

جمعية دائم للاوقاف  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٧٣)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية دائم للاوقاف  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٧٣)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة

المحتويات

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة صافي الاصول
١٣ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

السادة أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية دائم للأوقاف  
القصيم ، المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية دائم للأوقاف مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٧٣) والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة ، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) ، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأداؤها المالي وتدقيقها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة 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. ومعايير المنشآت غير الهادفة للربح ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن 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. وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أو الأخطاء وإصدار تقرير المراجع المتضمن للرأي.

إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً التحريفات الجوهرية الموجودة. إن التحريفات يمكن أن تنشأ عن الغش أو الأخطاء، وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.





### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو أخطاء، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الأخطاء، حيث أن الغش قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لتصميم إجراءات مراجعة ملائمة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.
  - تقويم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا استنتجنا عدم وجود تأكيد جوهرى، فيتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا 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 تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المنشأة على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- نقوم بإبلاغ المالكين بالحكومة ضمن أمور أخرى بنطاق وتوقيت المراجعة المخطط لها والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال المراجعة.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية لجمعية دائم للأوقاف تفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة حسام خالد المشيقح

محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١٠ شعبان ١٤٤٧ هـ الموافق ٢٩ يناير ٢٠٢٦ م

حسام خالد المشيقح

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٩٨١)



جمعية دائم للاوقاف  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٧٣)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ( جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي )

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح
<b>الأصول</b>		
<b>الأصول المتداولة</b>		
٥٢٢,٥٨٨	٦٤٢,٢٥٣	(٣) النقد ومافي حكمه
٢,٠٩٢	٠	(٤) مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
<b>٥٢٤,٦٨٠</b>	<b>٦٤٢,٢٥٣</b>	<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<b>الأصول غير المتداولة</b>		
٤٤,٢٠٣	٥٠,٤٣٠	(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٨,٠٢٥	٦,٩٥٥	(٦) صافي الأصول غير الملموسة
<b>٥٢,٢٢٨</b>	<b>٥٧,٣٨٥</b>	<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
<b>٥٧٦,٩٠٨</b>	<b>٦٩٩,٦٣٨</b>	<b>إجمالي الأصول</b>
<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>		
<b>الالتزامات المتداولة</b>		
٣,٤٥٠	٠	(٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
<b>٣,٤٥٠</b>	<b>٠</b>	<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
<b>الالتزامات غير المتداولة</b>		
١٨,٨٢٥	١٠,٩٠٩	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<b>١٨,٨٢٥</b>	<b>١٠,٩٠٩</b>	<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
<b>صافي الأصول</b>		
(٥,٥١٧)	(٤٦٠,٤٢١)	صافي الأصول غير المقيدة
٥٦٠,١٥٠	١,١٤٩,١٥٠	صافي الأصول المقيدة
<b>٥٥٤,٦٣٣</b>	<b>٦٨٨,٧٢٩</b>	<b>إجمالي صافي الأصول</b>
<b>٥٧٦,٩٠٨</b>	<b>٦٩٩,٦٣٨</b>	<b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية دائم للاوقاف  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٧٣)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

بيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
<b>بنود الدخل</b>					
اشتراقات الأعضاء		٩٠٠	٠	٩٠٠	١,١٠٠
تبرعات نقدية مقيدة	(٩)	٠	٠	٠	٣٠٢,٨٠٠
المنح الحكومية	(١٠)	٠	٥٨٧,٠٠٠	٥٨٧,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠
تبرعات نقدية عامة		١٤,٩٦٤	٠	١٤,٩٦٤	٥٩,٤٥٠
ايرادات الأنشطة (رسوم)		٠	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	٠
ايرادات اخري متنوعه		٦,٥٣٤	٠	٦,٥٣٤	٠
تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)		٣,٤٠٠	٠	٣,٤٠٠	٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٠	٠	٠	٠
<b>إجمالي بنود الدخل</b>		<b>٢٥,٧٩٨</b>	<b>٥٨٩,٠٠٠</b>	<b>٦١٤,٧٩٨</b>	<b>٨١٣,٣٥٠</b>
<b>المصروفات</b>					
مصروفات حوكمه		٥,٠٠٠	٠	٥,٠٠٠	٣,٠٠٠
مصروفات تشغيلية محمله على النشاط	(١١)	٣٨٤,٦٢٥	٠	٣٨٤,٦٢٥	٤٤٤,٣٩٣
مصروفات عمومية وإدارية	(١٢)	٧٧,٩٨٥	٠	٧٧,٩٨٥	٩٦,٠٣١
مصروفات استنفاد الأصول غير الملموسة		١,٠٧٠	٠	١,٠٧٠	١,٠٧٠
مصروفات استهلاك الأصول الثابتة		١٢,٠٢٢	٠	١٢,٠٢٢	١٢,٢٤٦
<b>إجمالي المصروفات</b>		<b>٤٨٠,٧٠٢</b>	<b>٠</b>	<b>٤٨٠,٧٠٢</b>	<b>٥٥٦,٧٤٠</b>
<b>التغير في صافي الأصول الناتجة عن العمليات المستمرة</b>		<b>(٤٥٤,٩٠٤)</b>	<b>٥٨٩,٠٠٠</b>	<b>١٣٤,٠٩٦</b>	<b>٢٥٦,٦١٠</b>
<b>التغير في صافي الأصول</b>		<b>(٤٥٤,٩٠٤)</b>	<b>٥٨٩,٠٠٠</b>	<b>١٣٤,٠٩٦</b>	<b>٢٥٦,٦١٠</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية دائم للاوقاف  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٧٣)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٥٦,٦١٠	١٣٤,٠٩٦	التغير في صافي الأصول
١٢,٢٤٦	١٢,٠٢٢	إهلاك الأصول الثابتة
١,٠٧٠	١,٠٧٠	استنفاذ الأصول غير الملموسة
١٨,٨٢٥	٤,٥٨٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
٢٨٨,٧٥١	١٥١,٧٧٢	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
٢,٩٩٩	٢,٠٩٢	مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة اخري
(٥,٦٦٧)	(٣,٤٥٠)	مصروفات مستحقة وذمم دائنة اخري
(١٩,٦٤٤)	(١٢,٥٠٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستخدم
٢٦٦,٤٣٩	١٣٧,٩١٤	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٧٠٠)	(١٨,٢٤٩)	شراء وإضافات أصول ثابتة
(٧٠٠)	(١٨,٢٤٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٢٦٥,٧٣٩	١١٩,٦٦٥	التغير في النقدية خلال السنة
٢٥٦,٨٤٩	٥٢٢,٥٨٨	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
٥٢٢,٥٨٨	٦٤٢,٢٥٣	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية دائم للاوقاف**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٧٣)**  
**القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة صافي الاصول**  
**عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)**

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	
٢٩٨,٠٢٣	٢٥٤,٧٤٣	٤٣,٢٨٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤م
٢٥٦,٦١٠	٣٠٥,٤٠٧	(٤٨,٧٩٧)	التغير في صافي الأصول
٥٥٤,٦٣٣	٥٦٠,١٥٠	(٥,٥١٧)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٥٥٤,٦٣٣	٥٦٠,١٥٠	(٥,٥١٧)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥م
١٣٤,٠٩٦	٥٨٩,٠٠٠	(٤٥٤,٩٠٤)	التغير في صافي الأصول
٦٨٨,٧٢٩	١,١٤٩,١٥٠	(٤٦٠,٤٢١)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية دائم للاوقاف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٧٣)

القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

## (١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية دائم للاوقاف

(٢/١) المركز الرئيسي : القصيم

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٧٣) بتاريخ ٢٠ / ٠٨ / ١٤٤١ هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع اهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١/١/٢٠٢٥ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٥ م .

## (٢) إيضاح : أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(١/٢) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب 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 .

## جمعية دائم للاوقاف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٧٣)

القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

### (٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

### (أ) الإيرادات :

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/أ) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

(١/ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/ج) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

\* وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

### (ب) المصروفات :

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

### النقدية وشبه النقدية :

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

### الذمم المدينة :

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها

جمعية دائم للاوقاف  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٧٣)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

---

### الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالاصول الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات المبينة بايضاح الاصول الثابتة

### الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

### التبرعات :-

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين

### التبرعات العينية :-

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 .

### قائمة التدفقات النقدية:-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية دائم للاوقاف  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٧٣)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٣) النقد وما في حكمه
٥٢٢,٥٨٨	٦٤٢,٢٥٣	النقد لدى البنوك
٥٢٢,٥٨٨	٦٤٢,٢٥٣	<b>الإجمالي</b>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢,٠٩٢	٠	نمم عاملين سلف
٢,٠٩٢	٠	<b>الإجمالي</b>

جمعية دائم للاوقاف  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٧٣)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

**(٥) صافي الأصول الثابتة**

البيانات	نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول بداية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	مجمع الإهلاكات بداية السنة	الإهلاكات خلال السنة	مجمع الإهلاكات نهاية السنة	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
أثاث ومفروشات	١٥%	٧٤,٦٠٠	٣,٨٢٤	٧٨,٤٢٤	٣٢,٥٦٨	١١,١٩٠	٤٣,٧٥٨	٣٤,٦٦٦	٤٢,٠٣٢
أجهزة ومعدات	١٥%	٤,٧٥٥	٠	٤,٧٥٥	٣,١٧٩	٧١٣	٣,٨٩٢	٨٦٣	١,٥٧٦
أجهزة التذينة والتبريد والتهوية	١٧%	٧٠٠	٠	٧٠٠	١٠٥	١١٩	٢٢٤	٤٧٦	٥٩٥
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	١٠%	٠	١٤,٤٢٥	١٤,٤٢٥	٠	٠	٠	١٤,٤٢٥	٠
<b>الإجمالي</b>		<b>٨٠,٠٥٥</b>	<b>١٨,٢٤٩</b>	<b>٩٨,٣٠٤</b>	<b>٣٥,٨٥٢</b>	<b>١٢,٠٢٢</b>	<b>٤٧,٨٧٤</b>	<b>٥٠,٤٣٠</b>	<b>٤٤,٢٠٣</b>

**(٦) الأصول غير الملموسة**

البيانات	نسبة الاستنفاد	تكلفة الأصول بداية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	مجمع الاستنفاد بداية السنة	الاستنفاد خلال السنة	مجمع الاستنفاد نهاية السنة	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
رخص البرامج والأنظمة	١٠%	١٠,٧٠٠	٠	١٠,٧٠٠	٢,٦٧٥	١,٠٧٠	٣,٧٤٥	٦,٩٥٥	٨,٠٢٥
<b>الإجمالي</b>		<b>١٠,٧٠٠</b>	<b>٠</b>	<b>١٠,٧٠٠</b>	<b>٢,٦٧٥</b>	<b>١,٠٧٠</b>	<b>٣,٧٤٥</b>	<b>٦,٩٥٥</b>	<b>٨,٠٢٥</b>

جمعية دائم للاوقاف  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٧٣)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٣,٤٥٠	.	مصروفات مستحقة
٣,٤٥٠	.	<b>الإجمالي</b>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٩,٦٤٤	١٨,٨٢٥	رصيد المخصص أول العام
١٨,٨٢٥	٤,٥٨٤	تعزير المخصص خلال العام
١٩,٦٤٤	١٢,٥٠٠	المنصرف من المخصص خلال العام
١٨,٨٢٥	١٠,٩٠٩	<b>الإجمالي</b>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
١٧٢,٨٠٠	.	تبرعات نقدية مقيدة - تبرع تبصير
١٣٠,٠٠٠	.	تبرعات نقدية مقيدة - مساعدات
٣٠٢,٨٠٠	.	<b>الإجمالي</b>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) الإعانات الحكومية
.	٢٨٧,٠٠٠	المنح الحكومي - برنامج تعزير القيم الوقفيه
.	٣٠٠,٠٠٠	دعم وحدة الاستثمار الاجتماعي (تنويع مصادر الايراد)
٣٥٠,٠٠٠	.	المنح الحكومي - دعم التشغيل
١٠٠,٠٠٠	.	المنح الحكومي - التميز المؤسسي
٤٥٠,٠٠٠	٥٨٧,٠٠٠	<b>الإجمالي</b>

جمعية دائم للاوقاف  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٧٣)  
 القصيم - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٤٤,٣٩٣	٣٨٤,٦٢٥
٤٤٤,٣٩٣	٣٨٤,٦٢٥

**(١١) مصروفات تشغيلية محملة على البرامج والانشطة**  
 مصروفات تشغيلية محملة على البرامج والانشطة  
**الإجمالي**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٠	٥٠٠
٢,٥١٩	٢,١٥٨
١٨,٨٢٥	٤,٥٨٤
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠
١٢٩	١٥٨
١٠١	٣٠
٤٩٣	٤٧٧
٥,٩٥٠	٨,٠٧٥
١,٠٦٤	٩٦٩
١٨٩	٤٤٠
١,٣٩٤	١,٤٣٨
٥٤,٦٧٢	٥٢,٢٥٠
٨	٦
٤٩٨	٠
٣,٢٨٩	٠
٩٦,٠٣١	٧٧,٩٨٥

**(١٢) مصروفات عمومية وإدارية**

مصروفات الشحن
مصروفات صيانة وإصلاح
مصروفات تعويضات نهاية الخدمة
مصروفات اخري متنوعة
مصروفات حكومية - رسوم
مصروفات مواد التنظيف
مصروفات الضيافة
مصروفات إيجار ممتلكات - مكاتب
مصروفات الدعاية والاعلان
مصروفات مستلزمات مكتبية
مصروفات الكهرباء والمياه والغاز ومصاريف الصرف الصحي
مصروفات الرواتب والأجور الاساسية
مصروفات بنكية وعمولات
مصروفات تأمينات اجتماعية
مصروفات العمل الإضافي
<b>الإجمالي</b>