجمالي صافي الأصول
٢,٤١٥,٨٣٤	٢,٦٩٣,٢٤٣		إجمالي الالتزامات و صافي الأصول

تعد الإيضاحات المرفقة من ( ١ ) الى ( ١٥ ) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخفجي ( منشأة غير هادفة للربح )

قائمة الانشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	البيــــــــان
						<b>الإيرادات والمكاسب</b>
١٣٤,٦٤٤	١٦٩,٧٥٤	.	.	١٦٩,٧٥٤	٩	التبرعات النقدية العامة
٢٩٥,١٢٥	١٠٨,٩٠٠	١٠٨,٩٠٠	.	.		إيرادات أوقاف
١٨٩,٧٧٨	١١٧,١٨٥	.	١١٧,١٨٥	.		التبرعات العينية (تبرعات إفطار صائم )
.	٥٦,٢٧٥	.	٥٦,٢٧٥	.		التبرعات العينية (تبرعات دعوة صائم )
.	٩,٠٥٠	.	٩,٠٥٠	.		تبرعات وهبات عينية
٢٩٥,٠١٨	.	.	.	.		تبرعات الشركات ورجال الأعمال
٢٦٠,٠٠٠	١٦٧,٧٩٢	.	١٦٧,٧٩٢	.		تبرعات كفالة الدعوة
٢١,٨٣٣	٢٠,٩٦٠	.	٢٠,٩٦٠	.		تبرعات الزكاة
٣,٦٠٠	٥,٢٠٠	.	.	٥,٢٠٠		اشتراكات الأعضاء
٤١,٣٠١	.	.	.	.		أرباح رأسمالية
.	.	(١٠٨,٩٠٠)	(٣٧١,٢٦٢)	٤٨٠,١٦٢		فائض إعادة توزيع
<b>١,٢٤١,٢٩٩</b>	<b>٦٥٥,١١٦</b>	<b>.</b>	<b>.</b>	<b>٦٥٥,١١٦</b>		<b>مجموع الإيرادات والمكاسب</b>
						<b>المصروفات والخسائر</b>
٦٠٠,٥٧٤	٥٢٨,٧٢٤	.	.	٥٢٨,٧٢٤	١٠	مصاريف البرامج والأنشطة
٨٧,٥٢١	٩٢,٦٩٧	.	.	٩٢,٦٩٧	١١	مصروفات إدارية وعمومية
٦٣,٣٢٦	٦٥,٩٥٠	.	.	٦٥,٩٥٠	١٢	مصاريف جمع الأموال
٥٥,٠٠٥	٤٦,٣٧٢	.	.	٤٦,٣٧٢	١٣	مصاريف توزيعات الاوقاف
<b>٨٠٦,٤٢٦</b>	<b>٧٣٣,٧٤٣</b>	<b>.</b>	<b>.</b>	<b>٧٣٣,٧٤٣</b>		<b>إجمالي المصروفات</b>
.	٣٦٧,١٢٤			٣٦٧,١٢٤		فائض تقييم
<b>٤٣٤,٨٧٣</b>	<b>٢٨٨,٤٩٧</b>	<b>.</b>	<b>.</b>	<b>٢٨٨,٤٩٧</b>		<b>التغير في صافي الأصول</b>

تعد الإيضاحات المرفقة من ( ١ ) الى ( ١٥ ) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخفجي ( منشأة غير هادفة للربح )

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٣٤,٨٧٣	٢٨٨,٤٩٧	التغير في صافي الأصول
١٨,٤١٥	١٨,٣٨٠	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
(٧٦,٦٠٠)	٠	استيعادات أستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
١٣١,١٣٢	٩٣,٨١٥	استهلاك أصول أوقاف
٢٦,٤٩٨	٣١,٥٨٨	مخصص مكافاه نهاية الخدمة المكون
		<b>التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية</b>
(١٧,١٠٨)	(١,٩٦٣)	مصروفات مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى
(٢,٧٣٢)	(٧,٦٧٦)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٠	(٣٥,٠٠٠)	مخصص مكافاه نهاية الخدمة المدفوعة
<b>٥١٤,٤٧٨</b>	<b>٣٨٧,٦٤١</b>	<b>صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية</b>
	(٣٦٧,١٢٤)	فائض تقييم
(١٠,٢٣٧)	(١٥٨,٥٥٠)	إضافات ممتلكات، آلات ومعدات
٧٦,٦٠٠	٠	استيعادات ممتلكات، آلات ومعدات
<b>٦٦,٣٦٣</b>	<b>(٥٢٥,٦٧٤)</b>	<b>صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التمويلية</b>
٠	٠	<b>صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التمويلية</b>
٥٨٠,٨٤١	(١٣٨,٠٣٣)	صافي التغير في رصيد النقد لدى البنوك
٤٥٦,٤٩٦	١,٠٣٧,٣٣٧	رصيد النقد لدى البنوك في بداية العام
<b>١,٠٣٧,٣٣٧</b>	<b>٨٩٩,٣٠٤</b>	<b>رصيد النقد لدى البنوك في نهاية العام</b>

تعد الإيضاحات المرفقة من ( ١ ) الى ( ١٥ ) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخفجي ( منشأة غير هادفة للربح )

قائمة التغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	البيان
١,٨٠٥,٨٤٦	١,٧٠٧,٥٨٢	(٤٣,٩٨١)	١٤٢,٢٤٥	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٤٣٤,٨٧٣	.	٣١,١٧٦	٤٠٣,٦٩٧	التغير في صافي أصول العام
٢,٢٤٠,٧١٩	١,٧٠٧,٥٨٢	(١٢,٨٠٥)	٥٤٥,٩٤٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٨٨,٤٩٧	.	.	٢٨٨,٤٩٧	التغير في صافي أصول العام
٢,٥٢٩,٢١٦	١,٧٠٧,٥٨٢	(١٢,٨٠٥)	٨٣٤,٤٣٩	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

تعد الإيضاحات المرفقة من ( ١ ) الى ( ١٥ ) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخفجي ( منشأة غير هادفة للربح )  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١- الكيان القانوني ونشاط المنشأة

الاسم : جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخفجي .

الكيان القانوني: جمعية أهلية مقرها في محافظة الخفجي مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٤١٧) بتاريخ ٢٩ جمادى الثاني ١٤٤١ هـ ، الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٢٠ م.

النشاط وأهداف المكتب :

دعوة وإرشاد وتوعية الجاليات ، حيث تهدف أنشطة الجمعية إلى الدعوة المتخصصة للفئات الإجتماعية ، الاهتمام الدعوي بالجاليات والتواصل معهم ، العمل على تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله - صلى الله عليه وسلم - ولأولي الأمر، دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام ، وتعريفهم به ، وبيان محاسنه لهم ، استخدام التقنية الحديثة في الدعوة إلى الله تعالى، ونشر العلم الشرعي .

٢- أساس إعداد القوائم المالية:

لقد تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى متطلبات الدولي للتقارير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المراجعة غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٣- السياسات المحاسبية الهامة:-

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل المنشأة هي كالتالي:

أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ( باستثناء موجودات ومطلوبات مالية غير المتداولة التي تظهر بالقيمة الحالية أو القيمة العادلة)، إضافة إلى ذلك يتم إعدادها على أساس الاستحقاق ومبدأ الاستمرارية.

الممتلكات والمعدات

تعترف المنشأة بالموجودات بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء وتشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الموجودات قابلة للاستخدام بالطريقة التي تنشدها إدارة المنشأة مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للمنشأة وبالإمكان قياسها بشكل موثوق. تستهلك الموجودات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية:

النسبة	الأصل	النسبة	الأصل
١٠%-٢٥%	الأثاث والأجهزة	٤%	المباني
		٢٠%	السيارات

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام (قانوني أو حكومي) نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لموارد ذات منفعة اقتصادية لسداد هذا الإلتزام. وان يمكن تقدير مبلغ الإلتزام بشكل موثوق. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص ضمن قائمة الدخل بعد خصم أي مبالغ مستردة.

## جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخفجي ( منشأة غير هادفة للربح )

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

### مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يحتسب مخصص نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المجمعة حتى تاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لنظام العمل السعودي. يتم احتساب الالتزام المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترة استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة الحالية والمستقبلية وخصم قيمة الوصول إلى القيمة الحالية يتطلب احتساب مخصص نهاية الخدمة إلا ان المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة سمح باستخدام بعض التبسيطات إذا كان الاحتساب ينطوي أو جهد لا مبرر لهما وهذه التبسيطات تتمثل في ( زيادة الرواتب، الخدمة المستقبلية للموظفين، معدل الوفيات المحتمل) قررت الإدارة الاستفادة من هذه التبسيطات وذلك نظراً لان الاحتساب الاكثوري بدون هذه التبسيطات يتطلب الحصول على خدمات خبير اكترواري، وهذا يعد تكلفة إضافية على المنشأة وجهد غير مبرر على الموظفين، والفارق المتوقع من هذا الاحتساب يتجاوز بشكل كبير المنافع المتوقعة.

### الإيرادات

- ١- إيرادات الأنشطة والتبرعات وفقاً للمعايير المحاسبية غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
- ٢- الإيرادات الأخرى يتم تسجيلها وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

### المصاريف

- ١- المصروفات الإدارية و العمومية ومصروفات النشاط طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
  - ٢- المصروفات من مساعدات الزكاة يتم تسجيلها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية و العمومية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت.

### الأصول المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة ( قيود الاستخدام ( أو بتوقيت هذا الاستخدام ( قيود الوقت ( أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا وقد تكون الأصول المقيدة أصول متداولة، استثمارات، أصول مالية، أصول ثابتة، أو أصول غير ملموسة.

### الأصول غير المقيدة

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية، ولا تخضع لقيود من جانب المتبرع، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول متداولة، استثمارات، أصول مالية، أصول ثابتة، أو أصول غير ملموسة.

### أصول الأوقاف

تعد الأصول الأوقاف جزءاً من أصول الجمعية وتخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

### السنة المالية

تم استخراج القوائم المالية وفقاً للسنة المالية الميلادية وتبدأ السنة المالية للشركة في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام..

### عام

\* تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخفجي ( منشأة غير هادفة للربح )

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٤ . ممتلكات وآلات ومعدات									
البيان	التكلفة أول العام	إضافات العام	استبعادات العام	التكلفة نهاية العام	مجمع الاستهلاك أول العام	استهلاك العام	استبعادات العام	مجمع الاستهلاك نهاية العام	صافي القيمة العام
سيارات	٦٩,٣٥٠	٠	٠	٦٩,٣٥٠	٦٩,٣٤٩	٠	٠	٦٩,٣٤٩	١
الأثاث والأجهزة	٤١٢,٢٦٧	٩,٠٥٠	٠	٤٢١,٣١٧	٣٥٩,٥٦٥	١٨,٣٨٠	٠	٣٧٧,٩٤٥	٤٣,٣٧٢
<b>الإجمالي</b>	<b>٤٨١,٦١٧</b>	<b>٩,٠٥٠</b>	<b>٠</b>	<b>٤٩٠,٦٦٧</b>	<b>٤٢٨,٩١٤</b>	<b>١٨,٣٨٠</b>	<b>٠</b>	<b>٤٤٧,٢٩٤</b>	<b>٤٣,٣٧٣</b>
٥ . أصول أوقاف									
البيان	التكلفة أول العام	إضافات العام	تعديلات على رصيد المباني الناتج عن التقييم	التكلفة نهاية العام	مجمع الاستهلاك أول العام	استهلاك العام	استبعادات العام	مجمع الاستهلاك نهاية العام	صافي القيمة العام
مباني على أرض غير مملوكة	٣,٢٦٩,٣٤٤	١٤٩,٥٠٠	١,٦٤٨,٠٢٣	١,٧٧٠,٨٢١	١,٩٦٠,٦٥٨	٩٣,٨١٥	٢,٠١٥,١٤٧	٣٩,٣٢٦	١,٧٣١,٤٩٥
<b>الإجمالي</b>	<b>٣,٢٦٩,٣٤٤</b>	<b>١٤٩,٥٠٠</b>	<b>١,٦٤٨,٠٢٣</b>	<b>١,٧٧٠,٨٢١</b>	<b>١,٩٦٠,٦٥٨</b>	<b>٩٣,٨١٥</b>	<b>٢,٠١٥,١٤٧</b>	<b>٣٩,٣٢٦</b>	<b>١,٧٣١,٤٩٥</b>

\* تم إعادة تقييم مباني المملوكة على أرض الغير في ٢٦/٥/٢٠٢٥م، وتم الفصل لإيضاح القيمة الفعلية للأصول وذلك بواسطة المقيم المعتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين مكتب / المكعبات نجوم القمم ترخيص رقم ( ١٢١٠٠٠٠٩١٥ ).



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخفجي ( منشأة غير هادفة للربح )  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٦- مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	تأمين طبي مقدم
١٧,١٠٨	١٧,٦٧١	أخرى
٠	١,٤٠٠	
١٧,١٠٨	١٩,٠٧١	الإجمالي

٧- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

لدى المنشأة خطة مكافآت محددة بعد انتهاء الخدمة وفقاً لنظام العمل السعودي، وتُحتسب هذه المكافآت بناءً على رواتب وبدلات الموظفين، وبما يتوافق مع الأنظمة واللوائح المعمول بها في المملكة العربية السعودية، مع الأخذ في الاعتبار سنوات الخدمة التراكمية والمستحقات النهائية، وحركة المخصص خلال العام كالتالي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية العام
١٣١,٦٩٣	١٥٨,١٩١	المكون خلال العام
٢٦,٤٩٨	٣١,٥٨٨	المدفوع خلال العام
٠	(٣٥,٠٠٠)	
١٥٨,١٩١	١٥٤,٧٧٩	الإجمالي

٨- أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	أتعاب مهنية مستحقة
٦,٣٢٥	٦,٣٢٥	مصاريف مستحقة
١٠,٥٩٩	٢,٩٢٣	
١٦,٩٢٤	٩,٢٤٨	الإجمالي

٩- التبرعات النقدية العامة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	استقطاعات الأوامر المستديمة
١١٥,٦٥٥	١٠٢,٢٠٧	تبرعات مشروع كفالة عمرة
٢,٩٥٧	٤٧,١٠٠	التبرع العام
١٣,٥٣٧	١٨,٨٤٧	صدقة جارية
٨٢٥	٢٧٠	صدقة عامة
١,٤١٠	١,١٧٥	مشروع مداد
٢٦٠	١٥٥	
١٣٤,٦٤٤	١٦٩,٧٥٤	الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخفجي ( منشأة غير هادفة للربح )  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٠- مصاريف البرامج والأنشطة

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	البيان
٢٧٧,١٥٧	٢٤٧,٣٨٨	المصروفات الإدارية المحملة على الأنشطة ١٠/أ
١٥٧,٣٠١	١١٨,٤٢٥	مشروع إفطار صائم
١٣٤,٢٩٣	١٢٧,٤٩٧	رواتب وأجور وما في حكمها
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	بدل سكن
١,٦٩٩	٣٢٤	هدايا وحوافز
٠	٩,٠٠٠	مصاريف العمرة
١٨,١٢٤	١٤,٠٩٠	استضافة دعاة
<b>٦٠٠,٥٧٤</b>	<b>٥٢٨,٧٢٤</b>	<b>الإجمالي</b>

١٠/أ- المصاريف الإدارية المحملة على النشاط

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	البيان
١٩,٦٧٦	٢١,٣٠٧	مكافأة نهاية الخدمة
٣٤,٠١٣	٣١,٧٥٥	مصاريف حكومية
١٣١,١٣٢	٩٣,٨١٥	استهلاك أصول أوقاف
١٨,٤١٥	١٨,٣٨٠	استهلاك ممتلكات ومعدات
٠	١٢,٦٥٠	تأمين طبي
٢٢,٧٠٠	١٨,٠٠٠	أتعاب مهنية
٥,١٠٢	١٠,١٢٣	ضيافة ونظافة
١٤,٠١٢	٢١,٣٠٩	التأمينات الإجتماعية
١٣,٢٣٤	٥,٤٧١	صيانة وإصلاح
١٨,٨٧٣	١٤,٥٧٨	متنوعة
<b>٢٧٧,١٥٧</b>	<b>٢٤٧,٣٨٨</b>	<b>الإجمالي</b>

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخفجي ( منشأة غير هادفة للربح )  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١١- مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيانات
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠,٨٣٧	٥٤,٣٢٧	رواتب وأجور وما في حكمها
١٠,١٣٩	٦,٤٨٢	تأمينات اجتماعية
٠	٦,٩٤٤	تأمين طبي وعلاج
٦,٨٢١	١٠,٢٨١	مكافأة نهاية الخدمة
٥٠٠	٦٦٦	مصاريف حكومية
١٩,٢٢٤	١٣,٩٩٧	متنوعة
<b>٨٧,٥٢١</b>	<b>٩٢,٦٩٧</b>	<b>الإجمالي</b>

١٢- مصاريف جمع الأموال

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيانات
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠,٨٣٤	٥٣,٨٨٧	رواتب وأجور وما في حكمها
٩,٢١٠	٠	دعاية وإعلان
٠	٣,٩١٠	تأمين طبي وعلاج
١,٦٨٨	١,٨٣٣	مصاريف بنكية وعمولات
١,٥٩٤	٦,٣٢٠	مستلزمات أنظمة معلومات
<b>٦٣,٣٢٦</b>	<b>٦٥,٩٥٠</b>	<b>الإجمالي</b>

١٣- مصاريف توزيعات الأوقاف

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيانات
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤,٦٤٥	٤٢,٢٨٢	الكهرباء والمياه
٣٠,٣٦٠	٢,٥٩٠	صيانة وإصلاح
٠	١,٥٠٠	أتعاب مهنية
<b>٥٥,٠٠٥</b>	<b>٤٦,٣٧٢</b>	<b>الإجمالي</b>

#### ١٤ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم مقابلة تبادل أصل تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى إن القيم العادلة للأدوات المالية للمنشأة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

#### ١٥ - إدارة المخاطر

##### مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي خطر عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية وتنتج من أرصدة لدى البنوك والمدينون والمستحق من جهات ذات علاقة والدفعات والمصاريف المقدمة. يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف إئتماني مرتفع. تدير المنشأة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود للائتمان للعملاء بشكل منفرد وذلك من خلال مراقبة أرصدة المدينين القائمة كما ويتم أخذ مخصصات للديون المشكوك في تحصيلها. وعليه لا يوجد مخاطر جوهريّة للائتمان.

##### مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة المخاطر التي قد تواجهها المنشأة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالمطلوبات المالية التي يتم تسويتها من خلال تسليم نقد أو أصل مالي آخر عند استحقاقها ويكمن نهج المنشأة في إدارة مخاطر السيولة في التأكد، قدر الإمكان، من توافر سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها دون تكبد خسائر غير مقبولة وتقوم الإدارة بمراقبة مخاطر السيولة بشكل مستمر ودقيق من خلال إجراء مراجعات منتظمة لمستوى السيولة المتاحة، إضافة إلى متابعة التدفقات النقدية الفعلية والمتوقعة، والنفقات التشغيلية والرأسمالية، وتسعى المنشأة إلى موازنة تواريخ استحقاق موجوداتها المالية مع مطلوباتها المالية.