

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بدر
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٣٠٤٣
محافظة بدر - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

فهرس	صفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	
قائمة المركز المالي	١
قائمة الأنشطة	٢
قائمة التدفقات النقدية	٣
إيضاحات حول القوائم المالية	١٥-٤

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بدر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٣٠٤٣
محافظة بدر - المملكة العربية السعودية

الرأي :

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بدر - جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٣٠٤٣ - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) إلى (١٧) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وذلك بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن 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 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 وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وذلك بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. إن مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل... (تتمه)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

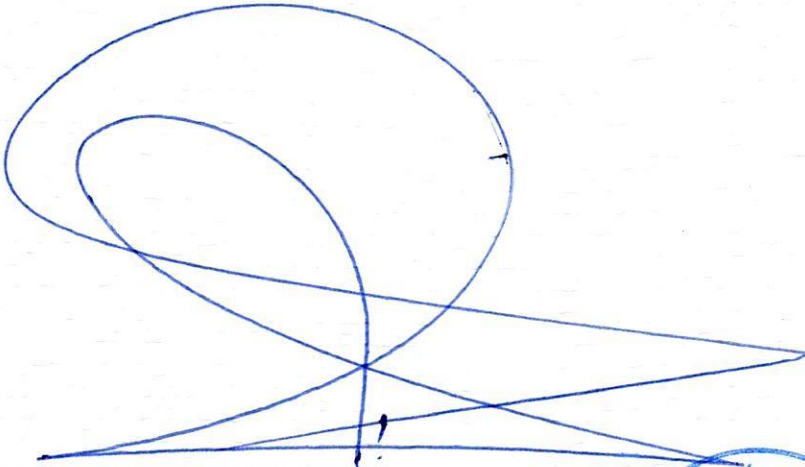
تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس 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. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. 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 الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

تقرير المراجع المستقل... (تتمه)

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- لقد أبلغنا مجلس الإدارة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.



إبراهيم السيد

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٦٢٨)



جدة في : ٤ رمضان ١٤٤٧ هـ

الموافق : ٢١ فبراير ٢٠٢٦ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظه بدر

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى بالرقم ٣٠٤٣

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
٤٠٠,٥٥٦	١١٦,١٥٨	(٥) نقد وما في حكمه
٤٠٠,٠٠٠	-	(٦) ارصدة مدينة
٨٠٠,٥٥٦	١١٦,١٥٨	إجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
٨,٢٢٤,٤٧٣	٩,٨٥٧,٦٥٢	(٧) مشاريع تحت التنفيذ
١٩,٢٢٤	١٥,٣١٤	(٨) موجودات غير ملموسة - بالصافي
٦١٦,١٢٢	٥٦٦,٣١٧	(٩) ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٨,٨٥٩,٨١٩	١٠,٤٣٩,٢٨٣	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٩,٦٦٠,٣٧٥	١٠,٥٥٥,٤٤١	إجمالي الموجودات
		المطلوبات وصافي الأصول
		المطلوبات المتداولة
٩,٢٠٠	٩,٢٠٠	(١٠) اتعاب مهنية مستحقة
٩,٢٠٠	٩,٢٠٠	إجمالي المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
٦٢,٦٥٠	٨٢,٩٥٠	(١١) التزامات المنافع المحددة للموظفين
٦٢,٦٥٠	٨٢,٩٥٠	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٧١,٨٥٠	٩٢,١٥٠	إجمالي المطلوبات
		صافي الأصول
٨,٠١١,٧٨٥	٨,٨٤١,٥٥١	(١٢) صافي الأصول غير المقيدة
١,٥٧٦,٧٤٠	١,٦٢١,٧٤٠	صافي الأصول المقيدة
٩,٥٨٨,٥٢٥	١٠,٤٦٣,٢٩١	إجمالي صافي الأصول
٩,٦٦٠,٣٧٥	١٠,٥٥٥,٤٤١	إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

-تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بدر

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٣٠٤٣

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الأيرادات والمكاسب				
إشتراكات الأعضاء	١,٣٠٠	-	١,٣٠٠	١,٣٠٠
التبرعات النقدية	٢,٤٣٧,٤٩٠	٤٥,٠٠٠	٢,٤٨٢,٤٩٠	٢,٥٢١,٧٣١
تبرعات الزكاة النقدية	-	١٧٠,٩٦٠	١٧٠,٩٦٠	٢٢٧,٣٤٦
تبرعات منصة احسان	-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-
ايرادات تأجير	٤٠٦,٠٠٠	-	٤٠٦,٠٠٠	٥١٣,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٢,٨٤٤,٧٩٠	٣١٥,٩٦٠	٣,١٦٠,٧٥٠	٣,٢٦٣,٣٧٧
المصروفات والخسائر				
مصروفات الأنشطة	(١,٧٩٤,٨٢١)	(٢٧٠,٩٦٠)	(٢,٠٦٥,٧٨١)	(٢,٢١٩,١٦٣)
المصروفات العمومية والإدارية	(١٦٦,٤٨٨)	-	(١٦٦,٤٨٨)	(٢٧٨,٢٣٦)
إستهلاك ممتلكات آلات ومعدات	(٤٩,٨٠٥)	-	(٤٩,٨٠٥)	(٤٩,٨٠٥)
إطفاء الموجودات غير الملموسة	(٣,٩١٠)	-	(٣,٩١٠)	(٣٢٦)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٢,٠١٥,٠٢٤)	(٢٧٠,٩٦٠)	(٢,٢٨٥,٩٨٤)	(٢,٥٤٧,٥٣٠)
التغير في صافي الأصول خلال العام	٨٢٩,٧٦٦	٤٥,٠٠٠	٨٧٤,٧٦٦	٧١٥,٨٤٧
صافي الأصول في بداية العام	٨,٠١١,٧٨٥	١,٥٧٦,٧٤٠	٩,٥٨٨,٥٢٥	٨,٨٧٢,٦٧٨
صافي الأصول في نهاية العام	٨,٨٤١,٥٥١	١,٦٢١,٧٤٠	١٠,٤٦٣,٢٩١	٩,٥٨٨,٥٢٥

-تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بدر
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٣٠٤٣
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧١٥,٨٤٧	٨٧٤,٧٦٦	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>التعديلات لتسوية البنود غير النقدية</u>
٣٢٦	٣,٩١٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٤٩,٨٠٥	٤٩,٨٠٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٠,٣٠٠	٢٠,٣٠٠	التزامات المنافع المحددة للموظفين المكون
		<u>التغيرات في الأنشطة التشغيلية :</u>
(٤٠٠,٠٠٠)	٤٠٠,٠٠٠	أرصدة مدينة أخرى
٣٨٦,٢٧٨	١,٣٤٨,٧٨١	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٩,٥٥٠)	-	إضافات الموجودات غير الملموسة
-	(١,٦٣٣,١٧٩)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١٩,٥٥٠)	(١,٦٣٣,١٧٩)	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
٣٦٦,٧٢٨	(٢٨٤,٣٩٨)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٣,٨٢٨	٤٠٠,٥٥٦	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
٤٠٠,٥٥٦	١١٦,١٥٨	النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة

- تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بدر
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٣٠٤٣
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع 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 ١٤٤١ هـ الموافق ١٣ نوفمبر ٢٠١٩ م. ومقرها ونطاق خدماتها بمدينة بدر وتتمثل أهدافها فيما يلي:

تعليم المسلمين أصول دينهم وتعميق روابط الأخوة فيما بينهم.

الدعوة المتخصصة للفئات الاجتماعية.

الاهتمام الدعوى بالجاليات والتواصل معهم.

العناية بالسنة النبوية الصحيحة وعلومها.

٢. أسس الإعداد والعرض :

أساس الاعداد: تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (ويشار إليها مجتمعة بـ "المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية).

أساس العرض والعملة الوظيفية: تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي عملة التشغيل والعرض للجمعية. وتم تقرب الأرقام لأقرب ريال سعودي.

أرقام المقارنة: تم التعديل في عرض أرقام سنة المقارنة لتتماشى مع عرض أرقام السنة الحالية.

أساس القياس: يتم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا بعض الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ المركز المالي. تقوم الإدارة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل الإيرادات والمصروفات فيما عدا بعض الحالات الخاصة التي ترى الإدارة مناسبة استخدام الأساس النقدي حيث أنه يعكس جوهر تلك الحالات الخاصة.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظه بدر

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى بالرقم ٣٠٤٣

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣.الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة :

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للشركات الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال السنة المالية. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. وتقوم الشركة بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية. تمت مناقشة التقديرات والافتراضات ذات المخاطر العالية التي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة. تتضمن أهم الأحكام والتقديرات ما يلي

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات: تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات لإحتساب مصروف الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من إستخدام هذه الموجودات أو مدة العمر الافتراضي لهذه الموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات بشكل سنوي ويتم تعديل الإستهلاك في المستقبل على أنه تغير في تقدير محاسبي عندما ترى الإدارة أن العمر الإنتاجي لهذه الموجودات يختلف عن التقديرات السابقة.

المخصصات: تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تستند مخصصات الدعاوى القضائية - إن وجدت- إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة للإدارة. كما تتضمن مخصصات مكافأة نهاية الخدمة وتكاليف المغادرة، إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع مكافأة نهاية الخدمة.

الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية: يجري تقدير المبلغ القابل للتحصيل من الحسابات التجارية المدينة عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبالغ. وبالنسبة للمبالغ الهامة بحد ذاتها، يُجرى هذا التقدير على أساس كل مبلغ على حدة. أما المبالغ غير الهامة بحد ذاتها ولكنها متأخرة السداد، فتُقدَّر معاً ويُجنَّب مخصص لها حسب طول مدة التأخر في السداد.

الانخفاض في قيمة المخزون : تقوم الإدارة بتكوين مخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الاستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظه بدر

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٣٠٤٣

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤.أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

النقد وما في حكمه: يتألف النقد وما في حكمه من النقد الموجود في صندوق وخزينة المنشأة وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك التي تسدد عند طلب المنشأة دون قيود وتشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة المنشأة للنقد إضافة إلى الودائع تحت الطلب قصيرة الأجل - إن وجدت - بمواعيد استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل ذات سيولة عالية يمكن تحويلها إلى نقد بمبالغ معلومة مباشرة وتخضع لمخاطر غير جوهرية في التغير في القيمة.

الممتلكات والمعدات: الممتلكات والمعدات هي الموجودات الملموسة التي يُحتفظ بها للاستخدام في إنتاج السلع أو الخدمات، أو للأغراض الإدارية، ويُتوقع أن تُستخدم خلال أكثر من فترة واحدة. يتم إثبات الموجودات الملموسة على أنها ممتلكات ومعدات فقط عندما: (أ) يكون من المحتمل أن منافعاً اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالأصل سوف تندفق إلى المنشأة (ب) ويمكن قياس تكلفة الأصل بطريقة يمكن الاعتماد عليها. تشمل تكلفة الممتلكات والمعدات على سعر الشراء، بما في ذلك الأتعاب النظامية وأتعاب السمسرة، ورسوم الاستيراد وضرائب المشتريات غير القابلة للرد إضافة إلى أي تكاليف تعود بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. لا يتم استهلاك الأراضي ولا يتم استهلاك الأعمال تحت التنفيذ ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. يتم تسجيل الأعمال تحت التنفيذ وفقاً لتكلفة الحصول عليها مضافاً إليها كافة التكاليف المباشرة التي يتم إنفاقها عليها للوصول بها إلى الحالة التي تجعل الأصل صالحاً للاستخدام. تثبت البنود مثل قطع الغيار والمعدات الاحتياطية ومعدات الصيانة ضمن الممتلكات والمعدات في حالة استيفائها للتعريف والشروط المذكورة أعلاه. وبخلاف ذلك يتم تصنيف مثل تلك البنود على أنها مخزون. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل للفترة عند تكبدها. يتم إلغاء إثبات بند من بنود الممتلكات والمعدات وذلك إما عند استبعاده؛ أو عندما لا يُتوقع تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد، إن وجد، والمبلغ الدفترى للبند الذي تم إلغاء اثباته ضمن قائمة الدخل للفترة التي تم فيها إلغاء الإثبات وذلك إما بمكسب أو بخسارة. تم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدّر للأصل، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات:

الأصول غير الملموسة: يتم قياس الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة ويتم تحميل الإطفاء بغرض تخصيص تكلفة الأصل على مدى عمره الإنتاجي المقدّر باستخدام طريقة القسط الثابت.

المخزون: يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، وتحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكاليف المتكبدة لإقتناء المخزون والتكاليف الأخرى المتكبدة لإيصال المخزون لموقعه وحالته الراهنة. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديري في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية للإستكمال والبيع. يتم تكوين مخصص، عند الضرورة، لبنود المخزون الثالفة وبطيئة الحركة.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بدر
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٣٠٤٣
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمه):

الذمم المدينة التجارية: يتم إظهار الذمم المدينة في قائمة المركز المالي بصافي القيمة القابلة للتحقق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (إن وجد)، ويتم تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على دراسة لأعمار إفراديات أرصدة الذمم المدينة وتقييم مدى قابلية إمكانية تحصيلها وذلك في نهاية السنة المالية.

تحقق الإيرادات: يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم وتشتمل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والاعانات والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين ويتم معالجتها كالآتي ٥ يتم اثبات الاعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال كون تلك الاعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة ٥ يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي ٥ يتم اثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو منح ضمن الإيرادات عندما يمكن قياسها بدرجة معقولة والتي تعكس القيمة العادلة لتلك المنافع والخدمات ٥ يتم اثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والألات علي صافي الصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

الإيرادات الأخرى : يتم إثبات الإيرادات الأخرى بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو طبقاً للشروط التعاقدية للسداد وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول : تعرض المنشأة الموجودات والمطلوبات قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول. ويتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة عندما يتحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية للشركة ويكون الأصل محتفظ به بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، ويجب ان يكون الأصل نقداً أو معادلاً للنقد ما لم يكن خاضعاً لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية أي التزامات أخرى. ويتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة- ويعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حالة توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية للشركة ويكون الالتزام محتفظ به بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو عند وجوب تسوية الالتزام خلال السنة المالية التالية من تاريخ قائمة المركز المالي، ولا بد من عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام خلال السنة المالية على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي. وتقوم المنشأة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالالتزامات غير متداولة.

الذمم التجارية الدائنة: هي التزامات تحملتها المنشأة خلال دورة الأعمال العادية على أساس شروط الائتمان العادية وهي لا تحمل فائدة. يتم تحويل الذمم التجارية الدائنة - ان وجدت - بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام سعر الصرف في تاريخ التقرير. ويتم إدراج فرق سعر الصرف ضمن إيرادات أو مصروفات أخرى ضمن قائمة الدخل.

المصروفات المستحقة: يتم إثبات الالتزامات مقابل المبالغ الواجب سدادها مستقبلاً عن الخدمات والمواد المستلمة سواء قدمت بها فواتير أم لا شريطة أن يكون من الممكن إجراء تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظه بدر

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٣٠٤٣

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمه):

عقود الإيجار التشغيلية: يتم تحميل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز عقود الإيجار كجزء لا يتجزأ من مجمل مصروفات عقود الإيجار على مدى فترة عقود الإيجار.

المصروفات: تعتبر المصروفات المرتبطة بتقديم الخدمات التي تقدمها الجمعية مصروفات مباشرة. أما باقي المصروفات فيتم تسجيلها ضمن المصروفات الإدارية أو التسويقية. يتم توزيع المصروفات المشتركة، ان وجدت، بين المصروفات المباشرة والمصروفات الإدارية والتسويقية على أساس ثابت.

المخصصات: يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المنشأة التزام في تاريخ قائمة المركز المالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، وأن يكون من المحتمل قيام المنشأة بتحويل موارد اقتصادية لتسوية الالتزام وأن الالتزام يمكن تقديره بطريقة يمكن الاعتماد عليها. يتم إثبات المخصص على أنه التزام في قائمة المركز المالي، ويتم إثبات مبلغ المخصص على أنه مصروف. تقوم المنشأة بقياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ قائمة المركز المالي. وأفضل تقدير هو الإنفاق المطلوب الذي قد تدفعه المنشأة بتبرير منطقي لتسوية الالتزام في تاريخ قائمة المركز المالي أو قد تحوله لطرف ثالث في ذلك التاريخ. عندما يكون من الممكن أن يتم تعويض بعض أو جميع المبلغ المطلوب لتسوية المخصص من قبل طرف ثالث (مثلاً من خلال مطالبة تأمين)، فيتم إثبات التعويض على أنه أصل منفصل وذلك فقط عندما يكون في حكم المؤكد أن المنشأة ستحصل على التعويض عند تسوية الالتزام. ولا يجوز أن يتجاوز المبلغ الذي يتم إثباته للتعويض مبلغ المخصص. ويتم عرض التعويض مستحق التحصيل في قائمة المركز المالي على أنه أصل، ولا يتجاوز مخصصه مقابل المخصص. بينما يتم مقاصة مبلغ التعويض المستحق من طرف ثالث مقابل المصروف المرتبط بالمخصص في قائمة الدخل.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة: لم تقم إدارة المنشأة بتكوين مخصص غير ممول مقابل مكافأة نهاية الخدمة الذي تلتزم المنشأة بدفعه عند نهاية خدمة موظفها طبقاً لمبدأ الإستحقاق مما يعد مخالفاً لأنظمة العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية. كما أن المنشأة غير قادرة على تعيين خبر إكتواري واستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة دون تكبد تكلفة وجهد كبيرين غير مبررين.

الموجودات المالية والمطلوبات المالية: تشمل الموجودات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي بشكل أساسي على النقدية وشبه النقدية، والمدينين التجاريين والآخرين، والأدوات المالية المشتقة. تشمل المطلوبات المالية على الدائنين التجاريين والمبالغ المستحقة الدفع والدائنين الآخرين والقروض البنكية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظه بدر
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٣٠٤٣
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تمه):

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها: يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. يحدد الانخفاض في القيمة بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العمولة الفعلي الأصلي. تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي ستستلمه المنشأة مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه بتاريخ إعداد القوائم المالية .

قائمة الأنشطة:

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

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

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

التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.

التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.

التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو انقضاءه من قبل الجمعية.

قائمة التدفقات النقدية: يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة، ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية وما يعادله على أنها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك والاستثمارات التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل عند تاريخ إصدارها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظه بئر
 جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى بالرقم ٣٠٤٣
 إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٥- نقد وما في حكمه
٤٠٠,٥٥٦	١١٦,١٥٨	نقد لدى البنوك
٤٠٠,٥٥٦	١١٦,١٥٨	الإجمالي
٣٧٣	٨٠,٥٠٤	١٠- يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:
٤٠٠,١٠٥	٩,٢٠٥	بنك الراجحي
٢	٢٨	بنك البلاد
٧٦	٢٦,٤٢١	بنك الراجحي الوقف الدعوي
٤٠٠,٥٥٦	١١٦,١٥٨	الراجحي النسائي
		الإجمالي
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٦- أرصدة مدينة أخرى
٤٠٠,٠٠٠	-	شيكات تحت التحصيل
٤٠٠,٠٠٠	-	الإجمالي
الإجمالي	مياني	(٧) مشاريع تحت التنفيذ
٨,٢٢٤,٤٧٣	٨,٢٢٤,٤٧٣	التكلفة
١,٦٣٣,١٧٩	١,٦٣٣,١٧٩	الرصيد في بداية السنة
٩,٨٥٧,٦٥٢	٩,٨٥٧,٦٥٢	الإضافات خلال السنة
٩,٨٥٧,٦٥٢	٩,٨٥٧,٦٥٢	الرصيد في نهاية السنة
٩,٨٥٧,٦٥٢	٩,٨٥٧,٦٥٢	صافي القيمة الدفترية
٨,٢٢٤,٤٧٣	٨,٢٢٤,٤٧٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الإجمالي	برنامج إداري	(٨) موجودات غير ملموسة - بالصافي
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	التكلفة
-	-	الرصيد في بداية السنة
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الإضافات خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة
٣٢٦	٣٢٦	مجمع الإطفاء
٣,٩١٠	٣,٩١٠	الرصيد في بداية السنة
٤,٢٣٦	٤,٢٣٦	الإطفاء خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة
١٥,٣١٤	١٥,٣١٤	صافي القيمة الدفترية
١٩,٢٢٤	١٩,٢٢٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظه بدر
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٣٠٤٣
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

(٩) ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي								
الأراضي	المباني	الأثاث والمفروشات	السيارات	أدوات كمبيوتر	الآلات والمعدات	الإنترنت والأمن	الإجمالي	
<u>التكلفة</u>								
٣٣٦,٠٠٠	٨٢٣,١٩٨	٤٩٩,٥٨٠	٧١٧,٥٠٠	١٠٧,٤١٩	٤١٧,٢٢٠	٤٣,٢٢٣	٢,٩٤٤,١٤٠	الرصيد في بداية السنة
٣٣٦,٠٠٠	٨٢٣,١٩٨	٤٩٩,٥٨٠	٧١٧,٥٠٠	١٠٧,٤١٩	٤١٧,٢٢٠	٤٣,٢٢٣	٢,٩٤٤,١٤٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>مجمع الاستهلاك</u>								
-	٥٥٦,٢٦٢	٤٩٩,٥٨٠	٧١٧,٥٠٠	١٠٧,٤١٩	٤١٧,٢٢٠	٣٠,٠٣٧	٢,٣٢٨,٠١٨	الرصيد في بداية السنة
-	٤١,١٦٠	-	-	-	-	٨,٦٤٥	٤٩,٨٠٥	استهلاك السنة
-	٥٩٧,٤٢٢	٤٩٩,٥٨٠	٧١٧,٥٠٠	١٠٧,٤١٩	٤١٧,٢٢٠	٣٨,٦٨٢	٢,٣٧٧,٨٢٣	الرصيد في نهاية السنة
<u>صافي القيمة الدفترية</u>								
٣٣٦,٠٠٠	٢٢٥,٧٧٦	-	-	-	-	٤,٥٤١	٥٦٦,٣١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣٣٦,٠٠٠	٢٦٦,٩٣٦	-	-	-	-	١٣,١٨٦	٦١٦,١٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بدر
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٣٠٤٣
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

		(١٠) مصاريف مستحقة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	أنعاب مهنية مستحقة
٩,٢٠٠	٩,٢٠٠	
٩,٢٠٠	٩,٢٠٠	المجموع
		(١١) التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	الرصيد في بداية السنة
٤٢,٣٥٠	٦٢,٦٥٠	المكون خلال السنة
٢٠,٣٠٠	٢٠,٣٠٠	المسدد خلال السنة
-	-	الرصيد في نهاية السنة
٦٢,٦٥٠	٨٢,٩٥٠	
		(١٢) صافي الأصول غير المقيدة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	الرصيد في بداية السنة
٧,٢٩٥,٩٣٨	٨,٠١١,٧٨٥	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٧١٥,٨٤٧	٨٢٩,٧٦٦	الرصيد في نهاية السنة
٨,٠١١,٧٨٥	٨,٨٤١,٥٥١	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بدر
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٣٠٤٣
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

(١٣) مصروفات الأنشطة	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
مصاريف الزكاة الشرعية	-	١٧٠,٩٦٠	١٧٠,٩٦٠	٢٢٧,٣٤٦
الافطار الدعوي	٢٩٩,٠٤٠	-	٢٩٩,٠٤٠	٣٣٦,٦٥٤
طباعة التقويم	-	-	-	٥٠,٠٠٠
الجوال الدعوي	٥,٧٥٠	-	٥,٧٥٠	٣٣,٦٨٠
رحلات العمرة	٢٦٦,٠٠٠	-	٢٦٦,٠٠٠	٢٥٥,٠٠٠
برنامج كسوة الشتاء و سلال غذائية	٣٥,٠٠٠	-	٣٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
عقيدتي	٨٠,٠٠٠	-	٨٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
ضيوف الرحمن	٩٦,٠٦٢	-	٩٦,٠٦٢	١٩٩,٥٨٠
تعليم قراءة الفاتحة وتصحيحه	٢٠,٤٠٠	-	٢٠,٤٠٠	-
برنامج عبادتي	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	-
الرواتب والأجور النقدية	٥١٣,٠٠٠	-	٥١٣,٠٠٠	٥٣٦,٨٠٠
مصروفات منصة إحسان - رواتب	-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-
مزايا وحوافز	-	-	-	٦٠٠
المستهلكات	٢٢,٥٠٧	-	٢٢,٥٠٧	٦,٣٤٥
الايجازات	١٠٠,٥٠٠	-	١٠٠,٥٠٠	٤٠,٠٠٠
الكهرباء	١٩,٣٨٩	-	١٩,٣٨٩	٢٣,٣٦٥
هاتف وفاكس وإنترنت	١٨,٩٢٠	-	١٨,٩٢٠	٨,٣٩٢
قرطاسية ومطبوعات	١٥,١٤٦	-	١٥,١٤٦	٥٦,٦١٦
صيانة عامة اجهزة ومعدات	٥,٣٩٧	-	٥,٣٩٧	٢,٩٠٧
الضيافة	٦٩,١٢٨	-	٦٩,١٢٨	٦٢,٠٢٢
مصاريف حكومية - تجديد إقامات	٨٠,٠٠٠	-	٨٠,٠٠٠	٤٧,٩٥٠
صيانة سيارات ومحروقات	١٣,٥٨٠	-	١٣,٥٨٠	١٩,٨٤٥
ترميم المبنى	٢٥,٠١٦	-	٢٥,٠١٦	٢٥,٤٤٣
صيانة عامة	٩,٦٨٦	-	٩,٦٨٦	٣٦,٥٠٠
هدايا	٤٠,١٩١	-	٤٠,١٩١	٧٣,٧١٨
التأمين	-	-	-	١٠,٦٠٠
الدعاية والإعلان	٧,٧٥٩	-	٧,٧٥٩	٣٠,٨٠٠
تذاكر سفر	٢,٣٥٠	-	٢,٣٥٠	-
أخرى	-	-	-	١٥,٠٠٠
الإجمالي	١,٧٩٤,٨٢١	٢٧٠,٩٦٠	٢,٠٦٥,٧٨١	٢,٢١٩,١٦٣

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظه بدر
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٣٠٤٣
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٤) مصروفات عمومية وإدارية
٢١٢,٠٠٠	١١٠,٤٠٠	رواتب وأجور الاساسية
٢٠,٦٩٠	٢٢,٢٦٤	تأمينات اجتماعية
٩,٢٠٠	٩,٢٠٠	اتعاب محاسبية
٢٠,٣٠٠	٢٠,٣٠٠	تعويضات نهاية الخدمة
١,١٣٤	-	صيانة وإصلاح
١,٠٨٥	-	مصاريف التراخيص
٧,١٠٠	٢,٦٥٠	مصاريف غرامات ومخالفات
٦,٧٢٧	١,٦٧٤	مصاريف بنكية وعمولات
٢٧٨,٢٣٦	١٦٦,٤٨٨	الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بدر
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٣٠٤٣
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٥- القيمة العادلة للأدوات المالية :

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. وتتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالمنشأة من النقد لدى البنوك والذمم التجارية المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى والمخزون بينما تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة التجارية والمصاريف المستحقة وأرصدة دائنة أخرى.

١٦- إدارة المخاطر:

توجه المنشأة وتدير المخاطر المالية المتعلقة بعملياتها. وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر العملات، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر أسعار الفائدة. وتسعى المنشأة إلى تقليل آثار ونتائج هذه المخاطر عن طريق تنوع مصادر رأس المال وتقوم بإدارة ومراقبة ومعالجة المخاطر والسياسات التي تتبعها بهدف تقليل احتمال التعرض للمخاطر.

أ) مخاطر العملات: تمثل مخاطر العملات الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع المنشأة لمخاطر تقلبات أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية.

ب) مخاطر الائتمان: هي المخاطر الناجمة عن فشل أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية حين إستحقاقها مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر، الموجودات المالية التي من المحتمل تعرضها لتركيز مخاطر الائتمان تتكون بشكل رئيسي من النقد لدى البنوك والعملاء، يتم إيداع النقدية التي تمتلكها المنشأة في بنوك محلية ذات تصنيف إئتماني جيد لذا فإن مخاطر الائتمان محدودة. أما مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء تقوم المنشأة بمراقبة ومتابعة أرصدة العملاء لتقليل أي مخاطر إئتمان مرتبطة بها ومتابعة تحصيلها وإتخاذ أي إجراءات لازمة بشأنها لحفظ حقوق المنشأة .

ج) مخاطر السيولة: هي مخاطر عدم مقدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. إن إدارة المنشأة تراقب متطلبات السيولة على أساس منتظم وتضمن توفر الأموال الكافية لمواجهة أية إلتزامات مستقبلية.

١٧- اعتماد القوائم المالية :

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية بتاريخ ٤ رمضان ١٤٤٧هـ الموافق ٢١ فبراير ٢٠٢٦م.