

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشواق
الليث - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ميلادي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشواق
الليث - المملكة العربية السعودية

<u>الصفحة</u>	<u>فهرس</u>
٤-٣	تقرير مراجعي الحسابات
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الأنشطة
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية



- ٣ -

تقرير مراجعي الحسابات

المحترمين

السادة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشواق

الليث - المملكة العربية السعودية .

الرأي المطلق.

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية ببلجرشي - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ميلادي وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية من (١٤-١٤) بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة .

في رأينا . أن القوائم المالية المرفقة ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية البر الخيرية ببلجرشي - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ميلادي وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعايير والإيضاحات والتفسيرات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المطلق .

لقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وإن مسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما إننا إلتزامنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات بإعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا .

الأمر الرئيسية للمراجعة .

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإيضاحات والتفسيرات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من بداية العام ٢٠١٨ ميلادي .

مسؤوليات الادارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية .

إن الادارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإيضاحات والتفسيرات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام المنشآت الغير هادفه للربح وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الادارة ضرورية لتمكينها من اعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية ، سواء كانت ناتجة عن غش او خطأ .

عند اعداد القوائم المالية فإن الادارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الافصاح بحسب تقصي حالة الجمعية عن الامور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي وفقاً للوائح والانظمة والتعليمات الصادرة من الجهات الرسمية التابعة لها .



- ٤ -

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية .

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو أخطاء جهرية، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على 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 جهرية بمفردها أو في مجموعها إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي اتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية .

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزع الشك المهني خلال المراجعة وعلينا :

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جهرية في القوائم المالية المرفقة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا وعدم خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ ، لأن الغش قد ينطوي تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية المتبعة .
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات صلة بالمراجعة من أجل تصميم وتطبيق إجراءات مراجعة بلاتمة للجمعية وفقاً للظروف . وليس يفرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية .
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها غيباً إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة جمعية 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 المرفقة أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية يتعين علينا تعديل رأينا وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة .
- ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية بالإضافة إلى التعليمات واللوائح الصادرة من الجهات الرسمية التابعة لها قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية .
- تقويم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية المرفقة تعبر عن المعاملات والأحداث المهمة التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً للقوائم المالية .
- نقوم بإبلاغ الإدارة بالنتائج الهامة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور هامة ان وجدت في الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا .

التفكير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى .

بناءً على المعلومات التي توفرت لنا خلال عملية المراجعة التي قمنا بها ، لم يلفت انتباهنا أمور خلاف ما ذكرناه تجعلنا نعتقد أن جمعية لم يلتزم في الجوانب الجوهرية بمتطلبات نظام المنشآت غير هادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

محاسب قانوني

جدة في ٣ - رمضان ١٤٤٦ هجري

الموافق ٣ - مارس ٢٠٢٥ ميلادي

مسعود أحمد الرفيدي

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ١١٥



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشواق
الليث - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كفاي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ميلادي
« ريال سعودي »

٢٠٢٣	٢٠٢٤	الموجودات
		الموجودات المتداولة :
٤٠,٢٧٤	٦,٤٠٩	النقد ومافي حكمه - ايضاح (٤)
---	١,٥٠٠	مدينون وارصدة مدينة اخرى - ايضاح (٥)
٤٠,٢٧٤	٧,٩٠٩	مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات الغير متداولة :
٢٠٥,٥٨٥	١٧٤,٧٥٥	صافي الممتلكات والآلات والمعدات - ايضاح (١٤)
٨١٦,١٤٧	١,٢٦٥,١٣٢	مباني قيد التنفيذ (وقف الهدى)
١,٠٢١,٧٣٢	١,٤٣٩,٨٨٧	مجموع الموجودات الغير متداولة
١,٠٦٢,٠٠٦	١,٤٤٧,٧٩٦	مجموع الموجودات
		المطلوبات والاصول
		المطلوبات المتداولة :
٧٠٠	٧٠٠	مصاريف مستحقة (غير مقيدة) - ايضاح (٦)
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠	مصاريف مستحقة - ايضاح (٦)
١٢,٢٠٠	١٢,٢٠٠	مجموع المطلوبات المتداولة
		صافي الاصول :
٥٢٠,٩٣٢	٤٧٩,٣٧٩	صافي الأصول غير المقيدة
٥٢٨,٨٧٤	---	صافي الأصول المقيدة
---	٩٥٦,٢١٧	صافي الاوقاف
١,٠٤٩,٨٠٦	١,٤٣٥,٥٩٦	صافي الأصول نهاية السنة
١,٠٦٢,٠٠٦	١,٤٤٧,٧٩٦	مجموع المطلوبات وصافي الاصول

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشوق
الليث - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ميلادي

« ريال سعودي »

٢٠٢٣	٢٠٢٤	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	البيان :
الإجمالي	الإجمالي				
٢٩٤,٢٨٩	١٣٦,٨٣٤	---	---	١٣٦,٨٣٤	الإيرادات والمكاسب .
٤,٠٠٠	---	---	---	---	التبرعات (نقدي) - إيضاح (٧)
٩٧٥	٤٢٧,٣٤٣	٤٢٧,٣٤٣	---	---	اشتراكات أعضاء الجمعية - إيضاح (٧)
---	---	٥٢٨,٨٧٤	(٥٢٨,٨٧٤)	---	تبرعات وقف الهدى - إيضاح (٧)
٢٩٩,٢٦٤	٥٦٤,١٧٧	٩٥٦,٢١٧	(٥٢٨,٨٧٤)	١٣٦,٨٣٤	إعادة تصنيف لتحقيق الاستخدام
					إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر :
(٢٤٠,٥٦٧)	(١٠٢,١٦٨)	---	---	(١٠٢,١٦٨)	المصاريف المباشرة للبرامج والأنشطة- إيضاح (٨)
(٨٦,٨٤٠)	(٣٢,٨٨٩)	---	---	(٣٢,٨٨٩)	المصاريف الإدارية والعمومية - إيضاح (٩)
---	(١١,٥٠٠)	---	---	(١١,٥٠٠)	مصاريف الحوكمة - إيضاح (١٠)
(٣٨,٧٤٦)	(٣١,٨٣٠)	---	---	(٣١,٨٣٠)	استهلاك الأصول الثابتة
(٣٦٦,١٥٣)	(١٧٨,٣٨٧)	---	---	(١٧٨,٣٨٧)	إجمالي المصروفات والخسائر
					التغير في الأصول :
(٦٦,٨٨٩)	٣٨٥,٧٩٠	٩٥٦,٢١٧	(٥٢٨,٨٧٤)	(٤١,٥٥٣)	صافي التغير في الأصول السنة الحالية
١,١١٦,٦٩٥	١,٠٤٩,٨٠٦	---	٥٢٨,٨٧٤	٥٢٠,٩٣٢	صافي الأصول في بداية السنة
١,٠٤٩,٨٠٦	١,٤٣٥,٥٩٦	٩٥٦,٢١٧	---	٤٧٩,٣٧٩	صافي الأصول في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشوق

الليث - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ميلادي

« ريال سعودي »

٢٠٢٣	٢٠٢٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية .
(٦٦,٨٨٩)	٣٨٥,٧٩٠	صافي التغير في الأصول السنة الحالية
		بنود لا تتضمن إنفاق في رأس المال العامل :
٣٨,٧٤٦	٣١,٨٣٠	الإستهلاكات
---	(١,٥٠٠)	التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية .
(٢٨,١٤٣)	٤١٦,١٢٠	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية .
(٧٠,٥٤٨)	(٤٤٩,٩٨٥)	شراء موجودات ثابتة
(٧٠,٥٤٨)	(٤٤٩,٩٨٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
(٩٨,٦٩١)	(٣٣,٨٦٥)	صافي التغير في الأرصدة النقدية
١٣٨,٩٦٥	٤٠,٢٧٤	رصيد النقد ومايعادله بداية السنة
٤٠,٢٧٤	٦,٤٠٩	رصيد النقد ومايعادله نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشوق

الليث - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ميلادي

« ريال سعودي »

١ - تعريف جمعية ونشاطه .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشوق - محافظة الليث - تعمل تحت إشراف المركز الوطني للقطاع غير الربحي - والجمعية مسجلة في الجمعيات الأهلية وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية بالمرسوم الملكي رقم (٨/م) وتاريخ ١٩ صفر ١٤٣٧ هجري برقم (٣٢٠٨) وتاريخ ٢٢ ربيع الثاني ١٤٤١ هجري .

النشاط : الدعوة لله تعالى ودعوة الجاليات غير المسلمة للإسلام وبيان العقيدة الصحيحة وإقامة الدروس والمحاضرات بلغات مختلفة وتوزيع كتب الدعوة إلى الله لعموم الجاليات المسلمة وغير المسلمة وطباعة الكتب المترجمة بلغات مختلفة وتوزيعها على الجاليات وإيجاد موارد ثابتة تكفل إستمرارية الدعوة إلى الله تعالى .

٢ - أسس الإعداد وإستخدام التقديرات :

- الإلتزام بالمعايير .

- يتم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والايضاحات والتفسيرات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعتمدة من بداية العام ٢٠١٨ ميلادي .

- ان هذه القوائم المالية معدة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم وتطبيق المعايير الدولية للمرة الاولى، وقام الجمعية بتطبيق نفس السياسات المحاسبية على جميع الفترات المعروضة كما لو كانت هذه السياسات هي المطبقة دائماً .

أ - العرف المحاسبي .

يتم اعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي باستثناء الإيرادات يتم العمل بالاساس النقدي ومبدأ الاستمرارية في عمل النشاط وعلى اساس التكلفة (التاريخية) وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية المعتمدة لدى الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ب - عملة النشاط والعرض .

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي ويمثل عملة نشاط الجمعية ويتم التقريب لأقرب ريال .

تقديرات واقتراضات محاسبية مؤثرة .

يتطلب اعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام التقديرات الافتراضية التي قد تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وفي إدراج الموجودات والمطلوبات و الإيرادات والمصاريف وقد تختلف بعض النتائج الفعلية عن التقديرات التي تمت ، ويتم مراجعة هذه التقديرات الافتراضية التي تمت والمعتمدة على اساس الإستمرارية في العمل في نهاية كل سنة مالية وتعديل ذات التأثير الجوهرية على القوائم المالية وأهمها .

- الأصول الثابتة والممتلكات والمعدات والعمر الإنتاجي التقديري .

تقوم الإدارة بتحديد العمر الإنتاجي الافتراضي لكل بند من بنود الأصول والممتلكات والمعدات (باستثناء الاراضي) لغرض احتساب نسب الإستهلاك التقديرية بناء على المعطيات والمعلومات بتاريخ الحصول على هذه الأصول ، ويتم في نهاية كل سنة مراجعة الأعمار الإنتاجية لهذه الأصول ويتم تعديل التغير في مصروف الإستهلاك في الفترة الحالية والمستقبلية اذا رأت ضروره لذلك .

- مفهوم الإستمرارية .

تقوم الإدارة بعمل تقييم على مدى قدرتها على الإستمرار وفقاً لمفهوم الإستمرارية وبناءً على قناعتها بأن لديها الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل القريب وبناءً عليه تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية وفقاً للوائح والانظمة والتعليمات التي تحكم هذا العمل والصادرة من الجهات الرسمية التابعة لها .

٣ - أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم والمعتمدة من بداية العام ٢٠١٨ ميلادي.

٣-١ - الأدوات المالية :

- النقد و ما في حكمه :

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك في الحسابات الجارية والعهد النقدية المؤقتة - ايضاح (٤).

٣-٢ - ممتلكات وآلات ومعدات .

يتم قياس الممتلكات والاجهزة بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة (باستثناء الاراضي). تتضمن التكلفة سعر الشراء وأية تكاليف منسوبة مباشرة لإحضار الأصل إلى الموقع في حالته اللازمة ليتم تشغيله بالطريقة التي تريدها الإدارة. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم بناؤها ذاتيا تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل الموجودات في حالة صالحة للاستخدام المقصود منها وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر واصلاح الموقع الذي تكون فيه ولا يتم رسمله تكاليف الاقتراض. - الاستهلاك .

يتمثل الإستهلاك في التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للإستهلاك للأصل على مدى العمر الافتراضي المقدّر له. يتمثل المبلغ القابل للإستهلاك في تكلفة الأصل أو مبلغ آخر بديل عن التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية. يتم تحميل الإستهلاك على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند للممتلكات وآلات والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة ان وجدت على مدى فترة الإيجار أو أعمارها الإنتاجية أيهما أقصر لا يتم استهلاك الأرض. تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الافتراضية والقيم المتبقية سنويا على الأقل ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا لزم الأمر. لغرض تقييم الهبوط في قيمة الممتلكات وآلات والمعدات، وحسب سياسة الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية . تظهر نسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت وبالنسب المشار إليها في الايضاح (١٣) .

٣ - ٣ - منافع الموظفين .

مخصص مكافأة ترك الخدمة .

- تتبع الادارة سياسة عدم تكوين مخصص مكافأة ترك الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية لعدم وجود عمالة منظمة لديها .

- لم يتم عمل تحليل اكتواري لمنافع العاملين في هذه الجمعية لعدم وجود عاملين دائمين او عاملين على كفالة الجمعية تستدعي عمل منافع موظفين وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية لعدم الحاجة له .

٣-٤ - الاصول .

- الأصول غير المقيّدة : هي جزء من اصول جمعية غير الهادفة للربح لا تخضع لقيود من جانب الداعم او المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة جمعية .

- الأصول المقيّدة : هي جزء من اصول الجمعية غير الهادفة للربح والتي تخضع لقيود من جانب الداعم او المتبرع وتلك القيود مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محدد (قيود استخدام) او بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) او قيود مرتبطة باستخدام والتوقيت معا .

- اصول الوقف الخيري : تعد جزءاً من اصول الجمعية غير الهادفة للربح تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة مع المحافظة عليها وأستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

- ١٠ -

٥-٣ - الإيرادات.

- تم قيد الإيرادات في سجلات الجمعية المالية التي تم قبضها ويتم استخدام الأساس النقدي في قيد الإيرادات بجمعية .
 - الإيرادات الغير مقيدة : هي تلك الإيرادات والتبرعات التي ليس عليها قيود من قبل الداعمين والمتبرعين لأنشطة وبرامج جمعية ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية .
 - الإيرادات مقيدة : هي تلك الإيرادات والتبرعات التي تخضع لقيود من قبل الداعمين والمتبرعين لأنشطة وبرامج محددة تقوم بها الجمعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام التبرعات لأغراض محددة (قيود استخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالإستخدام والتوقيت معا

٦-٣ - المصاريف .

يتم الاعتراف بجميع المصاريف شاملة مصاريف النشاط المباشره والمصاريف العمومية والادارية والمصاريف الاخرى في الفترة المالية التي تحقق فيها تلك المصاريف .
 - المصاريف الإدارية والعمومية : هي تلك المصاريف التي تتعلق بشكل مباشر بمصاريف الأنشطة التي تقوم الجمعية بالصرف عليها وفقاً للوائح التنفيذية وتعليمات وزارة الشؤون الإسلامية الخاصة بهذه الجمعيات بالإضافة إلى المصاريف العمومية والإدارية للجمعية .
 - يتم قيد المصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف النشاطات المباشرة وفقاً لأساس الإستحقاق - اضع (٩).
 - المصاريف الغير مقيدة : هي تلك المصاريف التي يتم صرفها على أنشطة وبرامج الجمعية الغير هادفة للربح والغير مقيدة من جانب الداعمين والمتبرعين لتلك الأنشطة والبرامج .
 - المصاريف المقيدة : هي تلك المصاريف التي تخضع لقيود من قبل الداعمين والمتبرعين لأنشطة وبرامج محددة يقوم بها الجمعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام التبرعات لأغراض محددة (قيود استخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالإستخدام والتوقيت معا

٤ - النقد وما في حكمه .

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٣٩,٦٢٠	٥,٨٣٠
٦٥٤	٥٧٩
٤٠,٢٧٤	٦,٤٠٩

يتألف هذا البند ممايلي
 نقد لدى مصرف الراجحي
 نقد لدى البنك الاهلي
 المجموع

٥ - مدينون وارصدة مدينة اخرى.

٢٠٢٣	٢٠٢٤
---	١,٥٠٠
---	١,٥٠٠

يتألف هذا البند ممايلي
 مصاريف مدفوعة مقدماً
 المجموع

٦ - دائنون وارصدة دائنة اخرى.

٢٠٢٣	٢٠٢٤
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠
٧٠٠	٧٠٠
١٢,٢٠٠	١٢,٢٠٠

يتألف هذا البند ممايلي
 مصاريف مستحقة (اتعاب مهنية)
 مصاريف مستحقة
 المجموع

- ١١ -

٧ - الإيرادات .

يتألف هذا البند مما يلي

أ - إيرادات غير مقيدة :

٢٠٢٣	٢٠٢٤
١١٣,٤٩٩	١٣٣,١٨٤
٤,٠٠٠	---
٤,٣٦٦	٣,٦٥٠
١٢١,٨٦٥	١٣٦,٨٣٤

تبرع عام

اشتراكات أعضاء الجمعية

استقطاع شهري

المجموع

ب - إيرادات مقيدة :

تبرعات لمشروع تهيئة البيئات الدعوية

١٧٦,٤٢٤	---
١٧٦,٤٢٤	---

المجموع

ج - إيرادات الوقف :

تبرعات وقف الهدى

أرباح استثمارات وقفية (وقف الهدى)

٩٧٥	٤١٥,٠٩٣
---	١٢,٢٥٠
٩٧٥	٤٢٧,٣٤٣

المجموع

٨ - المصاريف المباشرة .

يتألف هذا البند مما يلي

أ - مصاريف مباشرة مقيدة :

٢٠٢٣	٢٠٢٤
١٧٦,٦٠٠	٤,٦٣٣
٢٤,٠٠٠	٢٣,٨٠٠
١٨,٣٤٥	١٤,٦٨٥
٥,٥٥٠	١٩,٥٠٠
١٠,٩٨٠	١,٥٠٠
٥,٠٩٢	٧,١٠٧
---	٧,٥٠٠
---	٩,٦٥٠
---	٥,٦٥٠
---	٥,٧٥٠
---	٢,٠٠٠
---	٣٩٣
٢٤٠,٥٦٧	١٠٢,١٦٨

مشروع تهيئة البيئات الدعوية

تصميم واعداد ونشر البرامج الدعوية

مصاريف الضيافة (البرامج الدعوية)

مكافآت وحوافز موسمية (محملة على النشاط)

مكافآت وحوافز سنوية (محملة على النشاط)

المنافع والخدمات والتأمين (محملة على النشاط)

مشروع العمة للجاليات

برامج الدعوة للجاليات

مصاريف برامج وأنشطة نقدية

رسوم المتجر والموقع الالكتروني (محملة على النشاط)

مصاريف استهلاكية (محملة على النشاط)

مصاريف ضيافة (محملة على النشاط)

المجموع

- ١٢ -

٩ - المصاريف الإدارية والعمومية .

يتألف هذا البند مما يلي :

- المصاريف الغير المقيده :

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤٩,٢٠٠	١٤,٧٠٠	رواتب وأجور
١,٤٦١	---	هاتف وفاكس
٣,٩٦٤	٣,٧٧٧	كهرباء ومياه
١١,٩٦٠	---	اتعاب مهنية
٤,٠٠٠	---	مصاريف التدريب والتأهيل
---	٢,٥٧٥	مصاريف اشتراكات وتصديقات
١,٩٧٠	---	مصاريف صيانة واصلاح اجهزة
١٨٤	---	مصاريف صيانة عامة وترميمات
---	---	مصاريف استهلاكية اجهزة اتصال والامن والحماية
١٤,١٠١	١١,٨٢٥	تأمينات اجتماعية
---	١٢	مصاريف بنكية
٨٦,٨٤٠	٣٢,٨٨٩	المجموع

١٠ - مصاريف الحوكمة .

يتألف هذا البند مما يلي

اتعاب مهنية

المجموع

٢٠٢٣	٢٠٢٤
---	١١,٥٠٠
---	١١,٥٠٠

١١ - الزكاة الشرعية .

لم يتم عمل مخصص للزكاة الشرعية في هذه الجمعية حيث انها منشأة اجتماعية دعوية وغير هادفة للربح وغير خاضعة للزكاة .

١٢ - إعادة التبويب .

تم إعادة تبويب بعض بيانات القوائم المالية للعام ٢٠٢٣ ميلادي بحيث تتناسب مع التبويب المتبع في بيانات القوائم المالية للعام ٢٠٢٤ ميلادي .

١٣ - اعتماد القوائم المالية .

تم اعتماد مسودة القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات المرفقة من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٣/٠٣ / ٢٠٢٥ ميلادي .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشوق

الليث - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ميلادي

- ١٣ -

«ريال سعودي»

١٤ - الممتلكات والآلات والمعدات :

صافي القيمة الدفترية	مجمع الإستهلاك نهاية العام	إستهلاك العام الحالي	مجمع الإستهلاك بداية العام	التكلفة نهاية العام	الإضافات	التكلفة بداية العام	نسبة الإستهلاك	أ - للعام ٢٠٢٤ :
٨٥,٠٠٠	---	---	---	٨٥,٠٠٠	---	٨٥,٠٠٠	---	أراضي
١	٣١,٥٨٦	٢٣٥	٣١,٣٥١	٣١,٥٨٧	---	٣١,٥٨٧	% ١٥	آثاث ومفروشات
١	٢٠,٨٦٦	---	٢٠,٨٦٦	٢٠,٨٦٧	---	٢٠,٨٦٧	% ٢٠	أجهزة كهربائية
٨٠١	٢٢,١١٣	٢٠٠	٢١,٩١٣	٢٢,٩١٤	١,٠٠٠	٢١,٩١٤	% ٢٠	حاسب آلي
٨٨,٩٥٢	٦٨,٠٢٣	٣١,٣٩٥	٣٦,٦٢٨	١٥٦,٩٧٥	---	١٥٦,٩٧٥	% ٢٠	سيارات
١٧٤,٧٥٥	٧٧,٥٥١	٣١,٨٣٠	١١٠,٧٥٨	٣١٧,٣٤٣	١,٠٠٠	٣١٦,٣٤٣		المجموع
١,٢٦٥,١٣٢	---	---	---	١,٢٦٥,١٣٢	٤٤٨,٩٨٥	٨١٦,١٤٧		مباني تحت الإنشاء (وقد الهدى)
١,٤٣٩,٨٨٧	١٤٢,٥٨١	٣١,٨٣٠	١١٠,٧٥٨	١,٥٨٢,٤٧٥	٤٤٩,٩٧٥	١,١٣٢,٤٩٠		الإجمالي

صافي القيمة الدفترية	مجمع الإستهلاك نهاية العام	إستهلاك العام الحالي	مجمع الإستهلاك بداية العام	التكلفة نهاية العام	الإضافات	التكلفة بداية العام	نسبة الإستهلاك	ب - للعام ٢٠٢٣ :
٨٥,٠٠٠	---	---	---	٨٥,٠٠٠	---	٨٥,٠٠٠	---	أراضي
٢٣٦	٣١,٣٥١	٤,٧٣٨	٢٦,٦١٣	٣١,٥٨٧	---	٣١,٥٨٧	% ١٥	آثاث ومفروشات
١	٢٠,٨٦٦	---	٢٠,٨٦٦	٢٠,٨٦٧	---	٢٠,٨٦٧	% ٢٠	أجهزة كهربائية
١	٢١,٩١٣	٢,٦١٣	١٩,٣٠٠	٢١,٩١٤	---	٢١,٩١٤	% ٢٠	حاسب آلي
١٢٠,٣٤٧	٣٦,٦٢٨	٣١,٣٩٥	٥,٢٣٣	١٥٦,٩٧٥	---	١٥٦,٩٧٥	% ٢٠	سيارات
٢٠٥,٥٨٥	١١٠,٧٥٨	٣٨,٧٤٦	٧٢,٠١٢	٣١٦,٣٤٣	---	٣١٦,٣٤٣		المجموع
٨١٦,١٤٧	---	---	---	٨١٦,١٤٧	٧٠,٥٤٨	٧٤٥,٥٩٩		مباني تحت الإنشاء (وقد الهدى)
١,٠٢١,٧٣٢	١١٠,٧٥٨	٣٨,٧٤٦	٧٢,٠١٢	١,١٣٢,٤٩٠	٧٠,٥٤٨	١,٠٦١,٩٤٢		الإجمالي