

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالزلفي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠١٤)
منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
–	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٥-٥	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالزلفي

الرياض – المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالزلفي مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٣٠١٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص لسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة 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، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب 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 مسؤولة 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 المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري 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 عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً



مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمه):

عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن 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 بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك 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 للجمعية.
- 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 الإفصاحات 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. وتستند إستنتاجاتنا 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، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالزلفي تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

المحاسب القانوني

يزيد عبدالله عبدالعزيز البديوي

ترخيص رقم (٥٦٥)

بتاريخ ١٠ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ



الرياض: ٢٣ رجب ١٤٤٧ هـ

الموافق: ١٢ يناير ٢٠٢٦ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالزلفي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠١٤)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٤,٩٣٥,٥٣٠	٥,٧٣٤,٩٨٦	(٤)	نقد وما في حكمه
١٤٨,٠٦٩	٣٠,٠٣٥	(٥)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣,٠٥١,٦٢٨	٣,١٨٤,٥٩٥	(٦)	المخزون
٨,١٣٥,٢٢٧	٨,٩٤٩,٦١٦		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٨,٣٩٦,٥٣٦	٨,٢٤٨,٤٥٩	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٩,٠٧٨,٠٠٠	٨,٩٦٢,٦٨٠	(٨)	ممتلكات استثمارية - بالقيمة العادلة
١,٤٧٦	٢١١	(٩)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
١٧,٤٧٦,٠١٢	١٧,٢١١,٣٥٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٥,٦١١,٢٣٩	٢٦,١٦٠,٩٦٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٣٩٦,٢٦٦	٤٤٠,٢٨٨	(١٠)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٩٦,٢٦٦	٤٤٠,٢٨٨		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٩٥,٥٤٧	٢٩٩,٣١٢	(١١)	مخصص منافع الموظفين
٢٩٥,٥٤٧	٢٩٩,٣١٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٦٩١,٨١٣	٧٣٩,٦٠٠		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١٩,٣٦٢,٢٧٣	٢٠,٧٣٦,٢٧٩		صافي الأصول غير المقيدة
٥,٥٥٧,١٥٣	٤,٦٨٥,٠٨٧	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٢٤,٩١٩,٤٢٦	٢٥,٤٢١,٣٦٦		مجموع صافي الأصول
٢٥,٦١١,٢٣٩	٢٦,١٦٠,٩٦٦		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالزلفي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠١٤)

قائمة الانشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بنود الدخل					
تبرعات وهبات مقيدة (١٣)	-	٥٠٢,٧٠٢	-	٥٠٢,٧٠٢	٧١٠,٦٣٠
تبرعات خدمات تطوعية	٦,١٧٠,١٧٦	-	-	٦,١٧٠,١٧٦	٧٢,٦٩٣
تبرعات وهبات غير مقيدة - نقدية	١,٤٧٥,٩٦٩	-	-	١,٤٧٥,٩٦٩	١,٠٣٨,٥٤٣
تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)	٤٥,٢٥٨	-	-	٤٥,٢٥٨	١٤,٤٠٥
ايرادات غير مقيدة	٣٥٣,٦٦٧	-	-	٣٥٣,٦٦٧	٥٣٠,٢٧١
إشتراكات عضوية	٢,٤٠٠	-	-	٢,٤٠٠	٣,٠٠٠
إيرادات إيجارات	٧٠٩,٣٤٣	-	-	٧٠٩,٣٤٣	٦٤٤,٤٧٢
أرباح بيع أصول ثابتة	١٧٥,٠٠٠	-	-	١٧٥,٠٠٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٣٧٤,٧٦٨	(١,٣٧٤,٧٦٨)	-	-	-
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف	١٠,٣٠٦,٥٨١	(٨٧٢,٠٦٦)	-	٩,٤٣٤,٥١٥	٣,٠١٤,٠١٣
المصروفات والخسائر					
مصروفات الأنشطة (١٤)	(٨,٢٩٧,٧٦٥)	-	-	(٨,٢٩٧,٧٦٥)	(٢,٣٩١,٣٢٩)
مصروفات حملة على النشاط (١٥)	(٢١٢,٣١٨)	-	-	(٢١٢,٣١٨)	(٢١٧,٢٧٢)
المصروفات العمومية والإدارية (١٦)	(٢١٠,٨٧٠)	-	-	(٢١٠,٨٧٠)	(٢١٠,٧٣٠)
مصروفات الإستثمار	(٤٦,٦٨٤)	-	-	(٤٦,٦٨٤)	(٦١,١٧٥)
مصروفات عينية	(٥,٤٦٦)	-	-	(٥,٤٦٦)	(٤,٢٦٩)
إهلاك ممتلكات وألات ومعدات بالصافي	(٢٩,١٨٦)	-	-	(٢٩,١٨٦)	(٣٣,٠٨٦)
إهلاك ممتلكات إستثمارية بالصافي (٧)	(١١٥,٣٢٠)	-	-	(١١٥,٣٢٠)	-
إطفاء موجودات غير ملموسة بالصافي (٩)	(١,٢٦٥)	-	-	(١,٢٦٥)	(١,٢٦٥)
إجمالي المصروفات والمساعدات	(٨,٩١٨,٨٧٤)	-	-	(٨,٩١٨,٨٧٤)	(٢,٩١٩,١٢٥)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	١,٣٨٧,٧٠٧	(٨٧٢,٠٦٦)	-	٥١٥,٦٤١	٩٤,٨٨٧
البنود الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة	(١٣,٧٠١)	-	-	(١٣,٧٠١)	(٦٢٥)
أرباح إعادة تقييم العقارات الاستثمارية					٩١,٨٩٨
التغير من البنود الاستثنائية	(١٣,٧٠١)	-	-	(١٣,٧٠١)	٩١,٢٧٣
التغير في صافي الأصول	١,٣٧٤,٠٠٦	(٨٧٢,٠٦٦)	-	٥٠١,٩٤٠	١٨٦,١٦٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالزلفي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠١٤)
قائمة التغيرات في الأصول

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

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الاصول المقيدة	الإجمالي
١٨,٦٣١,٤٦٧	٦,١٠١,٧٩٩	٢٤,٧٣٣,٢٦٦	
٧٣٠,٨٠٦	(٥٤٤,٦٤٦)	١٨٦,١٦٠	
١٩,٣٦٢,٢٧٣	٥,٥٥٧,١٥٣	٢٤,٩١٩,٤٢٦	
١,٣٧٤,٠٠٦	(٨٧٢,٠٦٦)	٥٠١,٩٤٠	
٢٠,٧٣٦,٢٧٩	٤,٦٨٥,٠٨٧	٢٥,٤٢١,٣٦٦	

أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

- لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية .

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالزلفي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠١٤)
قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٨٦,١٦٠	٥٠١,٩٤٠	التغير في صافي الأصول
		التسويات غير النقدية
١٤٨,٤٠٦	١٤٨,٠٧٧	إهلاك ممتلكات ومعدات وآلات
-	١١٥,٣٢٠	إهلاك الممتلكات الإستثمارية
١,٢٦٥	١,٢٦٥	إطفاء اصول غير ملموسة
٥٠,٦٩٨	٤٩,٠٢٣	المكون من مخصص منافع الموظفين
(٩١,٨٩٨)	-	أرباح / خسائر إعادة تقييم العقارات الاستثمارية
٢٩٤,٦٣١	٨١٥,٦٢٥	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٨٤,٧٨٦)	٤٢,٩٦٦	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢,٣٦٤	(١٣٢,٩٦٧)	المخزون
٥١,٦٢٨	١١٩,٠٩٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١٤,٢٠٠)	(٤٥,٢٥٨)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
٢٤٩,٦٣٦	٧٩٩,٤٥٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٤٩,٦٣٦	٧٩٩,٤٥٦	صافي التغير في رصيد النقدية
٤,٦٨٥,٨٩٤	٤,٩٣٥,٥٣٠	رصيد النقدية في بداية السنة
٤,٩٣٥,٥٣٠	٥,٧٣٤,٩٨٦	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالزلفي جمعية أهلية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠١٤) بتاريخ ١٤ ربيع أول ١٤٤١ هـ الموافق ١١ نوفمبر ٢٠١٩ م مقرها-محافظة الزلفي – الرياض -المملكة العربية السعودية.
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

- تعليم المسلمين أصول دينهم وتعميق روابط الأخوة فيما بينهم.
- الدعوة المتخصصة للفئات الاجتماعية.
- الاهتمام الدعوي بالجاليات، والتواصل معهم.
- المحافظة على الفطرة، بدعوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة، وحمايتها.
- العمل على تحقيق الطاعة لله، والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم، ولأولي الأمر.
- العمل على مكافحة الانحراف الفكري وبيان آثاره وأضراره.
- العناية بالسنة النبوية الصحيحة وعلومها.
- حماية المجتمع من الغلو والتطرف والإفراط والتفريط.
- إحياء السنة ونشرها، والتحذير من البدع وإماتتها، وربط الناس بمنهج السلف الصالح.
- نشر العلم النافع، وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاقاً.
- تأصيل معنى الولاء والبراء الشرعيين لدى المسلمين وفق المنهج الصحيح.
- دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام، وتعريفهم به، وبيان محاسنه لهم.
- استخدام التقنية الحديثة في الدعوة إلى الله تعالى، ونشر العلم الشرعي.
- تصحيح المفاهيم المغلوطة عن الإسلام ورد الشبهات المثارة عليه.

السنة المالية:

القوائم المالية الحالية تعبر عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض والإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م وقامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطيات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول .

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراسات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراسات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.
تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدّر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة
معدات مكتبية	٪١٠
المباني	٪٥
السيارات	٪٢٠
الأثاث والمفروشات	٪١٠
لوحات إعلانية	٪١٠

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٥-٣ الاستثمارات العقارية – بالقيمة العادلة

تمثل الاستثمارات العقارية العقارات المحتفظ بها بغرض تحقيق إيرادات إيجارية أو الاستفادة من الزيادة في قيمتها الرأسمالية. يتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة، والتي تشمل سعر الشراء وأي تكاليف مباشرة متعلقة بالاقتناء

يتم قياس الاستثمارات العقارية لاحقاً باستخدام نموذج التكلفة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠)، حيث تظهر بالتكلفة ناقصاً مجمع الإهلاك ومجمع خسائر انخفاض القيمة – إن وجدت. يتم إهلاك المباني باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها، ولا يتم إهلاك الأراضي.

تخضع الاستثمارات العقارية لاختبار انخفاض القيمة عند وجود مؤشرات على ذلك وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦)، ويتم إثبات أي خسائر انخفاض قيمة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم إلغاء الاعتراف بالاستثمارات العقارية عند التخلص منها، ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة في قائمة الربح أو الخسارة

٦-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٧-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

٨-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة

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

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

٩-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت و القيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف و القيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود و اكتمال تنفيذ قيود المتبرع و بناءا عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمي تحويلات و إعادة التصنيف .

١٠-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية ومايقرر لها من منح حكومية ومايخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١١-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعه أو على أنها مصروفات تحت التوبيب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٢-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستهقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٣-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٤-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٥-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

		(٤) نقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٤٧٣,٠٠٠	٢,٢٤٦,١٠٦	مصرف الراجحي ح/ ٦٩٥٩٣
٥١٠,٦٠٩	٦٤٧,٢١٨	مصرف الراجحي ح/ ٦٩٦٠١
١,٧٣٧,٧٧٧	٢,٦٠٥,٣٥٨	مصرف الانماء ح/ ٩٠٢٠٠
٢١٤,١٤٤	٢٣٦,٣٠٤	بنك البلاد ح/ ٣٣٥٦٠٠٧
٤,٩٣٥,٥٣٠	٥,٧٣٤,٩٨٦	
		(٥) أرصدة مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٣,٢٥٠	١٣,٢٥٠	إيراد مستحق شقة رقم ٤
١٠,٠٠٠	٧,٠٠٠	ذمم العاملين
٤,٤٤٤	٣,٤٩٤	إيراد مستحق المطعم
٧,٥٧٤	٣,٤٤٨	تأمين طبي
٧,٨٩٨	١,٧٣٠	تأمينات اجتماعية
٢,٣٣٥	١,١١٣	تأمين شحن
٧٥,٠٦٨	-	ضريبة القيمة المضافة
١٢,٥٠٠	-	إيراد مستحق بقالة رقم ١ الصناعية
١٢,٥٠٠	-	إيراد مستحق بقالة رقم ٢ الصناعية
٢,٥٠٠	-	إيراد مستحق شقة رقم ٣
١٤٨,٠٦٩	٣٠,٠٣٥	
		(٦) المخزون
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣,٠٥١,٦٢٨	٣,١٨٤,٥٩٥	كتب دينية
٣,٠٥١,٦٢٨	٣,١٨٤,٥٩٥	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالزلفي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠١٤)
ايضاحات حول القوائم المالية

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

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	الأراضي	مباني	سيارات	الحاسب الالي	الاتصال والأمن والحماية	عدد وأدوات	أجهزة المكيفات	اثاث	الإجمالي
التكلفة									
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦,٨٥٠,٠٠٠	٣,٣٩١,٣٨٠	٢٩١,٠٠٠	١١٠,٢١٨	٨٥,٢٣٨	٦٤,٠٠٠	٩٦,٨٩١	٤٢٢,٠٣٣	١١,٣١٠,٧٦٠
إستبعادات	-	-	(٢٠٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(٢٠٥,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٦,٨٥٠,٠٠٠	٣,٣٩١,٣٨٠	٨٦,٠٠٠	١١٠,٢١٨	٨٥,٢٣٨	٦٤,٠٠٠	٩٦,٨٩١	٤٢٢,٠٣٣	١١,١٠٥,٧٦٠
مجمع الاستهلاك									
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	١,٨٩٤,٦٣٩	٢٩٠,٩٩٩	١٠٠,٨٩٢	٧٨,٠٠٢	٦٢,٤٩٧	٨٢,١١١	٤٠٥,٠٨٤	٢,٩١٤,٢٢٤
استهلاك السنة	-	١٣٥,٦٥٦	-	٢,٦٦٠	١,٨٧٣	٥٢٤	٤,٢٦٠	٣,١٠٤	١٤٨,٠٧٧
استهلاك الاستبعادات	-	-	(٢٠٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(٢٠٥,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	٢,٠٣٠,٢٩٤	٨٥,٩٩٩	١٠٣,٥٥٢	٧٩,٨٧٥	٦٣,٠٢٠	٨٦,٣٧٣	٤٠٨,١٨٨	٢,٨٥٧,٣٠١
القيمة الدفترية									
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٦,٨٥٠,٠٠٠	١,٣٦١,٠٨٦	١	٦,٦٦٦	٥,٣٦٣	٩٨٠	١٠,٥١٨	١٣,٨٤٥	٨,٢٤٨,٤٥٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦,٨٥٠,٠٠٠	١,٤٩٦,٧٤١	١	٩,٣٢٦	٧,٢٣٦	١,٥٠٣	١٤,٧٨٠	١٦,٩٤٩	٨,٣٩٦,٥٣٦

(٨) ممتلكات استثمارية - بالصافي			
الإجمالي	المباني	الأراضي	التكلفة
٩,٠٧٨,٠٠٠	٢,٨٨٣,٠٠٠	٦,١٩٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٩,٠٧٨,٠٠٠	٢,٨٨٣,٠٠٠	٦,١٩٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			مجمع الاستهلاك
-	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١١٥,٣٢٠	١١٥,٣٢٠	-	استهلاك السنة
١١٥,٣٢٠	١١٥,٣٢٠	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			القيمة الدفترية
٨,٩٦٢,٦٨٠	٢,٧٦٧,٦٨٠	٦,١٩٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٩,٠٧٨,٠٠٠	٢,٨٨٣,٠٠٠	٦,١٩٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٩) الموجودات غير الملموسة - بالصافي			
الإجمالي	رخص البرامج والأنظمة		التكلفة
٦,٣٢٥	٦,٣٢٥		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦,٣٢٥	٦,٣٢٥		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			مجمع الاستهلاك
٤,٨٤٩	٤,٨٤٩		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٢٦٥	١,٢٦٥		استهلاك السنة
٦,١١٤	٦,١١٤		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			القيمة الدفترية
٢١١	٢١١		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٤٧٦	١,٤٧٦		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١٠) أرصدة دائنة أخرى			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
٢٠٦,٤٧١	٢٢١,٩٥٨		إيراد مقدم مستودع رقم ١
١٨٧,٦٩٥	٢٠١,٧٧٢		إيراد مقدم مستودع رقم ٢
-	١٥,١٢٠		ضريبة القيمة المضافة مبيعات
-	١,٢٥٠		إيراد مقدم غرفة عزاب رقم ١
٢,٠٠٠	١٨٨		إيراد مقدم غرفة عزاب رقم ٢
١٠٠	-		إيرادات إشتراكات مقدمة
٣٩٦,٢٦٦	٤٤٠,٢٨٨		

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) مخصص منافع الموظفين
٢٥٩,٠٤٩	٢٩٥,٥٤٧	الرصيد اول العام
٥٠,٦٩٨	٤٩,٠٢٣	المكون خلال العام
(١٤,٢٠٠)	(٤٥,٢٥٨)	المنصرف خلال العام
٢٩٥,٥٤٧	٢٩٩,٣١٢	

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(المنصرف) خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٢) صافي الأصول المقيدة
٢,٥٨٦,٠٣١	(٧٠٢,١٩٩)	-	٣,٢٨٨,٢٣٠	رصيد أول المدة
٢,٠٦٣,٢٢٥	(٣٥٣,٤٢٤)	١٥٤,٥٠٩	٢,٢٦٢,١٤٠	طباعة كتب
٢٩,٤٥٧	(٢٨٧,٧٣٦)	٣١٧,١٩٣	-	إفطار صائم
٦,٣٧٤	(٢٨,٦٠٩)	٢٨,٢٠٠	٦,٧٨٣	حج وعمرة
-	(٢,٨٠٠)	٢,٨٠٠	-	كفارات
٤,٦٨٥,٠٨٧	(١,٣٧٤,٧٦٨)	٥٠٢,٧٠٢	٥,٥٥٧,١٥٣	

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار إليها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة .

* إن اغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح و التبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود اي قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) التبرعات النقدية المقيدة
٤١٩,٣٥٨	٣١٧,١٩٣	تبرعات إفطار صائم
٢٨٣,٨٧٢	١٥٤,٥٠٩	تبرعات نقدية (مطبوعات)
-	٢٨,٢٠٠	تبرعات الحج والعمرة
٧,٤٠٠	٢,٨٠٠	تبرعات كفارات
٧١٠,٦٣٠	٥٠٢,٧٠٢	

(١٤) مصروفات الأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
مصروفات خدمات تطوعية		٧٢,٦٩٣	٦,١٧٠,١٧٦
دعوة الجاليات		٦٨٧,٥٤٦	٦٩٠,٦٦٧
دعوة إلكترونية		٣٢٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠
كتب وأشرطة كاسيت		٥٢٩,٩٤١	٣٥٣,٤٢٤
تفطير صائم		٤٧٢,٤٣٩	٢٨٧,٧٣٦
معارض ومستودعات		٢١٢,٤٢٩	١٩١,٥٦٢
مطبوعات		٧٩,٢٣٦	٨٣,٦٦٧
حج وعمرة		-	٢٨,٦٠٩
دعوة العربية		٩,٦٤٥	٩,١٢٤
كفارات		٧,٤٠٠	٢,٨٠٠
		٢,٣٩١,٣٢٩	٨,٢٩٧,٧٦٥
(١٥) مصروفات محملة على النشاط		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
مصروف إهلاك المباني المشتراة		١١٥,٣٢٠	٩٧,٩٧٣
رواتب وأجور أساسية		٧٨,٠٠٠	٧٨,٠٠٠
مصروف إهلاك تحسينات مباني مملوكة		-	٢٠,٣٩٤
تأمينات اجتماعية محملة		٨,٦٢٧	٨,٦٠٢
تعويضات نهاية الخدمة		١٥,٣٢٥	٦,٨٢٥
مصاريف الإهلاك أدوات وأجهزة العرض		-	٥٢٤
		٢١٧,٢٧٢	٢١٢,٣١٨
(١٦) المصروفات العمومية والإدارية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
رواتب وأجور وما في حكمها		١٨٨,٥٨٦	١٩٣,٨٥٧
مكافأة نهاية الخدمة		٦,٨٤٧	٦,٨٤٧
اتعاب مهنية		١٠,٣٥٠	٥,١٧٥
كهرباء ومياه		٢,٢٧٠	٢,١٣٦
التأمين الطبي		٨٨٩	١,١٠٣
رسوم وعمولات بنكية		١,٠٤٥	١,٠٤٥
هاتف وفاكس وانترنت		٧٤٣	٧٠٧
		٢١٠,٧٣٠	٢١٠,٨٧٠

(١٧) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

*** مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

*** مخاطر السيولة**

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

*** مخاطر المعاملات**

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأيّة معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٨) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دورياً مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج والأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين ومصروفات البرامج وبناءاً عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد وقد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الآتي ذكرها:

المنح في صورة نقدية	١,٩٧٨,٦٧١	اشتراكات الاعضاء	٢,٤٠٠
صافي الأصول أول المدة	٢٤,٩١٩,٤٢٦	إيرادات الأنشطة	١,٢٣٨,٠١٠

والتي تمول أنشطة وبرامج الجمعية والمصروفات الإدارية والعمومية و المحمل على النشاط و مصاريف الاستثمار الواردة بإيضاح (١٦,١٥,١٤) ورأس المال العامل ٨,٥٠٩,٣٢٨ ريال.

(١٩) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

(٢٠) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٣ رجب ١٤٤٧ هـ الموافق ١٢ يناير ٢٠٢٦ م.