

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الدلم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٨٣)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الدلم

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الدلم - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٣٨٣) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد آداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتشكيل أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيما هو ملائم، عن 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.

إن المكلفين بالحوكمة "أي الإدارة" هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الدلم

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

- تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكد، 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 موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.
- وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بالآتي:
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة 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 في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية 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، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة من بين أمور أخرى – بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا للجمعية.

عن شركة خالد سلطان الرئيس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

شركة خالد سلطان الرئيس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم 725\11\323 Lic. No
ALRUWAI & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS

الرياض: ٠٨: رمضان ١٤٤٧هـ.
الموافق: ٢٥: فبراير ٢٠٢٦م.

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٢,٥٤٤,٥٣١	٦٧٤,٣٤٩	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٠٤,٤٤٩	٢٨٦,٤٠١	(٥)	مصرفوات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٢,٨٤٨,٩٨٠	٩٦٠,٧٥٠		مجموع الأصول المتداولة
أصول الاوقاف			
٢,٦٣٤,٤١٧	٢,٥٤٠,٤١٧	(٦)	اصول الاوقاف - بالصافي
-	٢,٠٠٠,٠٠٠		الاستثمارات الوقفية - صندوق احسان الوقفي
٢,٦٣٤,٤١٧	٤,٥٤٠,٤١٧		مجموع أصول الاوقاف
الأصول غير المتداولة			
٦٥,٩٨٤	٤٠,١٧٢	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٦٥,٩٨٤	٤٠,١٧٢		مجموع الأصول غير المتداولة
٥,٥٤٩,٣٨١	٥,٥٤١,٣٣٩		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
١٩٢,٣٩٥	١٦٥,٧٢٨	(٨)	مصرفوات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١٩٢,٣٩٥	١٦٥,٧٢٨		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
١٢٢,٣٦٣	١٢٤,٧٥٨	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٢٢,٣٦٣	١٢٤,٧٥٨		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٣١٤,٧٥٨	٢٩٠,٤٨٦		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
٦٥٨,٧٥١	٥٨٦,٥٥١		صافي الأصول غير المقيدة
٥١٦,٣٤٢	٥٧٣,٧٥٣	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
٤,٠٥٩,٥٣٠	٤,٠٩٠,٥٤٩		صافي اصول الاوقاف
٥,٢٣٤,٦٢٣	٥,٢٥٠,٨٥٣		مجموع صافي الأصول
٥,٥٤٩,٣٨١	٥,٥٤١,٣٣٩		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
بنود الدخل					
(١٠) التبرعات النقدية العامة	٢٦٥,٣٥٩	-	-	٢٦٥,٣٥٩	١٥١,٣٦٣
(١١) التبرعات النقدية المقيدة	-	٣٨٢,٢٩٧	-	٣٨٢,٢٩٧	٧٠٤,١٩٦
التبرعات النقدية اوقاف	-	-	٣١,٠١٩	٣١,٠١٩	٣٩,٨٠٤
تبرعات الزكاة	-	١٠,٩١٣	-	١٠,٩١٣	٢١,٠٨٧
تبرعات خدمات تطوعية	٢٢٦,١٧٦	-	-	٢٢٦,١٧٦	٣١٠,٦٥٣
مبيعات السلع والخدمات	٧,٥٩٠	-	-	٧,٥٩٠	٧,٥٧٧
ايرادات ربع الوقف	٢١٦,٢٥٠	-	-	٢١٦,٢٥٠	٨٨,٧٥٠
ايرادات ايجارات سيارات	١,٤٥٠	-	-	١,٤٥٠	-
ايرادات الرسائل SMS	٢,١٢٩	-	-	٢,١٢٩	٢,٩٤٣
اشتراكات الاعضاء	٨٥٠	-	-	٨٥٠	٤,٣٠٠
دعم منصة تبرع	-	-	-	-	٧٣,٨٠٥
خيرك الشامل	-	-	-	-	٢,٧٩٠
تبرع مؤسسات	-	-	-	-	١٦٥,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٣٣٥,٧٩٩	(٣٣٥,٧٩٩)	-	-	-
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف	١,٠٥٥,٦٠٣	٥٧,٤١١	٣١,٠١٩	١,١٤٤,٠٣٣	١,٥٧٢,٢٦٨
المصروفات					
(١٢) مصروفات الأنشطة	(٩١٣,١٦٤)	-	-	(٩١٣,١٦٤)	(١,١٧٢,٥٣٩)
(١٣) مصروفات جمع اموال	(١٥٠)	-	-	(١٥٠)	(٣٢٥)
توزيعات عوائد الاوقاف	(٣٥)	-	-	(٣٥)	(١٦٠)
مصروفات الحوكمة	-	-	-	-	(١١,٥٥٨)
مساعدات الزكاة	-	-	-	-	(٥٠٠)
(١٤) المصروفات العمومية والإدارية	(٨٩,٢٨٥)	-	-	(٨٩,٢٨٥)	(٩٤,٤٥٠)
(٦) اهلاك اصول الاوقاف	(٩٤,٠٠٠)	-	-	(٩٤,٠٠٠)	(٩٤,٠٠٠)
(٧) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٢٥,٨١٢)	-	-	(٢٥,٨١٢)	(٣٨,٥٠٦)
إجمالي المصروفات	(١,١٢٢,٤٤٦)	-	-	(١,١٢٢,٤٤٦)	(١,٤١٢,٠٣٨)
التغير في صافي الاصول	(٦٦,٨٤٣)	٥٧,٤١١	٣١,٠١٩	٢١,٥٨٧	١٦٠,٢٣٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

البيان	غير مقيدة	مقيدة	الاقواف	الاجمالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٨٥٩,٦٤٨	١٩٥,٠١٩	٤,٠١٩,٧٢٦	٥,٠٧٤,٣٩٣
التغير في صافي الأصول	(٢٠٠,٨٩٧)	٣٢١,٣٢٣	٣٩,٨٠٤	١٦٠,٢٣٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦٥٨,٧٥١	٥١٦,٣٤٢	٤,٠٥٩,٥٣٠	٥,٢٣٤,٦٢٣
التغير في صافي الأصول	(٦٦,٨٤٣)	٥٧,٤١١	٣١,٠١٩	٢١,٥٨٧
تسويات	(٥,٣٥٧)	-	-	(٥,٣٥٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٥٨٦,٥٥١	٥٧٣,٧٥٣	٤,٠٩٠,٥٤٩	٥,٢٥٠,٨٥٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٦٠,٢٣٠	٢١,٥٨٧	التغير في صافي الأصول
٩٤,٠٠٠	٩٤,٠٠٠	اهلاك اصول الاوقاف
٣٨,٥٠٦	٢٥,٨١٢	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٧,٤٢٥	١١,٣٢٥	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	الاستثمارات الوقفية - صندوق احسان الوقفي
-	(٥,٣٥٧)	تسويات
٣١٠,١٦١	(١,٨٥٢,٦٣٣)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٤٦,٧٥٢)	١٨,٠٤٨	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
٢٩,٨٨٠	(٢٦,٦٦٧)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٢٩٣,٢٨٩	(١,٨٦١,٢٥٢)	النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٢٤,٨٧٠)	(٨,٩٣٠)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٦٨,٤١٩	(١,٨٧٠,١٨٢)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣,٠٠٠)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٣,٠٠٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٦٥,٤١٩	(١,٨٧٠,١٨٢)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢,٣٧٩,١١٢	٢,٥٤٤,٥٣١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢,٥٤٤,٥٣١	٦٧٤,٣٤٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الدلم، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٨٣) بتاريخ ١٤٤١/٠٦/٢٩ هـ الموافق في ٢٠٢٣/٠٢/٢٠ م، مركزها الرئيسي:- الدلم – الرياض - المملكة العربية السعودية.

١,١- اهداف الجمعية:

- نشر العلم النافع، وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاقاً.
- 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.
- حماية المجتمع من الغلو وال تطرف، والإفراط والتفريط.

٢,١- السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ومتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية. وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية – ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

٢-٣ الأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحويل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

٣-٣ الممتلكات والألات والمعدات:

تمثل عقارات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي: تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

٤-٣ اصول الاوقاف

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفاً تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الأوقاف

٥-٣ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:

تمثل المصاريف المستحقة للالتزامات القائمة على الجمعية مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الأرصدة الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف غير الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات وفقاً لأساس الاستحقاق وتقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما اقل. إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (تمه)

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهريّة) وسيتم مراجعة هذا التقييم دوريًا.

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة: (يتبع)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة اصول اخرى الى جهة ما، أو تعد سدادا أو اسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (تتمه)

٣-١ قائمة الانشطة: (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (تتمه)

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها. الإيرادات التشغيلية الاخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية. المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى:-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان أصول الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة او المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (تتمه)

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

١٣-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديلا على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ٠١ - ٠١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

١٤-٣ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها إدارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن أهم أنواع المخاطر المالية (مخاطر العملات، مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة، مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية وتتم معاملات الجمعية جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الجمعية لمخاطر العملات.

مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية وليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي الى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية وليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بالالتزامات في المستقبل والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصرف الراجحي - صدقة جارية - ح/ ٨١٣٧	٥٣٢,٣٠٧	٦١٨,٩١٥	
مصرف الراجحي - الاستقطاع - ح/ ٤٢٦٠	٧٧,٢٥٣	٢٤,٣٨٣	
مصرف الراجحي - العام - ح/ ٨٧٧٦	٣٩,٥٧٧	٧٠,٥١٣	
مصرف الراجحي - الوقف الخيري - ح/ ٨٠٥٣	٢٤,٨٠١	١,٨٣٠,٧٢٠	
مصرف الراجحي - الزكاة - ح/ ٨٠٩٥	٤١١	-	
	٦٧٤,٣٤٩	٢,٥٤٤,٥٣١	

(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
إيرادات مستحقة	١٨٧,٦٦٦	١٨٢,٢٥٠	
السلف والعهد	٧٥,٥٥٥	٧٦,٧٤٣	
عمارة الوقف	١٧,٠٦٤	١٧,٠٦٤	
ضريبة القيمة المضافة	٦,١١٦	٢٨,٣٩٢	
	٢٨٦,٤٠١	٣٠٤,٤٤٩	

(٦) اصول الاوقاف - بالصافي	الاراضي	المباني	الإجمالي ٢٠٢٥ م	الإجمالي ٢٠٢٤ م
<u>التكلفة</u>				
الرصيد في بداية السنة	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٣٥٠,٠٠٠	٣,٣٥٠,٠٠٠	٣,٣٥٠,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٣٥٠,٠٠٠	٣,٣٥٠,٠٠٠	٣,٣٥٠,٠٠٠
<u>الإهلاك المتراكم</u>				
الرصيد في بداية السنة	-	٧١٥,٥٨٣	٧١٥,٥٨٣	٦٢١,٥٨٣
أهلاك السنة	-	٩٤,٠٠٠	٩٤,٠٠٠	٩٤,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	-	٨٠٩,٥٨٣	٨٠٩,٥٨٣	٧١٥,٥٨٣
<u>القيمة الدفترية</u>				
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٤٠,٤١٧	٢,٥٤٠,٤١٧	-
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٣٤,٤١٧	-	٢,٦٣٤,٤١٧

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والألات والمعدات- بالصافي

التكلفة	السيارات	الأثاث المكتبي	الات ومعدات مكتبية	أجهزة تدفئة وتبريد وتهوية	لوحات اعلانية	الإجمالي م٢٠٢٥	الإجمالي م٢٠٢٤
الرصيد في بداية السنة	٣٥٧,١٠٠	١٠٩,٨٣٤	١٨٩,٧١٠	٣٤,٣٠٠	٣,٠٠٠	٦٩٣,٩٤٤	٦٩٠,٩٤٤
الاضافات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	٣,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٣٥٧,١٠٠	١٠٩,٨٣٤	١٨٩,٧١٠	٣٤,٣٠٠	٣,٠٠٠	٦٩٣,٩٤٤	٦٩٣,٩٤٤
الإهلاك المتراكم							
الرصيد في بداية السنة	٣٤٥,٥٤٨	٨٢,٢٧٧	١٦٤,٢٢٣	٣٤,٢٩٩	١,٦١٣	٦٢٧,٩٦٠	٥٨٩,٤٥٤
أهلاك السنة	١١,٥٤٩	٨,٢٠١	٥,٦١٢	-	٤٥٠	٢٥,٨١٢	٣٨,٥٠٦
الرصيد في نهاية السنة	٣٥٧,٠٩٧	٩٠,٤٧٨	١٦٩,٨٣٥	٣٤,٢٩٩	٢,٠٦٣	٦٥٣,٧٧٢	٦٢٧,٩٦٠
القيمة الدفترية							
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣	١٩,٣٥٦	١٩,٨٧٥	١	٩٣٧	٤٠,١٧٢	-
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١١,٥٥٢	٢٧,٥٥٧	٢٥,٤٨٧	١	١,٣٨٧	-	٦٥,٩٨٤

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٨) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ذمم موظفين		١٢٩,٧٨٣	١٢٩,٧٨٣
إيرادات مقدمة		١٨,٧٥٠	٤٥,٤١٧
مصاريف مستحقة		١٧,١٩٥	١٧,١٩٥
		١٦٥,٧٢٨	١٩٢,٣٩٥
(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الرصيد بداية السنة		١٢٢,٣٦٣	٢٢٩,٨٠٨
المكون خلال السنة		١١,٣٢٥	١٧,٤٢٥
المسدد خلال السنة		(٨,٩٣٠)	(١٢٤,٨٧٠)
الرصيد نهاية السنة		١٢٤,٧٥٨	١٢٢,٣٦٣
(١٠) التبرعات النقدية العامة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
التبرع العام		٢٠٣,٨٣٣	٧٢,٦٣٩
استقطاع		٦١,٥٢٦	٧٨,٧٢٤
		٢٦٥,٣٥٩	١٥١,٣٦٣
(١١) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
كفالة الدعوة		١١٨,٥٠٥	١٠٢,٨٩٨
رحلات عمرة		١٠٧,٠٩٥	٣٧٣,١٨٢
الصدقة الجارية		١٠٢,٢٧٢	١٣٠,٠١٤
الدعوة الالكترونية		٢٥,٥٦٨	٢,٨٣٠
وقف المصحف		١٣,٦٩٠	١٧,٧٤٥
طباعة كتب		١٠,٨٢٣	١٢,٤٦٥
تعليم المسلم الجديد		٣,١٤٤	٨٨٥
برامج نسائية		١,٠٠٠	٣,٨٠٥
الدورات العلمية		٢٠٠	-
ثلاثية العطاء		-	٣٠,٥٧٢
متجر الجمعية		-	٢٤,٨٠٠
تبرعات للملتقى		-	٥,٠٠٠
		٣٨٢,٢٩٧	٧٠٤,١٩٦

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٢) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٧٦,٨٣٦	٢٧٧,٤١٢	رواتب مشرفين الأنشطة
٣٠٨,٨٧٦	١١٥,٦٨٧	رحلات العمرة
١١٦,٥٦٠	٧٠,٤٥٠	كفالة الدعاة
٧,٤٢٦	٢٦,٩٢٦	تجديد اقامات
٦٥٢	٢٤,١٢٥	الدورات العلمية
١٧,٤٩٧	٢٠,١٩٦	مكافأة
١٢,١٠٤	١٨,٣٨٤	برنامج النساء
٢١,٩٣٩	١٣,٥٥٦	التأمينات الاجتماعية
٥,٥٧٥	١١,٨٦٨	دعاية وإعلان
٢,٣٥٠	١١,٢٧٧	الدعوة الالكترونية
٩,٠٩٥	١٠,٣٦٠	الملتقيات للجاليات
١٣,٧٦١	٧,٩٥٠	وجبة دارس
٢,٨٥٣	٦,٩٨٣	تأمين
١,٣١٩	٥,٥٩٦	المصلى المتنقل
٥,٤٩٤	٣,٤٣٦	جوائز
٦٣٠	٢,٥٥٦	ضيافة
-	٢,٤٠٠	تذاكر سفر
٢,٤٦٣	٢,١٥٠	واحة المسجد
٢,٨٤٠	١,٣٦٠	تحميل وتنزيل
٨٠	١,٠٨٨	هاتف وفاكس
١,٤٨٦	١,٠٥٢	مستلزمات مكتبية
١,٠٤٠	٩١١	وقود ومحروقات
١,٤٤٤	٦٧٧	توزيع الكتب
٤,١٣٨	٤٩٩	اشتراك
-	٢٠٠	تأشيرات
٣,٠٠٠	-	بدل سكن
١,٠٣٤	-	دوري السلة
١٠٢	-	التطوع
٣١٠,٦٥٣	٢٢٦,١٧٦	مصروفات الخدمات التطوعية
٤١,٢٩٢	٤٩,٨٨٩	مصروفات محملة على النشاط (١/١٢)
١,١٧٢,٥٣٩	٩١٣,١٦٤	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٢) مصروفات محملة على النشاط		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مكافآت وحوافز موسمية	١٥,٤٥٠	٦,١٥٠	
هاتف وفاكس وانترنت	١٢,٣٩١	١٣,٢٢١	
كهرباء ومياه	١١,٤٣١	١٢,٢١٨	
اشتراكات	٤,٠١١	٩٢٢	
دعاية واعلان	١,٨٤٥	٤,٦٦٢	
تحميل وتنزيل	١,٦٦٠	-	
ضيافة ونظافة	١,٢٩٧	٩٩٥	
خدمة مقيم	١,٢١٠	-	
الصيانة والاصلاح	٤٦٤	١,٦٥٩	
مستهلكات	١٣٠	١,٤٦٥	
	٤٩,٨٨٩	٤١,٢٩٢	
(١٣) مصروفات جمع اموال		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
دعاية واعلان	١٥٠	٣٢٥	
	١٥٠	٣٢٥	
(١٤) المصروفات العمومية والادارية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مرتبات واجور وما في حكمها	٦٠,٤٣٠	٥٢,٨٨١	
تعويض نهاية الخدمة	١١,٣٢٥	١٧,٤٢٥	
تأمينات اجتماعية	٦,٩٠٦	١١,٢٧٥	
اتعاب مهنية	٥,٧٠٠	٤,٩٥٧	
رسوم حكومية	٢,٤٧٤	٢,٤٧٤	
الصيانة والإصلاح	٩٧٣	٥٣٠	
الضيافة والنظافة	٧٢٦	١,٠٤٣	
كهرباء ومياه	٣٦٠	٣١٥	
مستلزمات مكتبية	٢٩١	-	
غرامات ومخالفات	١٠٠	-	
تذاكر السفر	-	٢,٥٥٠	
بدل سكن	-	١,٠٠٠	
	٨٩,٢٨٥	٩٤,٤٥٠	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة الدلم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٨٣)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٥) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الصدقة الجارية	٢٦٥,٥٢١	١٠٢,٢٧٢	-	٣٦٧,٧٩٣
طباعة كتب	٢١,٧٦٥	١٠,٨٢٣	(٦٧٧)	٣١,٩١١
زكاة	-	١٠,٩١٣	(١٠,٥٠٢)	٤١١
متجر الجمعية	٢٤,٨٠٠	-	(٢٤,٨٠٠)	-
مؤسسة ابانبي العلم واجب	٣٣,٧٩٠	-	(٣٠,٨٢٤)	٢,٩٦٦
مؤسسة السبعي تعليم ودعوة	٨٠,٠٠٠	-	-	٨٠,٠٠٠
مؤسسة حمران دعوة الجاليات	٥٠,٠٠٠	-	(٥٠,٠٠٠)	-
كفالة الدعاة	-	١١٨,٥٠٥	(٩٣,٤٥٠)	٢٥,٠٥٥
وقف المصحف	٣٣,٤٣٦	١٣,٦٩٠	-	٤٧,١٢٦
تعليم المسلم الجديد	-	٣,١٤٤	(٣,١٤٤)	-
رحلات عمره	٧,٠٣٠	١٠٧,٠٩٥	(١٠٩,٩٢٥)	٤,٢٠٠
الدعوة الاليكترونية	-	٢٥,٥٦٨	(١١,٢٧٧)	١٤,٢٩١
الدورات العلمية	-	٢٠٠	(٢٠٠)	-
برامج نسائية	-	١,٠٠٠	(١,٠٠٠)	-
	٥١٦,٣٤٢	٣٩٣,٢١٠	(٣٣٥,٧٩٩)	٥٧٣,٧٥٣

(١٦) الاحداث اللاحقة:-

- لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يترتب عليها اجراء تعديلات أو افصاحات إضافية في القوائم المالية والايضاحات المتممة لها.

(١٧) الالتزامات والالتزامات المحتملة

- لا توجد أي التزامات محتملة يتطلب الإفصاح عنها بالقوائم المالية.

(١٨) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ٢٠,٤٦٢ ريال سعودي.

(١٩) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل إدارة الجمعية في تاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢٦ م.