

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة وادي الدواسر
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣١٣٩) - وادي الدواسر
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
عن السنة المالية المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة وادي الدواسر
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣١٣٩)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٥-٤	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التغير في صافي الأصول
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٠-٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة وادي الدواسر
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣١٣٩)

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة وادي الدواسر - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣١٣٩) - وادي الدواسر والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) إلى (١٩) المتممة للقوائم المالية والمكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين للشركات صغيرة ومتوسطة الحجم.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وذلك وفقاً لقواعد آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما إننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا.

أمر آخر

- صدر تقرير مراقب الحسابات السابق عن قوائم السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م برأي مطلق بتاريخ ٠٧ أبريل ٢٠٢٥م.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين للشركات صغيرة ومتوسطة الحجم وأحكام نظام الشركات وعقود تأسيس الجمعية، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءاً كانت ناتجة عن غش أو خطأ عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة (مجلس الإدارة) هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤولية المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة وادي الدواسر ككل خالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع المستقل الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهرية عند وجوده. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.



**SANAD.1**

AUDITING AND FINANCE

شركة سند الأولى

للمراجعة وتدقيق الحسابات

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة وادي الدواسر
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣١٣٩)

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهرية ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية وكذلك، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

عن شركة سند الأولى للمراجعة وتدقيق الحسابات

الشريك / تركي بن ناصر آل هادي

ترخيص رقم (٥٤٦)

الرياض في: ٠٢ رمضان ١٤٤٧هـ

الموافق: ١٩ فبراير ٢٠٢٦م



+966583010101

+966112932130

Sanadcpa.com

Info@sanadcpa.com

المملكة العربية السعودية - الرياض
حي النخيل - طريق الأمير تركي الأول
مع الدائري الشمالي - مكتب رقم (١٠)
ص.ب: ٥١١٣٦ الرياض: ١١٥٤٣ س.ت: ١٠١٤٦٥٩٠٠

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة وادي الدواسر
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٣١٣٩)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	الأصول
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
١٩١,٧١٠	٢٢١,١٨٢	٤	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٤,٣٧٦,٨١٣	٥,٣٧٨,٠٠٢	٥	العقارات الاستثمارية - بالتكلفة
١,١٢٩,٢٢٤	.	٦	مشروعات تحت التنفيذ
٥,٦٩٧,٧٤٧	٥,٥٩٩,١٨٤		مجموع الأصول الغير متداولة
الأصول المتداولة			
٨٣٠,٢٦٤	٧٠٠,١٠٦	٧	النقد وما في حكمه
٨٣٠,٢٦٤	٧٠٠,١٠٦		مجموع الأصول المتداولة
٦,٥٢٨,٠١١	٦,٢٩٩,٢٩٠		مجموع الأصول
صافي الأصول والالتزامات			
صافي الأصول			
٥,٣٧٨,٥٠٥	٥,٦٦٨,٧٤٠		صافي الأصول الغير مقيدة
٩١,٦٠٠	.	١٥	صافي الأصول مقيدة
٩٠٣,٨١١	٤٧٦,٣٥٦	١٦	صافي أصول الأوقاف
٦,٣٧٣,٩١٦	٦,١٤٥,٠٩٦		مجموع صافي الأصول
الإلتزامات الغير متداولة			
١٥٤,٠٩٥	١٥٤,١٩٤	٨	التزامات منافع محددة للموظفين
١٥٤,٠٩٥	١٥٤,١٩٤		مجموع الإلتزامات الغير متداولة
الإلتزامات المتداولة			
.	.		مجموع الإلتزامات المتداولة
١٥٤,٠٩٥	١٥٤,١٩٤		مجموع الإلتزامات
٦,٥٢٨,٠١١	٦,٢٩٩,٢٩٠		مجموع صافي الأصول والالتزامات

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة وادي الدواسر
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣١٣٩)
قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الأوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
٤٣٤,١٠٣	٦٨,٨٥٩	.	.	٦٨,٨٥٩	الإيرادات والمكاسب
٣٣٥,٤٩٤	٣٥٦,٩٦٦	.	٣٥٦,٩٦٦	.	التبرعات النقدية العامة
٤٢٦,٣٠٠	٥٧,٩٣٩	٥٧,٩٣٩	.	.	التبرعات النقدية المقيدة
٤٢,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠	.	٣٧٥,٠٠٠	.	التبرعات النقدية أوقاف
.	٥٥,٥٠٠	.	٥٥,٥٠٠	.	دعم منصة إحسان للعمل الخيري
٥,٠٠٠	٧,٠٠٠	.	.	٧,٠٠٠	دعم مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية (برنامج العلم الشرعي)
٣٠٩,٧٧٧	٢٤٨,١٢٣	.	.	٢٤٨,١٢٣	إيرادات اشتراكات
٣٠٨,٠١٦	٤١٨,٤١٧	.	.	٤١٨,٤١٧	استقطاعات
٢٥,٠٢٠	١٩,٩٨٨	.	١٩,٩٨٨	.	إيرادات الإيجارات
٣٨,٤٨٨	٣٤,١٣٣	.	.	٣٤,١٣٣	تبرعات الزكاة
٧٠١	.	.	.	.	صدقات
٧٢,٠٠٠	٥٤,٠٠٠	.	.	٥٤,٠٠٠	سهم الخير
.	٢,٣٤٩	.	.	٢,٣٤٩	تبرعات خدمات تطوعية
.	٤٩,٢٥٠	.	.	٤٩,٢٥٠	استرداد ضريبي
.	.	.	.	.	تبرعات عينية
.	.	.	.	.	صافي الأصول المحررة من القيود
.	.	.	.	.	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
١,٩٩٦,٨٩٩	١,٧٤٧,٥٢٤	(٢٦٧,٤٥٥)	(٩١,٦٠٠)	٢,٢٦٦,٥٧٩	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة وادي الدواسر
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير ربحي برقم (٣١٣٩)
قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

<u>المصاريف والخسائر</u>					
مصاريف الأنشطة	١٢	١,٣٧٠,٧٠٩	.	١,٣٧٠,٧٠٩	٩٢٠,٩٣٤
مصرفوات مني بر الو الدين	١٣	.	.	.	٢٨,٤٢٧
مساعات الزكاة		٤,٤١٣	.	٤,٤١٣	٥,٢٥٠
مصاريف الحوكمة		٢,٢٤٨	.	٢,٢٤٨	٢,٠٠٠
مصرفوات عينية دعوية		٤٩,٢٥٠	.	٤٩,٢٥٠	.
المصاريف العمومية والإدارية	١٤	١٨٦,٤٨٥	.	١٨٦,٤٨٥	١٤٣,٧٢٢
إهلاك الآلات والمعدات		٦٣,٧٦١	.	٦٣,٧٦١	٢٨٩,٩٦٥
إهلاك العقارات الاستثمارية		٢٩٩,٤٧٨	.	٢٩٩,٤٧٨	٦٢,٤١٤
إجمالي المصاريف		١,٩٧٦,٣٤٤	.	١,٩٧٦,٣٤٤	١,٤٥٢,٧١٢
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		٢٩٠,٢٣٥	(٩١,٦٠٠)	(٤٢٧,٤٥٥)	٥٤٤,١٨٧
<u>البنود الاستثنائية</u>					
التغير في صافي الأصول		٢٩٠,٢٣٥	(٩١,٦٠٠)	(٤٢٧,٤٥٥)	٥٤٤,١٨٧
صافي الأصول في بداية السنة		٥,٣٧٨,٥٠٥	٩١,٦٠٠	٩٠,٣,٨١١	٥,٨٢٩,٧٢٩
صافي الأصول في نهاية السنة		٥,٦٦٨,٧٤٠	.	٤٧٦,٣٥٦	٦,٣٧٣,٩١٦

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة وادي الدواسر
 مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣١٣٩)
 قائمة التغير في صافي الأصول عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

صافي الأصول			المقيدة	البيان
مجموع التغير في صافي الأصول	الأوقاف	غير المقيدة		
٥,٨٢٩,٧٢٩	١,٦٠٦,٧٣٥	٤,٢٢٢,٩٩٤	٠	الرصيد أول المدة
٥٤٤,١٨٧	(٧٠٢,٩٢٤)	١,١٥٥,٥١١	٩١,٦٠٠	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٦,٣٧٣,٩١٦	٩٠٣,٨١١	٥,٣٧٨,٥٠٥	٩١,٦٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٢٢٨,٨٢٠)	(٤٢٧,٤٥٥)	٢٩٠,٢٣٥	(٩١,٦٠٠)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٦,١٤٥,٠٩٦	٤٧٦,٣٥٦	٥,٦٦٨,٧٤٠	٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة وادي الدواسر
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣١٣٩)
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		الأنشطة التشغيلية
٥٤٤,١٨٧	(٢٢٨,٨٢٠)	التغير في صافي الأصول
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٦٢,٤١٤	٦٣,٧٦١	إهلاك الآلات والمعدات
٢٨٩,٩٦٥	٢٩٩,٤٧٨	إهلاك العقارات الاستثمارية
٨٥,٢١٦	٢١,٠٧١	التزامات منافع محددة للموظفين - مكونة
(٤٠,٠٠٠)	(٢٠,٩٧٢)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
٩٤١,٧٨٢	١٣٤,٥١٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٤٢,٢٩٨)	(٩٣,٢٣٣)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٧١٦,٤٧٥)	١,١٢٩,٢٢٤	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
	(١,٣٠٠,٦٦٧)	إضافات عقارات استثمارية
(٧٥٨,٧٧٣)	(٢٦٤,٦٧٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٨٣,٠٠٩	(١٣٠,١٥٨)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦٤٧,٢٥٥	٨٣٠,٢٦٤	النقد ، وما في حكمه بداية السنة
٨٣٠,٢٦٤	٧٠٠,١٠٦	النقد ، وما في حكمه نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة وادي الدواسر

مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣١٣٩)

إيضاحات حول القوائم المالية - بالريال السعودي

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١- نبذة عن الجمعية:

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة وادي الدواسر هي جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣١٣٩) وتاريخ ٢٧/٠٦/٢٠٢٤ م ومركزها الرئيسي وادي الدواسر - المملكة العربية السعودية.

٢-١ أهداف الجمعية:

تتمثل أهداف الجمعية في التالي:

- تعليم المسلمين أصول دينهم وتعميق روابط الأخوة فيما بينهم.
- العمل على تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله ﷺ ولأولي الأمر.
- العمل على مكافحة الانحراف الفكري وبيان أثاره وأضراره.
- دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنه لهم.
- استخدام التقنية الحديثة في الدعوة إلى الله تعالى ونشر العلم الشرعي.

٣-١ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية من شهر يناير وتنتهي في ديسمبر من نفس العام والقوائم المالية المعروضة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مقارنةً بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢- أسس إعداد القوائم المالية:

١-٢ سياسة الالتزام

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى ذلك يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية، يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الأساس المستخدم في تبويب وعرض الأصول والتزامات والإيرادات والمصروفات.

٢-٢ أساس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها.

٣-٢ استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها 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.

٣- ملخص أهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية المعدة لأغراض خاصة، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص على خلاف ذلك.

١-٣ النقد وما في حكمه:

يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٢-٣ مدينون متنوعون وذمم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجد).

٣-٣ المخزون السلعي

المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

٤-٣ دائنون متنوعون وذمم دائنة أخرى

تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية السنة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.

٥-٣ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيمة وغير المقيمة وكذلك أصول الاوقاف كما يلي:-

أ- الأصول المقيمة:

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

ب- الأصول غير المقيمة:

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

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

- التحويلات واعادة تصنيف 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 والنقص الناتج عن الاتي:

- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع أما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.
- التحويلات واعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

إن القيمة القابلة للاسترداد لأي أصول أو أي وحدة مولدة للنقد تتمثل في القيمة الاعلى بين القيمة الحالية (قيد الاستخدام) أو قيمتها العادلة مطروحا منها تكاليف البيع. عند تقدير القيمة الحالية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من قيمتها الحالية بإستخدام معدل خصم مناسب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة للأصل، إذا قدرت القيمة القابلة للاسترداد لأية أصول أو أية وحدة مدرة للنقد بحيث كانت أقل من القيمة الدفترية للأصول، فإنه يترتب على ذلك أن يكون هناك إنخفاض في قيمة الأصول ويتم الإعتراف به فوراً في الأرباح أو الخسائر.

يتم تقييم خسائر الهبوط بالقيمة التي تم إثباتها في فترات سابقة في وقت إصدار التقارير المالية للتأكد من المؤشرات التي تثبت أن الخسائر قد إنخفضت أو لم تعد موجودة، يتم عكس الخسائر إنخفاض القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد، يتم عكس الخسائر الناتجة عن إنخفاض القيمة فقط إلى حد القيمة الدفترية للأصول بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الصافية مطروحاً منها الإستهلاكات أو الإطفاءات قبل أن يكون هناك خسائر الهبوط في القيمة تم إثباتها.

٦-٣ الإيرادات والتبرعات

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والأعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-

- يتم اثبات الاعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وإن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة، وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

٧-٣ المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية، وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٨-٣ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيمة وتبرعات غير مقيمة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

٩-٣ التبرعات العينية

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

١٠-٣ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري، وذلك تمسكاً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمسكاً مع أنظمة الجمعية العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة.

١١-٣ قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة وادي الدواسر
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣١٣٩)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٤- ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي				
المجموع	آلات وأجهزة كهربائية	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومفروشات	السيارات
١,١٤٨,٥١٢	٣٦٨,٠١٩	٨٦,٥٢٦	٢٢١,٤٢٧	٤٧٢,٥٤٠
٩٣,٢٣٣	٧٠,٧٠٣	٣,٥٦٠	١٨,٩٧٠	
١,٢٤١,٧٤٥	٤٣٨,٧٢٢	٩٠,٠٨٦	٢٤٠,٣٩٧	٤٧٢,٥٤٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م				
إضافات				
٩٥٦,٨٠٢	٣٥٥,٠٥٦	٧٦,٦٦١	١٨٨,٦٣٩	٣٣٦,٤٤٦
٦٣,٧٦١	٨,٢١٥	٣,٧٣٩	١٤,٨١٠	٣٦,٩٩٧
١,٠٢٠,٥٦٣	٣٦٣,٢٧١	٨٠,٤٠٠	٢٠٣,٤٤٩	٣٧٣,٤٤٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م				
الاستهلاك المتراكم				
كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م				
إهلاك الفترة				
صافي القيمة الدفترية				
٢٢١,١٨٢	٧٥,٤٥١	٩,٦٨٦	٣٦,٩٤٨	٩٩,٠٩٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م				
١٩١,٧١٠	١٢,٩٦٣	٩,٨٦٥	٣٢,٧٨٨	١٣٦,٠٩٤

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة وادي الدواسر
 مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣١٣٩)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 مجموع الالتزامات المتداولة

٥- العقارات الاستثمارية - بالتكلفة

المجموع	المباني	الأراضي
٦,٢٧٩,٢٩٠	٥,٧٩٩,٢٩٠	٤٨٠,٠٠٠
١,٣٠٠,٦٦٧	١,٣٠٠,٦٦٧	٠
٧,٥٧٩,٩٥٧	٧,٠٩٩,٩٥٧	٤٨٠,٠٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
محول من مشروعات تحت التنفيذ		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
التكلفة		
١,٩٠٢,٤٧٧	١,٩٠٢,٤٧٧	٠
٢٩٩,٤٧٨	٢٩٩,٤٧٨	٠
٥,٣٧٨,٠٠٢	٤,٨٩٨,٠٠٢	٤٨٠,٠٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
إهلاك السنة		
كما في ٣١ يناير ٢٠٢٥ م		
الاستهلاك المتراكم		
٤,٣٧٦,٨١٣	٣,٨٩٦,٨١٣	٤٨٠,٠٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة وادي الدواسر
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣١٣٩)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٦- مشروعات تحت التنفيذ		كما في ٣١ ديسمبر	
		٢٠٢٤	٢٠٢٥
إنشاءات تحت التنفيذ - مبنى الوقف الخيري		١,١٢٩,٢٢٤	.
		١,١٢٩,٢٢٤	.
	المجموع		

٧- النقد وما في حكمه		كما في ٣١ ديسمبر	
		٢٠٢٤	٢٠٢٥
مصرف الراجحي ح/ ٦١٧٧		٨١٢,٥٣٦	٥٧١,٦٤٢
مصرف الراجحي ح/ ٦٦٨		٣٣.	٥٣.
مصرف الراجحي ح/ ٣١٢		٢٥	١٠,٥٣١
بنك البلاد ح/ ٠٠٠٦		١٧,٢٥٧	١٧,٣٠٩
البنك الأهلي ح/ ٩٦٠٠		١١٦	١١٦
الراجحي الصدقة ح/ ٢٥٤		.	١٠
الراجحي ح/ عام ٦٦٢٢٢		.	١,٢١٠
الراجحي إفطار صائم ح/ ٤٤٣٠.٣٣		.	٤٣,٦٩٢
الراجحي حساب الدروس ح/ ٨٨٨٥٣		.	٢,٠٩٦
الراجحي دعوة الجاليات ح/ ٤٤٤٠.٤٩		.	٥٢,٩٧٠
المجموع		٨٣٠,٢٦٤	٧٠٠,١٠٦

٨- التزامات منافع محددة للموظفين		كما في ٣١ ديسمبر	
		٢٠٢٤	٢٠٢٥
التزامات المنافع المحددة للموظفين في بداية السنة		١٠٨,٨٧٩	١٥٤,٠٩٥
تكاليف الخدمة الحالية		٨٥,٢١٦	٢١,٠٧١
مكافأة الخدمة المدفوعة		(٤٠,٠٠٠)	(٢٠,٩٧٢)
المجموع		١٥٤,٠٩٥	١٥٤,١٩٤

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة وادي الدواسر
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣١٣٩)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٩- التبرعات النقدية المقيدة		كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
٧٣,١٨٥	٦٥,٠٩٣		إفطار صائم
٤٠٥	٢٤٠		كفالة وطباعة الكتب
٩١,٣٢٤	٨٣,٢٦٣		دورات علمية
٩٠,٩٨٠	٣٦,٥٧١		عمرة دعوية
٤٩,٦٠٠	.		مؤسسة عبد الله بن إبراهيم السبيعي - فقهي في ديني
٣,٠٠٠	.		مؤسسة أبانعي الأهلية - فقهي في ديني
.	٦١,٨٩٩		نقاط بيع / شبكات رقمية
.	١٤,٥٠٠		وقف صالح عبد الله محمد الخلفي
.	٢٠,٠٠٠		وقف يوسف بن عبدالعزيز العبدالكريم
.	٢٦,٤٠٠		أوقاف سلطان عبد الله ال سلطان
.	١٢,٠٠٠		مكتب روائد القمة للعقارات
.	١٠,٠٠٠		تركي مبارك سهل الدوسري
.	٢٧,٠٠٠		مؤسسة الشيخ فهد العويضة الخيرية
٣٠٨,٤٩٤	٣٥٦,٩٦٦		المجموع

١٠- دعم منصة احسان		كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
.	٢٥٠,٠٠٠		مشروع إفطار الصائمين
.	١٢٥,٠٠٠		مشروع التكلفة بالعمرة للمحتاجين
٤٢,٠٠٠	.		دعم مؤسسة سليمان الراجحي (كفالة اليتيم)
٤٢,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠		المجموع

١١- إيرادات الإيجارات		كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
٢٠٩,٧٦٦	١٨٢,١٦٧		إيجارات مبنى الدعوة
٩٨,٢٥٠	١٢٣,٧٥٠		إيجارات مبنى بر الوالدين
.	١١٢,٥٠٠		إيجارات مبنى الخير
٣٠٨,٠١٦	٤١٨,٤١٧		المجموع

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة وادي الدواسر
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣١٣٩)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٢-مصاريف الأنشطة		كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
.	٨١٠,٧٤٣	(١/١٢)	مصاريف أنشطة مقيدة
٧٢,٠٠٠	٥٤,٠٠٠		خدمات تطوعية
١٣٧,٨١٠	.		عمرة دعوية
١٠٨,٦٥١	.		رواتب دعاة ومكافآت
٧٧,٣٣٦	.		إفطار صائم
٣٠,٠٠٠	.		إيجارات دعوية
٨١,٩٦٧	.		مصروفات دعوة وجوائز
٤٥,٥٤٨	.		دورات علمية
٢٠,٣٨٢	٣٣,٤١٨		سفر وانتقال
٢٣,٥٨٩	٢٤,٤٨٩		هاتف وبريد
٢٧,٠٤٧	٢٣,١٤٥		محروقات وصيانة سيارات
١٦,٨٥٧	١٨٨,٧٠١		صيانة مباني
٩,٢٥٩	٩,٩٢٦		كهرباء ومياه
٢١,٣٩٠	٨٠		مطبوعات دعوية
٧١,٨٧٩	٦٢,٩٠٧		تجديد جوازات دعاة
٣٢,٧٤٤	٥٣,٩٤٩		مكافآت خارج الدوام
٣٨,٨٠٠	٣٩,٦٠٠		رسوم رخص عمل دعاة
٢,٢٤٨	٢,٢٤٨		منصة قوى - دورات تدريبية
١٨,٢١١	١٨,٣٣٦		تأمينات طبية وعلاج
٨٥,٢١٦	٢١,٠٧١		نهاية الخدمة
.	١٠,٢٠٨		ضيافة ونظافة
.	١٧,٨٨٨		قرطاسية
٩٢٠,٩٣٤	١,٣٧٠,٧٠٩		المجموع

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة وادي الدواسر
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣١٣٩)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		١/١٢ مصاريف أنشطة مقيده
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
.	٣٠٣,٠٥٧	إفطار صائم
.	٢٠٨,٣٤٦	عمرة دعوية
.	١٣٣,٠٣٨	دورات علمية
.	١١٢,٢٥٧	رواتب دعاء ومكافآت
.	٣٠,٠٠٠	إيجارات دعوية
.	٢٤,٠٤٥	مصروفات دعوة وجوائز
.	٨١٠,٧٤٣	المجموع

كما في ٣١ ديسمبر		١٣ - مصروفات مبني بر الوالدين
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٥,٦٢٠	.	مصاريف مبني الوقف
٢,٨٠٧	.	مصاريف مبني بر الوالدين
٢٨,٤٢٧	.	المجموع

كما في ٣١ ديسمبر		١٤ - المصاريف العمومية والإدارية
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٢٥,٨٤٢	١٦٨,٦٦٣	رواتب وأجور وما في حكمها
١٣,٢٨٠	١٣,٢٢١	تأمينات اجتماعية
٤,٦٠٠	٤,٦٠١	أتعاب مهنية
١٤٣,٧٢٢	١٨٦,٤٨٥	المجموع

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة وادي الدواسر
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣١٣٩)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٥ - صافي الأصول مفيدة				
صافي	رصيد أول	المفيد خلال السنة	المحور من القيود	تسوية
البيان				
عمرة دعوية	.	٣٦,٥٧١	٣٦,٥٧١	(-،+)
إفطار صائم	.	٦٥,٠٩٣	٦٥,٠٩٣	(-،+)
كفالة وطباعة كتب	.	٢٤٠	٢٤٠	(-،+)
الزكاة	.	١٩,٩٨٨	١٩,٩٨٨	(-،+)
دروس علمية (دورات علمية)	.	٨٣,٢٦٣	٨٣,٢٦٣	(-،+)
نقاط بيع / شبكات رقمية	.	٦١,٨٩٩	٦١,٨٩٩	(-،+)
دعم منصة إحسان للعمل الخيري (مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي الخيرية - برنامج كفالة الدعاه)	٤٢,٠٠٠	.	٤٢,٠٠٠	(-،+)
دعم منصة إحسان للعمل الخيري (دعم برنامج العمرة الدعوية)	.	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	(-،+)
دعم منصة إحسان للعمل الخيري (دعم برنامج إفطار صائم)	.	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	(-،+)
دعم مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي الخيرية - برنامج العلم الشرعي	.	٥٥,٥٠٠	٥٥,٥٠٠	(-،+)
مؤسسة الشيخ / فهد بن عبدالله العويضة الخيرية	.	٢٧,٠٠٠	٢٧,٠٠٠	(-،+)
وقف صالح عبدالله محمد الخليفي	.	١٤,٥٠٠	١٤,٥٠٠	(-،+)
وقف يوسف بن عبدالعزيز العبدالكريم	.	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	(-،+)
تركي مبارك سهل الدوسري	.	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	(-،+)
مكتب روائد القصة للعقارات	.	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	(-،+)
أوقاف سلطان عبدالله آل سلطان	.	٣٦,٤٠٠	٣٦,٤٠٠	(-،+)
مؤسسة عبدالله بن إبراهيم السبيعي (برنامج فقهي ف ديني)	٤٩,٦٠٠	.	٤٩,٦٠٠	(-،+)
الإجمالي	٩١,٦٠٠	٨٠٧,٤٥٤	٨٩٩,٠٥٤	(-،+)

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محافظة وادي الدواسر
 مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣١٣٩)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

١٦ - صافي أصول الأوقاف

البيان	رصيد أول	المقيد خلال السنة	المحرر من القيود	تسوية	رصيد الصافي
تبرعات نقدية أوقاف	٩٠٣,٨١١	٥٧,٩٣٩	(٤٨٥,٣٩٤)	(-٠+)	٤٧٦,٣٥٦
الإجمالي	٩٠٣,٨١١	٥٧,٩٣٩	(٤٨٥,٣٩٤)	(-٠+)	٤٧٦,٣٥٦

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

١٧- إدارة مخاطر الأدوات المالية

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشأتها. تتكون المطلوبات المالية للجمعية من ذمم دائنة ومصاريف مستحقة وضمائنات للغير ومن المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد بعض هذه المطلوبات المالية خلال عام من تاريخ قائمة المركز المالي والبعض الآخر في تواريخ استحقاقها.

أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار الفائدة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. إن الجمعية معرضة لمخاطر سعر الفائدة على موجوداتها ومتطلباتها المرتبطة بأسعار الفائدة، بما في ذلك النقد لدى البنوك. تعمل الإدارة على الحد من مخاطر أسعار الفائدة على الجمعية في العملات المسجلة بها موجوداتها أو مطلوباتها المرتبطة بأسعار الفائدة.

العملات

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداها مالية بسبب تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الجمعية معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة عملها العادية. لم تقم الجمعية بأي معاملات هامة غير الريال السعودي.

الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والنسب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل الجمعية على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق مراقبة أرصدها وعمل مخصص ديون مشكوك فيها إذا كان هناك حاجة لتكوينه، كما تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة. فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية الأخرى للجمعية بما في ذلك النقد وما في حكمه والمخزون والموجودات الأخرى فإن تعرض الجمعية للمخاطر ينشأ عن عدم قدرة الطرف الآخر على الوفاء بالسداد وأن أقصى تعرض للمخاطر يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية.

١٨- أرقام المقارنة

- أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.

١٩- اعتماد وإصدار القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠٢٦ م.