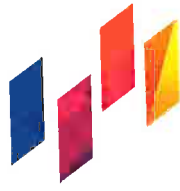


جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببني حسن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٤٦)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببني حسن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٤٦)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة

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



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AIMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببني حسن
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببني حسن ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل 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 وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها 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 لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن 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 إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي

محاسبون ومراجعون قانونيون



فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

في ١٧ شعبان ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٥ فبراير ٢٠٢٦ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببني حسن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٤٦)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣٢٠,٠٣٢	٢٤٠,٠٠٩	(٥)	النقد وما يعادله
٣٢٠,٠٣٢	٢٤٠,٠٠٩		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣٤٣,٧٠٣	٣٣٧,٩٦٣	(٦)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٤٧,٧٠٣	٣٤١,٩٦٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٦٦٧,٧٣٥	٥٨١,٩٧٢		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٨,٠٥٠	٨,٠٥٠	(٨)	المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٨,٠٥٠	٨,٠٥٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٣,٩١٠	٣٠,٥٢٠	(٩)	الالتزامات منافع الموظفين
٢٣,٩١٠	٣٠,٥٢٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٣١,٩٦٠	٣٨,٥٧٠		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٤٢١,٢٧٤	٣٨٢,٠١٧		صافي الأصول غير المقيدة
٢١٤,٥٠١	١٦١,٣٨٥	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٦٣٥,٧٧٥	٥٤٣,٤٠٢		إجمالي صافي الأصول
٦٦٧,٧٣٥	٥٨١,٩٧٢		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب:
٦٦,٣٠٢	٦٠,٦٩٧	-	٦٠,٦٩٧	التبرعات النقدية العامة
٧٣١,٤٣٥	٩٤٣,٢٨٤	٩٤٣,٢٨٤	-	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	تبرعات الزكاة
٣٧٣,٠٨٠	٢٦٨,٣٠٠	-	٢٦٨,٣٠٠	التبرعات العينية
٢,٧٠٠	٢,٧٠٠	-	٢,٧٠٠	اشتراكات الأعضاء
-	٢٠,٥٠٤	-	٢٠,٥٠٤	إيرادات الأنشطة
١٠,٢٢٥	-	-	-	(١٢) الإعانات الحكومية
-	-	(١,٠٢٦,٤٠٠)	١,٠٢٦,٤٠٠	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,١٨٣,٧٤٢	١,٣٢٥,٤٨٥	(٥٣,١١٦)	١,٣٧٨,٦٠١	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
٣٧٣,٠٨٠	٢٦٨,٣٠٠	-	٢٦٨,٣٠٠	المساعدات العينية
٥٩٥,٦٤٠	٨٥٥,٩٦٧	-	٨٥٥,٩٦٧	(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة
١٩١,٨٦٥	١٧٣,٢٦٩	-	١٧٣,٢٦٩	(١٤) المصروفات المحملة على النشاط
١٠٢,٣٢٤	١١٤,٥٨٢	-	١١٤,٥٨٢	(١٥) المصاريف العمومية والإدارية
٥,٧٤٠	٥,٧٤٠	-	٥,٧٤٠	(٦) استهلاك الممتلكات والمعدات
١,٢٦٨,٦٤٩	١,٤١٧,٨٥٨	-	١,٤١٧,٨٥٨	إجمالي المصروفات والخسائر
(٨٤,٩٠٧)	(٩٢,٣٧٣)	(٥٣,١١٦)	(٣٩,٢٥٧)	صافي التغير في الأصول
٧٢٠,٦٨٢	٦٣٥,٧٧٥	٢١٤,٥٠١	٤٢١,٢٧٤	الأصول في بداية السنة
٦٣٥,٧٧٥	٥٤٣,٤٠٢	١٦١,٣٨٥	٣٨٢,٠١٧	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببني حسن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٤٦)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٨٤,٩٠٧)	(٩٢,٣٧٣)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية صافي الأصول
٥,٧٤٠	٥,٧٤٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
٥,٤٦٠	٦,٦١٠	التزام منافع الموظفين المكون
(٧٣,٧٠٧)	(٨٠,٠٢٣)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٨,٢٨٠	-	التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً و الذمم المدينة الأخرى
٨,٠٥٠	-	التغير في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
(٥٧,٣٧٧)	(٨٠,٠٢٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(٥٧,٣٧٧)	(٨٠,٠٢٣)	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٣٧٧,٤٠٩	٣٢٠,٠٣٢	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٣٢٠,٠٣٢	٢٤٠,٠٠٩	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببني حسن - جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٠٤٦) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠١٩ م مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة بني حسن ويتمثل أهدافها في تعليم المسلمين أساس دينهم وتعميق روابط الأخوة بينهم والاهتمام الدعوي بالجاليات والتواصل معهم وجميع الأهداف الأخرى المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتميزين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذها، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحوّل من المتبرعين ، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعداتالإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والمنشآت القائمة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

٢٠ %

١٥ %

١٠ %

البند

السيارات

أجهزة ومعدات وعدد

أثاث ومفروشات

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر
مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في
الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة بالمقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة
بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار
المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال
أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.
يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ
في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو
طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على
الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات
غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع
والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي
غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن
تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (أصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو الإلتزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الإعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالإلتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
الأصول المالية

الإثباتات الأولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الأجل تقاس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض النقدي الذي يتوقع أن يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثباتات الأولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1أ) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(1/2أ) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(1/3أ) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .
(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

التبرعات العينية

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

الأصول 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

الأصول المقيدة

هي 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 عينية

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣٢٠,٠٣٢	٢٤٠,٠٠٩
٣٢٠,٠٣٢	٢٤٠,٠٠٩

بنك الراجحي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببيتي حسن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٤٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات والمعدات (الصافي)

الإجمالي	أجهزة ومعدات وعدد	أثاث ومفروشات	سيارات	أراضي	التكلفة
٤٩٣,٩١٨	٣٨,٢٦٨	٣٠,٥٥٠	٨٨,١٠٠	٣٣٧,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	-	-	-	-	إضافات خلال السنة
٤٩٣,٩١٨	٣٨,٢٦٨	٣٠,٥٥٠	٨٨,١٠٠	٣٣٧,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٥٠,٢١٥	٣١,٥٦٩	٣٠,٥٤٩	٨٨,٠٩٧	-	الاستهلاك
٥,٧٤٠	٥,٧٤٠	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٥٥,٩٥٥	٣٧,٣٠٩	٣٠,٥٤٩	٨٨,٠٩٧	-	إضافات خلال السنة *
٣٣٧,٩٦٣	٩٥٩	١	٣	٣٣٧,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣٤٣,٧٠٣	٦,٦٩٩	١	٣	٣٣٧,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٧) مشروعات تحت التنفيذ

المشروع الخيري	الإضافات خلال	المحول للعقارات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤,٠٠٠	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤,٠٠٠	-	-	٤,٠٠٠
٤,٠٠٠	-	-	٤,٠٠٠

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

أتعاب مهنية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٨,٠٥٠	٨,٠٥٠
٨,٠٥٠	٨,٠٥٠

(٩) التزام منافع الموظفين

في بداية السنة

المكون خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٨,٤٥٠	٢٣,٩١٠
٥,٤٦٠	٦,٦١٠
٢٣,٩١٠	٣٠,٥٢٠

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١٠) صافي الأصول المقيدة

تبرعات سقيا الماء - دعم منصة تبرع

تبرعات برامج التكفل بالعمرة للمتقنين - دعم منصة إحسان

تبرعات دعم المصلى المتنقل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٤,٥٠١	١٧,٢٠٥
٢٠٠,٠٠٠	١٤٠,٤٠٠
-	٣,٧٨٠
٢١٤,٥٠١	١٦١,٣٨٥

(١١) التبرعات النقدية المقيدة

دعم رواتب موظفي الجمعية - دعم شركة كفاءات المعرفة

دعم رواتب موظفي الجمعية - دعم مؤسسة محمد بن عبد العزيز

الراجحي الخيرية

تبرعات الخدمات التطوعية - برامج ومبادرات متنوعة

تبرعات سقيا الماء للجاليات - دعم منصة تبرع

تبرعات إفطار صائم - دعم منصة تبرع

دعم تشغيلي - دعم منصة تبرع

دعم المصلى المتنقل - دعم منصة تبرع

تبرعات دعم المصلى المتنقل

تبرعات برامج رحلات العمرة للمتقنين - دعم منصة إحسان

تبرعات برامج التكفل بالعمرة للمتقنين - دعم منصة إحسان

تبرعات برامج إفطار الصائمين - دعم منصة إحسان

تبرعات برنامج توفير التمور للجاليات - دعم منصة إحسان

تبرعات دعم مشروع إفطار ودعوة - دعم مؤسسة عبدالله بن إبراهيم

السبيعي الخيرية

تبرعات دعم عام تشغيلي - دعم مؤسسة العثيم الخيرية (عن طريق منصة

إحسان)

تبرعات إفطار صائم - دعم الشيخ محمد بن أحمد آل عبيد

تبرعات تسديد إنترنت الجمعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد
٩٢,٠٠٠	٦٤,٠٠٠	٦٤,٠٠٠	-
-	٦٦,٥٠٠	٦٦,٥٠٠	-
٢٦٣,٢٢٠	-	-	-
١٤,٥٠١	٥,٧٠٤	٥,٧٠٤	-
٢٣,٣٨٤	-	-	-
-	٤,٨٠٠	٤,٨٠٠	-
-	٣,٧٨٠	٣,٧٨٠	-
-	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	-
١٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	-
٢٠٠,٠٠٠	-	-	-
-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-
-	٨٣,٥٠٠	٨٣,٥٠٠	-
٢٠,٠٠٠	-	-	-
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-
٣,٥٠٠	-	-	-
٤,٨٣٠	-	-	-
٧٣١,٤٣٥	٩٤٣,٢٨٤	٩٤٣,٢٨٤	-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببني حسن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٤٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) إعانات الوزارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	المقيد	غير المقيد	
٤,٧٢٥	-	-	-	إعانات الوزارة لدعم رواتب موظفي الجمعية - دعم هدف
٥,٥٠٠	-	-	-	إعانات الوزارة - دعم تشغيلي
١٠,٢٢٥	-	-	-	

(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	المقيد	غير المقيد	
٢٦٣,٢٢٠	-	-	-	مصاريف الأعمال التطوعية - برامج ومبادرات متنوعة
٥٧,٢٠٠	-	-	-	مصاريف دعم المساجد - مسجد التوحيد بالصفه
١٠٠,٠٠٠	-	-	-	مصاريف برنامج رحلات العمرة للمحتاجين - دعم منصة إحسان
١٠٠,٠٠٠	٥٥٩,٦٠٠	-	٥٥٩,٦٠٠	مصاريف برنامج رحلات العمرة للمتقنين - دعم منصة إحسان
-	٨٣,٥٠٠	-	٨٣,٥٠٠	مصاريف برنامج توفير التمور للجاليات - دعم منصة إحسان
-	٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠	مصاريف برامج إقطار الصائمين - دعم منصة إحسان
٨,٨٠٠	-	-	-	مصاريف مكافآت برامج العمرة
٢٠,٠٠٠	-	-	-	مصاريف مشروع إقطار دعوة - دعم مؤسسة عبدالله بن إبراهيم السبيعي الخيرية
٣,٥٢٠	-	-	-	مصاريف دورة دبلوم المحاسب الحترف في القطاع غير الربحي
١٣,٨٠٠	-	-	-	مصاريف دعم رواتب موظفي الجمعية - نسبة شركة كفاءات المعرفة
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	مصاريف حفل ثانوية العفوص
١,٧٤٠	١,٥٠٠	-	١,٥٠٠	مصاريف حفل معايدة أهالي محافظة بني حسن
٢٥,٣٦٠	-	-	-	مصاريف برامج إقطار صائم
-	٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	مصاريف سقيا الماء للمدارس - مبادرة إرواء
-	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	مصاريف برنامج المصلى المتنقل
-	١,١٥٠	-	١,١٥٠	دعم جمعية التنمية الإجتماعية ببني حسن - فعاليات اليوم الوطني
-	٢١٧	-	٢١٧	مصاريف مبادرة زيارة البطل إبراهيم يادي الزهراني
٥٩٥,٦٤٠	٨٥٥,٩٦٧	-	٨٥٥,٩٦٧	

(١٤) المصروفات المحملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	المقيد	غير المقيد	
١٣٧,٦٣٠	١٣٦,٧٠١	-	١٣٦,٧٠١	مرتبات واجور وما في حكمها
٢٦,٢١٢	١٥,٥١٢	-	١٥,٥١٢	التأمينات الاجتماعية
١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	-	١٢,٥٠٠	مصاريف إيجار مقر الدعوة
٦,٣٤٨	١,٦٥٦	-	١,٦٥٦	بريد وهاتف ونت
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	-	٦,٩٠٠	رسوم حمايه الأجور
٢,٢٧٥	-	-	-	مصروف مخصص نهاية الخدمه المكونه
١٩١,٨٦٥	١٧٣,٢٦٩	-	١٧٣,٢٦٩	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧٦,٤٤٠	٨٣,٩٣٠	مرتبات واجور وما في حكمها
١٢,٠٠٠	١١,٨٢٠	مصاريف التأمينات الاجتماعية
٨,٠٥٠	٨,٠٥٠	أتعاب مهنية وإستشارية
١,٥١٨	١,٦٥٦	مصاريف بريد وبرق وهاتف
١,١٢٧	١,٤٧٢	مصاريف كهرباء ومياه
-	١,٠٤٣	مصاريف رسوم حكومية وإشتراكات ورخص
٤	١	مصاريف رسوم بنكية وعمولات
٣,١٨٥	٦,٦١٠	مصاريف مكافاه نهاية الخدمة - المكون
١٠٢,٣٢٤	١١٤,٥٨٢	

(١٦) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٧) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب ارقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة.

(١٨) إعتدال القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٠٥ فبراير ٢٠٢٦ م