

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشواق
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
الليث - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ميلادي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشواق
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
الليث - المملكة العربية السعودية

<u>الصفحة</u>	<u>فهرس</u>
٤-٣	تقرير مراجعي الحسابات
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الانشطة
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

- ٣ -

تقرير مراجعي الحسابات**المختبرين****الساده جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالشواق**

الليث - المملكة العربية السعودية .

الرأي المطلق.

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالشواق - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ميلادي وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية من (١-١٦) بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة .

في رأينا . أن القوائم المالية المرفقة ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالشواق - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ميلادي وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإيضاحات والتفسيرات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المطلق .

لقد تمّت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية و إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب 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 والمعياري الدولي 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 والمعياري 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 والأنظمة 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 جوهرية، 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 جوهرية 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 نزعه الشك المهني خلال المراجعة وعلينا :

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية 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 ويعد 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 ملائمة للجمعية 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 المحاسبي وكذلك استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تشير شكاً كبيراً حول قدرة جمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وإذا ماتبين لنا وجود عدم تأكد 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 .

التقرير 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 .


شركة فيصل محمود الصبان وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون
مدوح عايد الحربي
ترخيص رقم (٦٣٢)



جدة في ١١ ذوالقعدة ١٤٤٧ هجري
الموافق ٢٨ ابريل ٢٠٢٦ ميلادي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشواق
الليث - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كمافي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ميلادي
« ريال سعودي »

٢٠٢٤	٢٠٢٥	الموجودات .
		الموجودات المتداولة :
٦,٤٠٩	٢٦,٦٢٣	النقد ومافي حكمه - ايضاح (٤)
١,٥٠٠	١,٥٠٠	مدينون وارصدة مدينة اخرى - ايضاح (٥)
٧,٩٠٩	٢٨,١٢٣	مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات الغير متداولة :
١٧٤,٧٥٥	١٤٣,١٦٠	صافي الممتلكات والآلات والمعدات - ايضاح (١٤)
١,٢٦٥,١٣٢	١,٢٧٤,١٠٠	مباني قيد التنفيذ (المبنى الاستثماري الهدى)
١,٤٣٩,٨٨٧	١,٤١٧,٢٦٠	مجموع الموجودات الغير متداولة
١,٤٤٧,٧٩٦	١,٤٤٥,٣٨٣	مجموع الموجودات
		المطلوبات والاصول .
		المطلوبات المتداولة :
١٢,٢٠٠	١٣,٧٧٥	مصاريف مستحقة - ايضاح (٦)
١٢,٢٠٠	١٣,٧٧٥	مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات الغير متداولة:
---	٣٣,٣٣٣	مخصص مكافآت ترك الخدمة - ايضاح (٧)
---	٣٣,٣٣٣	مجموع المطلوبات الغير متداولة
		صافي الاصول :
٤٧٩,٣٧٩	٣٩٢,٥٠٧	صافي الأصول غير المقيدة
---	---	صافي الأصول المقيدة
٩٥٦,٢١٧	١,٠٠٥,٧٦٨	صافي الاوقاف
١,٤٣٥,٥٩٦	١,٣٩٨,٢٧٥	صافي الأصول نهاية السنة
١,٤٤٧,٧٩٦	١,٤٤٥,٣٨٣	مجموع المطلوبات وصافي الاصول

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشواق
الليث - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ميلادي

« ريال سعودي »

٢٠٢٤	٢٠٢٥	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	البيان :
الإجمالي	الإجمالي				
١٣٦,٨٣٤	٨٧,٣١٤	---	---	٨٧,٣١٤	الإيرادات والمكاسب .
---	١,٦٠٠	---	---	١,٦٠٠	التبرعات (نقدي) - إيضاح (٧-أ)
٤٢٧,٣٤٣	٥٦,٩٠٠	٥٦,٩٠٠	---	---	اشتراكات أعضاء الجمعية - إيضاح (٧-ج)
---	---	---	---	---	إيرادات المبنى الاستثماري (الهدى) - إيضاح (٧-ب)
---	---	---	---	---	إعادة تصنيف لتحقيق الاستخدام
٥٦٤,١٧٧	١٤٥,٨١٤	٥٦,٩٠٠	---	٨٨,٩١٤	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر :
١٠٦,١٢١	١٥٢,٩١١	---	---	١٥٢,٩١١	المصاريف المباشرة للبرامج والأنشطة- إيضاح (٩-أ)
٢٧,٤٤٢	١١,٤٨٥	---	---	١١,٤٨٥	مصاريف إدارية محملة على النشاط - إيضاح (٩-ب)
٣٣,٣٢٤	١١,٣٩٠	---	---	١١,٣٩٠	المصاريف الإدارية والعمومية - إيضاح (١٠)
١١,٥٠٠	---	---	---	---	مصاريف الحوكمة - إيضاح (١٢)
---	٧,٣٤٩	٧,٣٤٩	---	---	مصاريف استثمار/اوقاف - إيضاح (١١)
---	---	---	---	---	استهلاك الأصول الثابتة
١٧٨,٣٨٧	١٨٣,١٣٥	٧,٣٤٩	---	١٧٥,٧٨٦	إجمالي المصروفات والخسائر
					التغير في الأصول :
٣٨٥,٧٩٠	(٣٧,٣٢١)	٤٩,٥٥١	---	(٨٦,٨٧٦)	صافي التغير في الأصول السنة الحالية
١,٠٤٩,٨٠٦	١,٤٣٥,٥٩٦	٩٥٦,٢١٧	---	٤٧٩,٣٧٩	صافي الأصول في بداية السنة
١,٤٣٥,٥٩٦	١,٣٩٨,٢٧٥	١,٠٠٥,٧٦٨	---	٣٩٢,٥٠٧	صافي الأصول في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشواق

الليث - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ميلادي

« ريال سعودي »

٢٠٢٤	٢٠٢٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية .
٣٨٥,٧٩٠	(٣٧,٣٢١)	صافي التغير في الأصول السنة الحالية
		بنود لا تتضمن إنفاق في رأس المال العامل :
٣١,٨٣٠	٣١,٥٩٥	الإستهلاكات
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية .
(١,٥٠٠)	---	مدينون وارصدة مدينة أخرى
---	٣٣,٣٣٣	مخصص مكافأة ترك الخدمة
---	١,٥٧٥	مصاريف مستحقة
٤١٦,١٢٠	٢٩,١٨٢	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية .
(٤٤٩,٩٨٥)	(٨,٩٦٨)	شراء موجودات ثابتة
(٤٤٩,٩٨٥)	(٨,٩٦٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
(٣٣,٨٦٥)	٢٠,٢١٤	صافي التغير في الأرصدة النقدية
٤٠,٢٧٤	٦,٤٠٩	رصيد النقد ومايعادله بداية السنة
٦,٤٠٩	٢٦,٦٢٣	رصيد النقد ومايعادله نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشواق

الليث - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ميلادي

« ريال سعودي »

١ - تعريف جمعية ونشاطه .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشواق - 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 واستخدام التقديرات :

- الالتزام بالمعايير .

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

- ان هذه القوائم المالية معدة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم وتطبق 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 إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي بإستثناء 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 لاقرب ريال .

تقديرات وافتراضات 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 الجوهرى 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 - اهم السياسات المحاسبية المتبعة :

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة ادناه 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 يبدل عن التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية. يتم تحميل الإستهلاك على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند للممتلكات والآلات 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 والآلات 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 بتوقييت هذا الإستخدام (قيود الوقت) او قيود مرتبطة بالإستخدام 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 -

٣-٥ - الإيرادات.

- تم قيد الإيرادات في سجلات الجمعية المالية التي تم قبضها ويتم استخدام الأساس النقدي في قيد الإيرادات بجمعية .

- الإيرادات الغير مقيمة : هي تلك الإيرادات والتبرعات التي ليس عليها قيود من قبل الداعمين والمتبرعين لأنشطة وبرامج جمعية ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية .

- الإيرادات مقيمة : 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) او بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) او قيود مرتبطة باستخدام والتوقيت معا

٣-٦ - 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 - ايضاح (٩) .

- المصاريف الغير مقيمة : هي تلك المصاريف التي يتم صرفها على أنشطة وبرامج الجمعية الغير هادفة للربح والغير مقيمة من جانب الداعمين والمتبرعين لتلك الأنشطة والبرامج .

- المصاريف المقيمة : 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) او بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) او قيود مرتبطة بالإستخدام والتوقيت معا

٤ - النقد وما في حكمه .

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٥,٨٣٠	٢٥,٦٣٧
٥٧٩	٩٨٦
٦,٤٠٩	٢٦,٦٢٣
	المجموع

٥ - مدينون وارصدة مدينة اخرى.

٢٠٢٤	٢٠٢٥
١,٥٠٠	١,٥٠٠
١,٥٠٠	١,٥٠٠
	المجموع

٦ - دائنون وارصدة دائنة اخرى.

٢٠٢٤	٢٠٢٥
١١,٥٠٠	٧,٠٠٠
٧٠٠	٧٠٠
---	٥,٠٠٠
---	١,٠٧٥
١٢,٢٠٠	١٣,٧٧٥
	المجموع

- ١١ -

٧ - مخصص مكافأة ترك الخدمة.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	يتألف هذا البند مما يلي
---	٣٣,٣٣٣	مخصص مكافأة ترك الخدمة
---	٣٣,٣٣٣	المجموع

٨ - الإيرادات .

٢٠٢٤	٢٠٢٥	يتألف هذا البند مما يلي
١٣٣,١٨٤	٣٨,٢٦٤	أ- إيرادات غير مقيدة :
٣,٦٥٠	٤٩,٠٥٠	تبرع عام
١٣٦,٨٣٤	٨٧,٣١٤	استقطاع شهري
		المجموع

ب - إيرادات المبنى الاستثماري (الهدى) :

٢٠٢٤	٢٠٢٥	تبرعات وقف الهدى
٤١٥,٠٩٣	---	إيرادات المبنى الاستثماري (الهدى)
١٢,٢٥٠	٥٦,٩٠٠	المجموع
٤٢٧,٣٤٣	٥٦,٩٠٠	

ج - اشتراكات أعضاء الجمعية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	اشتراكات أعضاء الجمعية
---	١,٦٠٠	المجموع
---	١,٦٠٠	

٩ - المصاريف المباشرة .

٢٠٢٤	٢٠٢٥	يتألف هذا البند مما يلي
٣٨,٠٨٣	٧,٧٨٦	أ- ٩- مصاريف مباشرة مقيدة :
٧,٥٠٠	٢,٥٥٠	مصاريف برامج وأنشطة - البرامج الدعوية
٢١,٠٠٠	٦٢,٩٠٠	مصاريف برامج وأنشطة - مشروع العمرة للجاليات
---	١٣,٩٩٧	مصاريف برامج وأنشطة - رواتب ومكافآت
---	٣٣,٣٣٣	مصاريف برامج وأنشطة - تأمينات اجتماعية
٨,١٤٣	٩٥٠	مصاريف برامج وأنشطة - مكافآت ترك الخدمة
٣١,٣٩٥	٣١,٣٩٥	مصاريف برامج وأنشطة - أخرى
١٠٦,١٢١	١٥٢,٩١١	مصاريف برامج وأنشطة - اهلاك سيارات
		المجموع

- ١٢ -

٢٠٢٤	٢٠٢٥	٩-ب- مصاريف إدارية محملة على النشاط :
١٤,٦٨٥	٣٠٠	مصاريف برامج وأنشطة - البرامج الدعوية (الضيافة)
٥,٦٥٠	٨,٤٠٠	مصاريف برامج وأنشطة - مكافآت وحوافز أخرى
---	٨٢٤	مصاريف برامج وأنشطة - صيانة والإصلاح
٧,١٠٧	١,٩٦١	مصاريف برامج وأنشطة - المنافع والخدمات والتأمين
٢٧,٤٤٢	١١,٤٨٥	المجموع

١٠ - المصاريف الإدارية والعمومية .

يتألف هذا البند مما يلي :

- المصاريف الغير المقيده :

مزايا وحوافز ومنافع موظفين

ضيافة

الجوال والانترنت

مستلزمات مكتبية

مصاريف بنكية

اشتركات وتصديقات

المستهلكات

اتعاب مهنية

اهلاك موجودات ثابتة

المجموع

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٢٦,٥٢٥	٢,٠٠٠
---	٨٠٠
---	١,١٠٦
---	٨٠
١٢	٥
٢,٥٧٥	---
٣,٧٧٧	٢٠٠
---	٧,٠٠٠
٤٣٥	٢٠٠
٣٣,٣٢٤	١١,٣٩٠

١١ - المصاريف الادارية والعمومية المبني الاستثماري .

يتألف هذا البند مما يلي

رواتب واجور - مصاريف الاستثمار

المستهلكات - مصاريف الاستثمار

كهرباء ومياه - مصاريف الاستثمار

المجموع

٢٠٢٤	٢٠٢٥
---	٢,٧٠٠
---	٢٠٠
---	٤,٤٤٩
---	٧,٣٤٩

- ١٣ -

١٢ - مصاريف الحوكمة .

٢٠٢٤	٢٠٢٥	يتألف هذا البند مما يلي
١١,٥٠٠	---	اتعاب مهنية
١١,٥٠٠	---	المجموع

١٣ - الزكاة الشرعية .

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

١٤ - إعادة التوبيب .

تم إعادة توبيب بعض بيانات القوائم المالية للعام ٢٠٢٤ ميلادي بحيث تتناسب مع التوبيب المتبع في بيانات القوائم المالية للعام ٢٠٢٥ ميلادي .

١٥ - اعتماد القوائم المالية .

تم اعتماد القوائم المالية المرفقة من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٢٨/٠٤ / ٢٠٢٦ ميلادي .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالشواق

الليث - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ميلادي

- ١٤ -

«ريال سعودي»

١٦ - الممتلكات والآلات والمعدات :

أ - للعام ٢٠٢٥ :	نسبة الإستهلاك	التكلفة بداية العام	الإضافات	التكلفة نهاية العام	مجمع الإستهلاك بداية العام	إستهلاك العام الحالي	مجمع الإستهلاك نهاية العام	صافي القيمة الدفترية
أراضي	---	٨٥,٠٠٠	---	٨٥,٠٠٠	---	---	---	٨٥,٠٠٠
أثاث ومفروشات	١٥ ٪	٣١,٥٨٧	---	٣١,٥٨٧	٣١,٥٨٦	---	٣١,٥٨٦	١
أجهزة كهربائية	٢٠ ٪	٢٠,٨٦٧	---	٢٠,٨٦٧	٢٠,٨٦٦	---	٢٠,٨٦٦	١
حاسب آلي	٢٠ ٪	٢٢,٩١٤	---	٢٢,٩١٤	٢٢,١١٣	٢٠٠	٢٢,٣١٣	٦٠١
سيارات	٢٠ ٪	١٥٦,٩٧٥	---	١٥٦,٩٧٥	٦٨,٠٢٣	٣١,٣٩٥	٩٩,٤١٨	٥٧,٥٥٧
المجموع		٣١٧,٣٤٣	---	٣١٧,٣٤٣	١٤٢,٥٨٨	٣١,٥٩٥	١٧٤,١٨٣	١٤٣,١٦٠
مباني تحت الإنشاء (استثماري)		١,٢٦٥,١٣٢	---	١,٢٦٥,١٣٢	---	---	---	١,٢٦٥,١٣٢
الإجمالي		١,٥٨٢,٤٧٥	---	١,٥٨٢,٤٧٥	١٤٢,٥٨٨	٣١,٥٩٥	١٧٤,١٨٣	١,٤٠٨,٢٩٢

ب - للعام ٢٠٢٤ :	نسبة الإستهلاك	التكلفة بداية العام	الإضافات	التكلفة نهاية العام	مجمع الإستهلاك بداية العام	إستهلاك العام الحالي	مجمع الإستهلاك نهاية العام	صافي القيمة الدفترية
أراضي	---	٨٥,٠٠٠	---	٨٥,٠٠٠	---	---	---	٨٥,٠٠٠
أثاث ومفروشات	١٥ ٪	٣١,٥٨٧	---	٣١,٥٨٧	٣١,٣٥١	٢٣٥	٣١,٥٨٦	١
أجهزة كهربائية	٢٠ ٪	٢٠,٨٦٧	---	٢٠,٨٦٧	٢٠,٨٦٦	---	٢٠,٨٦٦	١
حاسب آلي	٢٠ ٪	٢١,٩١٤	١,٠٠٠	٢٢,٩١٤	٢١,٩١٣	٢٠٠	٢٢,١١٣	٨٠١
سيارات	٢٠ ٪	١٥٦,٩٧٥	---	١٥٦,٩٧٥	٣٦,٦٢٨	٣١,٣٩٥	٦٨,٠٢٣	٨٨,٩٥٢
المجموع		٣١٦,٣٤٣	١,٠٠٠	٣١٧,٣٤٣	١١٠,٧٥٨	٣١,٨٣٠	١٤٢,٥٨٨	١٧٤,٧٥٥
مباني تحت الإنشاء (استثماري)		٨١٦,١٤٧	٤٤٨,٩٨٥	١,٢٦٥,١٣٢	---	---	---	١,٢٦٥,١٣٢
الإجمالي		١,١٣٢,٤٩٠	٤٤٩,٩٨٥	١,٥٨٢,٤٧٥	١١٠,٧٥٨	٣١,٨٣٠	١٤٢,٥٨٨	١,٤٣٩,٨٨٧