

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بدر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٣٠٤٣)
القوائم المالية مع تقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

المحتويات

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤	قائمة الإيرادات والنفقات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٧-٦	إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بدر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٣٠٤٣

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بدر - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٣٠٤٣ - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الإيرادات والنفقات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المتممة للقوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد 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. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام المنشآت غير الهادفة للربح واللائحة الداخلية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة "الجمعية" على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية "الجمعية" أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في "الجمعية".

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر - منفردة أو مجتمعة - على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بدر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٣٠٤٣

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة التي تمت وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني مع المحافظة على نزعة الشك المهني طيلة عملية المراجعة. وقمنا أيضاً بما يلي:

* تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية 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. ويُعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

* الحصول على فهم للرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف القائمة، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للجمعية.

* تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي نفذتها الإدارة.

* استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفق مبدأ 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 استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرارية في أعمالها كجمعية مستمرة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.



في ١١ شوال ١٤٤٦ هـ
الموافق ٠٩ أبريل ٢٠٢٥ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بدر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٠٤٣
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

إيضاح	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	الموجودات
			الموجودات المتداولة
(٥)	٤٠٠,٥٥٦	٣٣,٨٢٨	نقد وما في حكمه
(٦)	٤٠٠,٠٠٠	-	ارصدة مدينة أخرى
	٨٠٠,٥٥٦	٣٣,٨٢٨	مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
(٧)	٨,٢٢٤,٤٧٣	٨,٢٢٤,٤٧٣	مشاريع تحت التنفيذ
(٨)	١٩,٢٢٤	-	موجودات غير ملموسة - بالصافي
(٩)	٦١٦,١٢٢	٦٦٥,٩٢٧	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
	٨,٨٥٩,٨١٩	٨,٨٩٠,٤٠٠	مجموع الموجودات غير المتداولة
	٩,٦٦٠,٣٧٥	٨,٩٢٤,٢٢٨	مجموع الموجودات
			المطلوبات والأموال الموظفة
			المطلوبات المتداولة
(١٠)	٩,٢٠٠	٩,٢٠٠	مصاريف مستحقة
	٩,٢٠٠	٩,٢٠٠	مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
(١١)	٦٢,٦٥٠	٤٢,٣٥٠	التزامات المنافع المحددة للموظفين
	٦٢,٦٥٠	٤٢,٣٥٠	مجموع المطلوبات غير المتداولة
	٧١,٨٥٠	٥١,٥٥٠	مجموع المطلوبات
			الأموال الموظفة
(١٢)	٨,٠١١,٧٨٥	٧,٢٩٥,٩٣٨	أموال غير مقيدة
	١,٥٧٦,٧٤٠	١,٥٧٦,٧٤٠	أموال مقيدة
	٩,٥٨٨,٥٢٥	٨,٨٧٢,٦٧٨	مجموع الأموال الموظفة
	٩,٦٦٠,٣٧٥	٨,٩٢٤,٢٢٨	مجموع المطلوبات والأموال الموظفة

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بدر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٠٤٣
قائمة الإيرادات والنفقات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	أموال مقيدة	أموال غير مقيدة	إيضاح
٢,٣٠٠	١,٣٠٠	-	١,٣٠٠	الإيرادات
١,٢٥٥,٤١٤	٢,٥٢١,٧٣١	-	٢,٥٢١,٧٣١	إشتراكات الأعضاء
١٣٨,١٠٠	٢٢٧,٣٤٦	٢٢٧,٣٤٦	-	التبرعات النقدية
٥١٦,٠٠٠	٥١٣,٠٠٠	-	٥١٣,٠٠٠	تبرعات الزكاة النقدية
١,٩١١,٨١٤	٣,٢٦٣,٣٧٧	٢٢٧,٣٤٦	٣,٠٣٦,٠٣١	إيرادات أخرى
				مجموع الإيرادات
(١,٩٨٣,٩٥٤)	(٢,٢١٩,١٦٣)	(٢٢٧,٣٤٦)	(١,٩٩١,٨١٧)	النفقات
(٢٥٢,٨٤٦)	(٢٧٨,٢٣٦)	-	(٢٧٨,٢٣٦)	نفقات النشاط
(٦٦,٣٧٥)	(٤٩,٨٠٥)	-	(٤٩,٨٠٥)	مصاريف عمومية وإدارية
-	(٣٢٦)	-	(٣٢٦)	إستهلاك ممتلكات آلات ومعدات
				إطفاء الموجودات غير الملموسة
(٢,٣٠٣,١٧٥)	(٢,٥٤٧,٥٣٠)	(٢٢٧,٣٤٦)	(٢,٣٢٠,١٨٤)	مجموع المصاريف
(٣٩١,٣٦١)	٧١٥,٨٤٧	-	٧١٥,٨٤٧	صافي دخل (عجن) الإيرادات عن النفقات الخاصة بالأموال الجارية
٩,٢٦٤,٠٣٩	٨,٨٧٢,٦٧٨	١,٥٧٦,٧٤٠	٧,٢٩٥,٩٣٨	الأموال الموظفة في بداية السنة
٨,٨٧٢,٦٧٨	٩,٥٨٨,٥٢٥	١,٥٧٦,٧٤٠	٨,٠١١,٧٨٥	الأموال الموظفة في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بدر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢٠٤٢
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٩١,٣٦١)	٧١٥,٨٤٧	صافي دخل (عجز) الإيرادات عن النفقات الخاصة بالأموال الجارية
		<u>التعديلات لتسوية البنود غير النقدية</u>
-	٣٢٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
٦٦,٣٧٥	٤٩,٨٠٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٥,٠٠٠	٢٠,٣٠٠	التزامات المنافع المحددة للموظفين المكون
		<u>التغيرات في الأنشطة التشغيلية</u>
-	(٤٠٠,٠٠٠)	أرصدة مدينة أخرى
٩,٢٠٠	-	مصاريف مستحقة
(٣٠٠,٧٨٦)	٣٨٦,٢٧٨	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(١٩,٥٥٠)	إضافات الموجودات غير الملموسة
-	(١٩,٥٥٠)	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	-	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
(٣٠٠,٧٨٦)	٣٦٦,٧٢٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٣٤,٦١٤	٣٣,٨٢٨	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٣,٨٢٨	٤٠٠,٥٥٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بدر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٣٠٤٣
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(١) الكيان القانوني ونشاط الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بدر هي جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم ٣٠٤٣ الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٦ ربيع الأول ١٤٤١هـ الموافق ١٣ نوفمبر ٢٠١٩م. ومقرها ونطاق خدماتها بمدينة بدر وتتمثل أهدافها فيما يلي:

- تعليم المسلمين أصول دينهم وتعميق روابط الأخوة فيما بينهم.

- الدعوة المتخصصة للفئات الاجتماعية.

- الاهتمام الدعوي بالجاليات والتواصل معهم.

- العناية بالسنة النبوية الصحيحة وعلومها.

(٢) أسس الاعداد

(١-٢) بيان الامتثال للمعيار الدولي للتقرير المالي

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

(٢-٢) أسس القياس

تم اعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

(٣-٢) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٣) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية للمنشأة "الجمعية" وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم هي كما يلي:

(١-٣) الأدوات المالية

- الأداة المالية هي عقد ينشئ موجوداً مالياً لإحدى المنشآت ومطلوباً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة "الجمعية" أخرى.
- كافة الأدوات المالية التي تتعامل بها الجمعية هي أدوات مالية أساسية ينطبق عليها القسم ١١ من معيار التقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. تتكون الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية أساساً من نقد وما في حكمه، أرصدة مدينة أخرى، مصاريف مستحقة ولا تستخدم الجمعية أي أدوات مالية مشتقة.

(١-٣) القياس الأولي

يتم قياس الأدوات المالية مبدئياً بسعر المعاملة (والذي يتضمن تكاليف المعاملة فيما عدا القياس المبدئي للموجودات والمطلوبات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر). الا انه إذا كان الترتيب يمثل عملية تمويلية فيتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بسعر فائدة مرتبط بالسوق.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بدر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٣٠٤٣
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(٢-١-٣) القياس اللاحق

بعد القياس الأولي، في نهاية كل فترة تقرير تقوم الجمعية بقياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها الجمعية عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

- يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية التي تمثل أدوات دين بالتكلفة المستنفذة باستخدام معدل الفائدة الفعال.
- يتم قياس الاستثمارات في الموجودات المالية المدرجة في الأسواق المالية (ان وجدت)، أو تلك التي يمكن قياسها بالقيمة العادلة دون جهد أو تكلفة غير مبررين، بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الأرباح والخسائر. الاستثمارات الأخرى التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة دون تكلفة أو جهد غير مبررين، يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة.

(٣-١-٣) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي اجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة موجود مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم اثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل الفائدة الفعال.
- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن ان يكون صفر) الذي ستستلمه الجمعية مقابل الموجود اذا كان سيتم بيعه بتاريخ اعداد القوائم المالية.

(٤-١-٣) مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

(٢-٣) النقد والنقد المماثل

يتألف النقد والنقد المماثل من ارصدة النقد في الصندوق وارصدة النقد لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بدر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٣٠٤٢
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(٣-٣) موجودات غير ملموسة

- الموجودات غير الملموسة هي الموجودات غير نقدية قابلة للتحديد بدون ان يكون لها وجود مادي ملموس.
- تسجل الموجودات التي يتم امتلاكها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر تدني القيمة المتراكمة.
- تشمل تكاليف الامتلاك سعر الشراء والتكاليف الأخرى المحملة على اعداد الموجودات لاستخداماتها المتوقعة.
- يتم الاعتراف بالإطفاء كمصروف بشكل ثابت ومحدد خلال الاعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة.
- تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر في نهاية كل سنة، واي تغييرات في التقديرات يتم تأثيره في الفترات اللاحقة.
- يتم اختبار لتدني القيمة غير قابلة للاسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تتدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.

(٤-٣) اعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تمثل الاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في النفقات التي تتكبدها الجمعية في سبيل بناء وانشاء ممتلكات وآلات ومعدات والتي تتطلب فترة معينة من الزمن لتصبح جاهزة للاستخدام. ويتم تحويل المشاريع تحت التنفيذ الى الممتلكات والآلات والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام في الغرض المحدد له.

(٥-٣) الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم حتى تاريخ القوائم المالية والانخفاض في القيمة (ان وجد). يحتسب الاستهلاك على هذه الموجودات، وفقاً لطريقة القسط الثابت، باستثناء خطوط الإنتاج التي يحتسب فيها الاستهلاك بناءً على عدد الوحدات المنتجة وذلك لتوزيع تكلفة هذه الموجودات على مدى اعمارها الإنتاجية المقدر باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

مباني	٥٪	اثاث ومفروشات	١٠٪
أدوات كمبيوتر	٢٠٪	أجهزة الاتصال والأمن	٢٠٪
آلات ومعدات	٢٠٪		

يتم حذف الموجودات المباعة او المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها او استبعادها، ويتم اثبات المكاسب او الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل الشامل.

يضاف الى المبلغ الدفترى لبنود الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال جزء من هذه البنود عند تكبد التكلفة إذا كان من المتوقع ان يقدم هذا الجزء البديل منافع إضافية مستقبلية، ويلغى اثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء المستبدلة.

تقيد كافة مصاريف الصيانة والإصلاح الأخرى في قائمة الدخل الشامل في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً، عند توفر مؤشر على وجود تغييرات جوهرية اخر التقرير المالي.

يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذه الموجودات الى قيمتها القابلة للاسترداد فوراً في حالة زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدر للموجود.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بدر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٣٠٤٣
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(٦-٣) الانخفاض في قيمة الموجودات الغير متداولة

بالنسبة للممتلكات والآلات والمعدات، تقوم الجمعية في كل تاريخ للتقرير بتقويم ما اذا كان هناك مؤشرات تشير الى حدوث هبوط في قيمة الموجود، وفي حالة وجود أي من هذه المؤشرات تقوم الجمعية بتقدير المبلغ الممكن استرداده لهذا الموجود (أو وحدة توليد النقد) ويتم مقارنتها بالقيمة المسجلة له. وإذا كانت القيمة الممكن استرداده اقل، يتم تخفيض القيمة المسجلة الى القيمة الممكن استرداده المقدرة للموجود (أو الوحدة المولدة للنقد التي ينتهي لها الموجود). ويتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة في الربح والخسارة بمقدار الهبوط في القيمة. المبلغ الممكن استرداده للموجود (أو وحدة توليد النقد) هو اما قيمته العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع او قيمة استخدامه ايهما اكبر. لأغراض تقييم الهبوط في القيمة في كل تاريخ تقرير تجري مراجعة الموجودات غير المالية، منخفضة القيمة للنظر فيما اذا كان هناك عكس لانخفاض في قيمتها. وفي حالة انعكاس الانخفاض في القيمة لاحقاً، تجري زيادة القيمة المسجلة للموجود (أو وحدة توليد النقد) الى القيمة الممكن استرداده المقدرة (بالنسبة للمخزون سعر البيع ناقصاً تكاليف الاتمام والبيع) بشرط الا تتجاوز المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يكن هناك انخفاض في القيمة للموجود (أو وحدة توليد النقد) ويتم الاعتراف بانعكاس خسارة الانخفاض في الأرباح والخسائر فوراً.

(٧-٣) الذمم الدائنة والمستحقات

الذمم الدائنة والمستحقات هي التزامات للدفع مقابل البضائع او الخدمات التي تم استلامها او التزود بها سواء تم تقديم فواتير او تم الاتفاق رسمياً بشأنها مع المورد ام لا. وتمثل التزامات على أساس شروط الائتمان الاعتيادية ولا تحمل فائدة، والالتزامات التي تحمل فائدة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقية.

(٨-٣) منافع ما بعد التوظيف

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالجمعية على الاشتراكات الشهرية بالجمعية العامة للتأمينات الاجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

(١-٨-٣) المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على انها برنامج اشتراكات محددة وتعترف الجمعية بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على انها مصروفات ليس لدى الجمعية أي التزام قانوني او حتمي بدفع أي اشتراكات أخرى، والالتزام الوحيد هو دفع الاشتراكات حسب ما تُستحق.

(٢-٨-٣) مكافأة نهاية الخدمة

يتم تصنيف برنامج مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بالجمعية على انها برنامج منافع محددة. يعتبر هذا البرنامج غير ممول، ويتمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالقيمة الحالية للالتزام المنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. يتم احتساب التزام المنفعة المحددة سنوياً حسب قانون العمل والعمال السعودي وبرأي الإدارة انه لا يوجد فروقات مادية لو تم احتسابها حسب طريقة وحدة الائتمان المخططة.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بذر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٣٠٤٢
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(٩-٣) المخصصات والبنود المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) على الجمعية ناشئ عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يؤدي إلى تدفق خارج لموارد تتضمن منافع اقتصادية ستكون مطلوبة لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وإذا كانت الجمعية تتوقع أن يتم التعويض عن جزء أو كامل أي مخصص، فيتم الاعتراف بالتعويضات على أنها موجود منفصل فقط إذا كانت التعويضات مؤكدة فعلياً. ويتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في قائمة الدخل بالصافي بعد طرح أية تعويضات.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عند الاقتضاء، المخاطر المحددة للالتزام. وعند استخدام الخصم يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت على أنها تكلفة مالية. لا يتم الاعتراف بمخصصات مقابل الخسائر التشغيلية المستقبلية. كما لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة والالتزامات المحتملة.

(١٠-٣) الأموال غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

(١١-٣) الأموال المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول المقيدة أصول مالية أو عينية.

(١٢-٣) الإيرادات والمكاسب

يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توفر الشروط التالية:

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

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

- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

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

(١٣-٣) التبرعات العينية

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

(١٤-٣) المصاريف العمومية والإدارية

جميع المصاريف الأخرى، ما عدا تكلفة الخدمة، تصنف باعتبارها مصاريف عمومية وإدارية ويتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الخدمة والمصاريف العمومية والإدارية أن لزم الأمر، على أساس منتظم.

(١٥-٣) الموجودات والمطلوبات المالية

تتكون الموجودات المالية من النقد والنقد المماثل والذمم المدينة والمطلوب من الأطراف ذات العلاقة. وتظهر الموجودات المالية بقيمتها الاسمية بعد تنزيل مخصص للمبالغ المقدرة التي لا يمكن استردادها.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بدر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٣٠٤٢
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(٤) التقديرات والافتراضات والاحكام المحاسبية الهامة

ان اعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الجمعية القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والافصاح عن الالتزامات المحتملة كما ان هذه التقديرات الاجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والافصاح عن الالتزامات المحتملة كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك في التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية، وبشكل خاص يتطلب من إدارة الجمعية اصدار احكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية واولقاتها. ان التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

(١-٤) المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

تعتقد الإدارة بان التقديرات المعتمدة في اعداد القوائم المالية المرفقة معقولة، ويبين العرض ادناه الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات.

يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد الجمعية اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي الجمعية والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري.

يتم احتساب التزامات الجمعية في يتعلق بخطة المزايا المحددة من خلال تقدير مبلغ المزايا المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وخصم تلك القيمة للوصول للقيمة الحالية. يتم احتساب التزام المزايا المحددة سنوياً حسب قانون العمل والعمال السعودي وبرأي الإدارة انه لا يوجد فروقات مادية لو تم احتسابها حسب وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم إعادة تقدير الاعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة وغير ملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية والإطفاءات اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الاعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (ان وجدت) في قائمة الإيرادات والنفقات.

تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في قائمة الإيرادات والنفقات.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بدر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢٠٤٢
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

		(٥) نقد وما في حكمه
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	نقد لدى البنوك
٣٣,٨٢٨	٤٠٠,٥٥٦	
٣٣,٨٢٨	٤٠٠,٥٥٦	المجموع
		(٦) ارصدة مدينة أخرى
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	شيكات تحت التحصيل
-	٤٠٠,٠٠٠	
-	٤٠٠,٠٠٠	المجموع
		(٧) مشاريع تحت التنفيذ
		التكلفة
المجموع	المباني	الرصيد في بداية السنة
٨,٢٢٤,٤٧٣	٨,٢٢٤,٤٧٣	
٨,٢٢٤,٤٧٣	٨,٢٢٤,٤٧٣	الرصيد في نهاية السنة
٨,٢٢٤,٤٧٣	٨,٢٢٤,٤٧٣	صافي القيمة الدفترية
٨,٢٢٤,٤٧٣	٨,٢٢٤,٤٧٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٨,٢٢٤,٤٧٣	٨,٢٢٤,٤٧٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

* يتمثل بند المشاريع أعلاه في مباني لغرض الاستثمار، والعمل متوقف بها منذ عام ٢٠٢٠م.

		(٨) موجودات غير ملموسة - بالصافي
المجموع	أصول غير ملموسة	التكلفة
-	-	الرصيد في بداية السنة
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الإضافات خلال السنة
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الرصيد في نهاية السنة
-	-	مجمع الإطفاء
٣٢٦	٣٢٦	الرصيد في بداية السنة
٣٢٦	٣٢٦	الإطفاء خلال السنة
٣٢٦	٣٢٦	الرصيد في نهاية السنة
١٩,٢٢٤	١٩,٢٢٤	صافي القيمة الدفترية
-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بدر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٠٤٣
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(٩) ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

المجموع	أجهزة الإتصال والأمن	الآلات والمعدات	أدوات كمبيوتر	السيارات	الأثاث والمفروشات	المباني	الأراضي	التكلفة
٢,٩٤٤,١٤٠	٤٣,٢٢٣	٤١٧,٢٢٠	١٠٧,٤١٩	٧١٧,٥٠٠	٤٩٩,٥٨٠	٨٢٣,١٩٨	٣٣٦,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢,٩٤٤,١٤٠	٤٣,٢٢٣	٤١٧,٢٢٠	١٠٧,٤١٩	٧١٧,٥٠٠	٤٩٩,٥٨٠	٨٢٣,١٩٨	٣٣٦,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٢,٢٧٨,٢١٣	٢١,٣٩٢	٤١٧,٢٢٠	١٠٧,٤١٩	٧١٧,٥٠٠	٤٩٩,٥٨٠	٥١٥,١٠٢	-	مجموع الاستهلاك
٤٩,٨٠٥	٨,٦٤٥	-	-	-	-	٤١,١٦٠	-	الرصيد في بداية السنة
٢,٣٢٨,٠١٨	٣٠,٠٣٧	٤١٧,٢٢٠	١٠٧,٤١٩	٧١٧,٥٠٠	٤٩٩,٥٨٠	٥٥٦,٢٦٢	-	استهلاك السنة
٦١٦,١٢٢	١٣,١٨٦	-	-	-	-	٧٦٦,٩٣٦	٣٣٦,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٦٦٥,٩٢٧	٢١,٨٣١	-	-	-	-	٣٠٨,٠٩٦	٣٣٦,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
								كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
								كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بدر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٠٤٣
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

		(١٠) مصاريف مستحقة
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	أتعاب مهنية مستحقة
٩,٢٠٠	٩,٢٠٠	
٩,٢٠٠	٩,٢٠٠	المجموع
		(١١) التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	الرصيد في بداية السنة
٢٧,٣٥٠	٤٢,٣٥٠	المكون خلال السنة
١٥,٠٠٠	٢٠,٣٠٠	المسدد خلال السنة
-	-	الرصيد في نهاية السنة
٤٢,٣٥٠	٦٢,٦٥٠	
		(١٢) أموال غير مقيدة
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	الرصيد في بداية السنة
٧,٨٢٥,٣٩٩	٧,٢٩٥,٩٣٨	صافي دخل (عجز) الإيرادات عن النفقات الخاصة بالأموال الجارية
(٥٢٩,٤٦١)	٧١٥,٨٤٧	الرصيد في نهاية السنة
٧,٢٩٥,٩٣٨	٨,٠١١,٧٨٥	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بدر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢٠٤٣
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(١٣) نفقات النشاط		أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
مصاريف الزكاة الشرعية	-	٢٢٧,٣٤٦	٢٢٧,٣٤٦	٢٢٧,٣٤٦	١٣٨,١٠٠
الافطار الدعوي	٣٣٦,٦٥٤	-	-	٣٣٦,٦٥٤	٢٨١,٩٠٠
طباعة التقويم	٥٠,٠٠٠	-	-	٥٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
الجوال الدعوي	٣٣,٦٨٠	-	-	٣٣,٦٨٠	١٣,٨٠٠
رحلات العمرة	٢٥٥,٠٠٠	-	-	٢٥٥,٠٠٠	٢٥٥,٠٠٠
برنامج كسوة الشتاء وسلال غذائية	٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
عقيدتي	١٠٠,٠٠٠	-	-	١٠٠,٠٠٠	-
ضيوف الرحمن	١٩٩,٥٨٠	-	-	١٩٩,٥٨٠	-
الرواتب والأجور النقدية	٥٣٦,٨٠٠	-	-	٥٣٦,٨٠٠	٥٦٨,٨٠٠
مزايا وحوافز	٦٠٠	-	-	٦٠٠	-
المستهلكات	٦,٣٤٥	-	-	٦,٣٤٥	١٧,٠٧٤
الايجارات	٤٠,٠٠٠	-	-	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
الكهرباء	٢٣,٣٦٥	-	-	٢٣,٣٦٥	-
هاتف وفاكس	٨,٣٩٢	-	-	٨,٣٩٢	٥,٤٠٠
قرطاسية ومطبوعات	٥٦,٦١٦	-	-	٥٦,٦١٦	١٢١,٠٢٠
صيانة عامة اجهزة ومعدات	٢,٩٠٧	-	-	٢,٩٠٧	٧٦٥
الضيافة	٦٢,٠٢٢	-	-	٦٢,٠٢٢	٣٤٥,٩٩٧
مصاريف حكومية - تجديد إقامات	٤٧,٩٥٠	-	-	٤٧,٩٥٠	٣٥,٠٠٠
صيانة سيارات ومحروقات	١٩,٨٤٥	-	-	١٩,٨٤٥	٥,٣١٥
ترميم المبنى	٢٥,٤٤٣	-	-	٢٥,٤٤٣	٧,٨٩٥
صيانة عامة	٣٦,٥٠٠	-	-	٣٦,٥٠٠	٥,٠١٩
هدايا	٧٣,٧١٨	-	-	٧٣,٧١٨	٩٢,٨٦٩
التأمين	١٠,٦٠٠	-	-	١٠,٦٠٠	-
الدعاية والإعلان	٣٠,٨٠٠	-	-	٣٠,٨٠٠	-
أخرى	١٥,٠٠٠	-	-	١٥,٠٠٠	-
المجموع	١,٩٩١,٨١٧	٢٢٧,٣٤٦	٢٢٧,٣٤٦	٢,٢١٩,١٦٣	١,٩٨٣,٩٥٤

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بدر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٠٤٣
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	(١٤) مصاريف عمومية وإدارية
١٨٠,٠٠٠	٢١٢,٠٠٠	رواتب وأجور وملحقاتها
٢٠,٤١٨	٢٠,٦٩٠	تأمينات اجتماعية
٩,٢٠٠	٩,٢٠٠	اتعاب محاسبية
٣٠٠	-	مصاريف حكومية - تأشيرات
١٥,٠٠٠	٢٠,٣٠٠	تعويضات نهاية الخدمة
-	١,١٣٤	صيانة وإصلاح
٢٧,٩٢٨	-	هاتف وكهرباء وماء
-	١,٠٨٥	مصاريف التراخيص
-	٧,١٠٠	مصاريف غرامات ومخالفات
-	٦,٧٢٧	مصاريف بنكية وعمولات
<u>٢٥٢,٨٤٦</u>	<u>٢٧٨,٢٣٦</u>	المجموع

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بدر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٣٠٤٣
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(١٥) الأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية في الجمعية بشكل رئيسي من نقد وما في حكمه، أرصدة مدينة أخرى، مصاريف مستحقة. إن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقارب قيمتها العادلة وتبين بعض السياسات المحاسبية في الإيضاح رقم (٢) الطرق المستخدمة في تقييم هذه الأدوات المالية.

(١-١٥) مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته، مما قد يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تحتفظ الجمعية بأرصدة النقد لدى مؤسسات مالية وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد.

(٢-١٥) مخاطر السيولة

تتمثل المخاطر التي تواجه الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. إن مخاطر السيولة تخضع لرقابة كافية حيث يتم مراجعة التزامات الجمعية بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بها بتواريخ استحقاقها.

(٣-١٥) القيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة بالمبلغ الذي يتم على أساسه تبادل أصل أو تسديد التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع أطراف مستقلة. وحيث أن القوائم المالية يتم إعدادها وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فقد تنتج فروقات ما بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة. وتعتقد إدارة الجمعية أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الجمعية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

(١٦) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اصدار القوائم المالية من ادارة الجمعية بتاريخ ١١ شوال ١٤٤٦هـ الموافق ٠٩ أبريل ٢٠٢٥م .