

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمرات
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٦٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

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



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمرات

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمرات مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٣٠٦٦) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً



مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمه)

على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

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

المحاسب القانوني

يزيد عبدالله عبدالعزيز البديوي

ترخيص رقم (٥٦٥)

بتاريخ ١٠ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ



الرياض: ٢٥ رجب ١٤٤٧ هـ
الموافق: ١٤ يناير ٢٠٢٦ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمرات
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٦٦)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣,٠١٩,٠٨٣	٢,٧٦٧,٨٠٣	(٤)	النقد وما في حكمه
٤٠٨,٥٤٨	٤٥٧,٢٤٩	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٣,٤٢٧,٦٣١	٣,٢٢٥,٠٥٢		مجموع الموجودات المتداولة
			أصول الأوقاف
٤٦,٠٥٠	٥٤٧,٠٤٣	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٤٦,٠٥٠	٥٤٧,٠٤٣		مجموع أصول الأوقاف
			الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣٧٥,٧٣٧	٣٨٦,٢٩٩	(٧)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٦,٩٢٦	١,٤٤١	(٨)	موجودات غير ملموسة - بالصافي
١,١٣٣,٨٤٣	١,٠٣٩,٩٢٦	(٩)	ممتلكات استثمارية - بالصافي
١,٥١٦,٥٠٦	١,٤٢٧,٦٦٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤,٩٩٠,١٨٧	٥,١٩٩,٧٦١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٣٧,٩٩١	٣٧,٤٤٥	(١٠)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٣٧,٩٩١	٣٧,٤٤٥		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٠١,٣١٧	١٠٨,٨١٧	(١١)	مخصص منافع الموظفين
١٠١,٣١٧	١٠٨,٨١٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٣٩,٣٠٨	١٤٦,٢٦٢		اجمال المطلوبات
			صافي الأصول
٤,٢٤٩,٢٣٦	٤,٦٨٢,٢٧٧		صافي الأصول غير المقيدة
-	٣,٨٢٧	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٦٠١,٦٤٣	٣٦٧,٣٩٥	(١٣)	صافي أصول الأوقاف
٤,٨٥٠,٨٧٩	٥,٠٥٣,٤٩٩		مجموع صافي الأصول
٤,٩٩٠,١٨٧	٥,١٩٩,٧٦١		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمرات
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٦٦)
قائمة الأنشطة

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

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٥	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					بنود الدخل
٥٠,٢٩٩	٨٣,٣٠٠	-	٨٣,٣٠٠	-	تبرعات الزكاة
١٥١,٢٨٠	١٧٠,٨٨٨	-	١٧٠,٨٨٨	-	(١٤) التبرعات النقدية المقيدة
١٣٩,١٠٩	١٤٤,٤٥٩	-	-	١٤٤,٤٥٩	التبرعات النقدية العامة
٢٧,٠٠٠	-	-	-	-	دعم منصة إحسان
٢٨,٦٥٠	٣٠,١٠٠	-	-	٣٠,١٠٠	إشتراكات عضوية
٣٨,٣٩٨	٢٦٦,٧٤٥	٢٦٦,٧٤٥	-	-	تبرعات نقدية لبناء أو شراء أوقاف
١٢٠,٧٥٧	١٦٧,٥٥٧	-	-	١٦٧,٥٥٧	إيرادات - ريع أوقاف
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٥٠٠,٩٩٣)	(٢٥٠,٣٦١)	٧٥١,٣٥٤	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٥٥٥,٤٩٣	٨٦٣,٠٤٩	(٢٣٤,٢٤٨)	٣,٨٢٧	١,٠٩٣,٤٧٠	اجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
					المصروفات والخسائر
(٤٦٥,٢٥٥)	(٤٧٢,٩٨٣)	-	-	(٤٧٢,٩٨٣)	(١٥) مصروفات البرامج والأنشطة
(١٢١,٠٥٥)	(٧٧,٠٤١)	-	-	(٧٧,٠٤١)	(١٦) مصروفات عمومية وإدارية
(١٥,٤١٣)	-	-	-	-	مصروفات الحوكمة
(٢,٥٠٠)	(٨,١٣٥)	-	-	(٨,١٣٥)	مصارييف الاستثمار
(٢٠,٨٢٠)	(٢٢,٣٨٨)	-	-	(٢٢,٣٨٨)	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٧٤,٣٩٧)	-	-	(٧٤,٣٩٧)	اهلاك الممتلكات الاستثمارية
(٦,٦١٣)	(٥,٤٨٥)	-	-	(٥,٤٨٥)	اهلاك الموجودات غير الملموسة
(٦٣١,٦٥٦)	(٦٦٠,٤٢٩)	-	-	(٦٦٠,٤٢٩)	إجمالي المصروفات والخسائر
(٧٦,١٦٣)	٢٠٢,٦٢٠	(٢٣٤,٢٤٨)	٣,٨٢٧	٤٣٣,٠٤١	التغير في صافي الأصول

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمرات
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٦٦)
 قائمة التغير في صافي الأصول
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	
٥,٠٠١,٤٣٩	٥٧٧,٢٤٥	٤٦٠	٤,٤٢٣,٧٣٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(١٥٠,٥٦٠)	٢٤,٣٩٨	(٤٦٠)	(١٧٤,٤٩٨)	إجمالي الدخل الشامل
٤,٨٥٠,٨٧٩	٦٠١,٦٤٣	-	٤,٢٤٩,٢٣٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٠٢,٦٢٠	(٢٣٤,٢٤٨)	٣,٨٢٧	٤٣٣,٠٤١	إجمالي الدخل الشامل
٥,٠٥٣,٤٩٩	٣٦٧,٣٩٥	٣,٨٢٧	٤,٦٨٢,٢٧٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمرات
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٦٦)
قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٥٠,٥٦٠)	٢٠٢,٦٢٠	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٢٠,٨٢٠	٢,٨٦٨	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧٤,٣٩٧	٩٣,٩١٧	اهلاك الممتلكات الاستثمارية
٦,٦١٣	٥,٤٨٥	اهلاك الموجودات غير الملموسة
٥٢,٨١٥	٧,٥٠٠	المكون من مخصص نهاية الخدمة خلال العام
٤,٠٨٥	٣١٢,٣٩٠	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١٨,٧٩٩)	(٤٨,٧٠١)	الأرصدة المدينة الأخرى
٢,٦٤٠	(٥٤٦)	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٥,٧٦٦)	-	المسدد من مخصص منافع الموظفين خلال العام
(١٧,٨٤٠)	٢٦٣,١٤٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥,٠١٤)	(١٣,٤٣٠)	إضافات الممتلكات الآلات والمعدات
(١٤,٠٠٠)	(٥٠٠,٩٩٣)	إضافات المشروعات تحت التنفيذ
(١٩,٠١٤)	(٥١٤,٤٢٣)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٦,٨٥٤)	(٢٥١,٢٨٠)	صافي التغير في رصيد النقدية
٣,٠٥٥,٩٣٧	٣,٠١٩,٠٨٣	رصيد النقدية في بداية السنة
٣,٠١٩,٠٨٣	٢,٧٦٧,٨٠٣	رصيد النقدية في نهاية السنة

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمرات - جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٦٦)، بتاريخ ٥ شعبان ١٤٤١هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٠ م ومركزها الرئيسي - الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وخلقا.
- ربط الناس بمنهج السلف الصالح في العلم والعمل.
- العناية بتعزيز الأمن الفكري لدى الشباب والفتيات.
- تحقيق الطاعة لله ولرسوله صلى الله عليه وسلم ولولاة الأمر.
- دعوة غير المسلمين للإسلام.
- توعية الجاليات ودعوتهم.
- إعداد وتأهيل الدعاة للقيام بالدعوة الى الله.
- نشر ثقافة العمل التطوعي وتعزيزه في نفوس أفراد المجتمع.

السنة المالية :

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

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم ، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٤ م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول .

أسس القياس

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

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

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

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

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

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

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

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

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

٢-٣ نقد وما في حكمه

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

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

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

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

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة):

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.

ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة"

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات لجمعية.

٥-٣ الممتلكات والألات والمعدات

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

النسبة	البيان
٤٪	المباني
٢٥٪	أجهزة الحاسب
١٠٪	الأثاث والمفروشات

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

٦-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراة، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات بإستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٣-٧ الاستثمارات العقارية – بالتكلفة

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم أنشؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضا على انها عقارات استثمارية. يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة و أية خسائر انخفاض في قيمتها، إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية. نسب الاستهلاك السنوية المقدرة لبنود العقارات الاستثمارية على نحو التالي:

البيان النسبة

المباني ٤٪

٣-٨ المخصصات

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

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

٣-٩ منافع الموظفين طويلة الأجل

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

٣-١٠ الأصول المقيدة وغير المقيدة

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

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

٣-١١ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

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

١٢-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

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

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

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

الإيرادات الأخرى

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

١٣-٣ المصروفات

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

أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.

ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.

ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.

ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.

ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.

ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٤-٣ تحويل العملات الأجنبية

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

١٥-٣ عقود الإيجار

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

١٦-٣ المقاصة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
٣,٠١٦,٩٩٨	٢,٧٥٨,٤٢٤	حساب البنك العام
١,٩٣٦	٩,٣٤٤	حساب البنك تفتير صائم
٤٩	٢٥	حساب البنك الوقف
١٠٠	١٠	حساب البنك التبرعات والاشتراكات
<u>٣,٠١٩,٠٨٣</u>	<u>٢,٧٦٧,٨٠٣</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
٤٠٨,٥٤٩	٤٥٦,٩١٩	إيرادات مستحقة
-	٣٣٠	ضريبة القيمة المضافة
<u>٤٠٨,٥٤٩</u>	<u>٤٥٧,٢٤٩</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٦) مشروعات تحت التنفيذ
٣٢,٠٥٠	٤٦,٠٥٠	رصيد أول السنة
١٤,٠٠٠	٥٠٠,٩٩٣	الإضافات
<u>٤٦,٠٥٠</u>	<u>٥٤٧,٠٤٣</u>	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمرات
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٦٦)
 ايضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	الأثاث والمفروشات	التدفئة والتبريد والتهوية	الاتصال والامن والحماية	اجهزة الحاسب	المباني	الأراضي	(٧) ممتلكات والات ومعدات - بالصافي
<u>التكلفة</u>							
٧٤٥,٧٣٥	٩٨,٦٠٤	٥,٨٤٦	٥,١٨٢	٨,١٠٣	٤٨٨,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٣,٤٣٠	٤,٥٠٠	٢,٦٥٠	-	٦,٢٨٠	-	-	اضافات
٧٥٩,١٦٥	١٠٣,١٠٤	٨,٤٩٦	٥,١٨٢	١٤,٣٨٣	٤٨٨,٠٠٠	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
<u>مجمع الاستهلاك</u>							
٣٦٩,٩٩٨	٩٦,٤٧٢	٤٣٩	١,٤٥٣	٨,١٠١	٢٦٣,٥٣٣	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٨٦٨	٢٣٠	٦٨٣	٧٧٧	١,١٧٨	-	-	استهلاك السنة
٣٧٢,٨٦٦	٩٦,٧٠٢	١,١٢٢	٢,٢٣٠	٩,٢٧٩	٢٦٣,٥٣٣	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
<u>القيمة الدفترية</u>							
٣٨٦,٢٩٩	٦,٤٠٢	٧,٣٧٤	٢,٩٥٢	٥,١٠٤	٢٢٤,٤٦٧	١٤٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣٧٥,٧٣٧	٢,١٣٢	٥,٤٠٧	٣,٧٢٩	٢	٢٢٤,٤٦٧	١٤٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمرات
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية

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

اجمالي	برامج محاسبية	(٨) الموجودات غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
٢٦,٤٥٠	٢٦,٤٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٦,٤٥٠	٢٦,٤٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		<u>مجمع الاستهلاك</u>
١٩,٥٢٥	١٩,٥٢٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥,٤٨٥	٥,٤٨٥	استهلاك السنة
٢٥,٠٠٩	٢٥,٠٠٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		<u>القيمة الدفترية</u>
١,٤٤١	١,٤٤١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦,٩٢٦	٦,٩٢٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي	المباني	الأراضي	(٩) العقارات الاستثمارية - بالتكلفة
			<u>التكلفة</u>
٢,١٨٩,٩٣٥	١,٨٥٩,٩٣٥	٣٣٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,١٨٩,٩٣٥	١,٨٥٩,٩٣٥	٣٣٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			<u>مجمع الاستهلاك</u>
١,٠٥٦,٠٩٢	١,٠٥٦,٠٩٢	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٩٣,٩١٧	٩٣,٩١٧	-	استهلاك السنة
١,١٥٠,٠٠٩	١,١٥٠,٠٠٩	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			<u>القيمة الدفترية</u>
١,٠٣٩,٩٢٦	٧٠٩,٩٢٦	٣٣٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,١٣٣,٨٤٣	٨٠٣,٨٤٣	٣٣٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) الأرصدة الدائنة الأخرى
٣٢,٢٤١	٣١,٦٩٥	إيراد إيجارات مقدمة
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	مصروفات مستحقة
٣٧,٩٩١	٣٧,٤٤٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) مخصص منافع الموظفين
٥٤,٢٦٨	١٠١,٣١٧	رصيد بداية العام
٥٢,٨١٥	٧,٥٠٠	المكون خلال العام
(٥,٧٦٦)	-	المسدد خلال العام
١٠١,٣١٧	١٠٨,٨١٧	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمرات
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٦٦)
ايضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٥	المنصرف من المقيد	المقيد خلال العام	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤	(١٢) صافي الأصول المقيدة
٣,٨٢٧	(١٤٠,٨٢٩)	١٤٤,٦٥٦	-	إفطار صائم
-	(١٧,٢٩٠)	١٧,٢٩٠	-	برنامج إطفاء ودعوة
-	(٨,٩٤٢)	٨,٩٤٢	-	برامج العمرة
-	(٨٣,٣٠٠)	٨٣,٣٠٠	-	الزكاة
٣,٨٢٧	٢٥٠,٣٦١	٢٥٤,١٨٨	-	

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

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

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٥	المنصرف من المقيد	المقيد خلال العام	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤	(١٣) صافي أصول الأوقاف
٣٦٧,٣٩٥	(٥٠٠,٩٩٣)	٢٦٦,٧٤٥	٦٠١,٦٤٣	تبرعات نقدية لشراء أوقاف
٣٦٧,٣٩٥	٥٠٠,٩٩٣	٢٦٦,٧٤٥	٦٠١,٦٤٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) التبرعات النقدية المقيدة
١١٨,٥٠٧	١٤٤,٦٥٦	إفطار صائم
٨,٥٦٣	١٧,٢٩٠	برنامج إطفاء ودعوة
٢,٨٨٠	٨,٩٤٢	برامج العمرة
١٩,٩٣٠	-	كفالة الدعاة
١,٤٠٠	-	كفارات اليمين
١٥١,٢٨٠	١٧٠,٨٨٨	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمرات
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٦٦)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) مصاريف البرامج والأنشطة
١٢٧,٣٦٥	١٤٠,٨٢٩	تفطير صائم
-	١١٠,٧٦٠	برنامج إطعام ودعوة
٩١,٧٠٠	١٠٢,١٦٥	مصروفات الزكاة
٦٤,١٠٠	٥٨,٤٠٠	مصروفات محملة على النشاط
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	مسابقة رمضان
-	١٤,٠٠٠	إدارة البرامج
-	١٢,٠٠٠	مهرجان شتاء مرات
٨٠,٤٩٠	١٠,٦٢٩	برنامج الدعوة والإرشاد
٦٨,٢٠٠	٩,٢٠٠	برامج العمرة
١٣,٤٠٠	-	تقاويم دعوية
٥,٠٠٠	-	برنامج ندعوهم ونكسوهم
٤٦٥,٢٥٥	٤٧٢,٩٨٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
٢٧,٤٠٠	٢٥,٠٠٠	رواتب وأجور
١٢,١٣٣	١٢,٧٨٤	صيانة ومحروقات
٩,٩٦٣	٩,٤٥٤	التأمينات الاجتماعية
٥٢,٨١٥	٧,٥٠٠	نهاية الخدمة
٥,٥٤٦	٦,٤٣٧	كهرباء ومياه
٩,٢٠٠	٥,٧٥٠	رسوم مهنية
-	٣,٤٥٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
٢,٢٠٤	٢,٥٠٨	رسوم بنكية
-	٢,٠٠٠	تذاكر السفر
٤٠٦	١,٢٦٣	رسوم حكومية
٦٥٣	٨٩٥	هاتف وبريد
٤٠٤	-	ضيافة
٣١١	-	دعاية وإعلان
٢٠	-	قرطاسية ومطبوعات
١٢١,٠٥٥	٧٧,٠٤١	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمرات
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(١٧) إدارة المخاطر:

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

• **مخاطر الائتمان**

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

• **مخاطر السيولة**

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

• **مخاطر المعاملات**

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

(١٨) **توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:**

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

١٦٧,٥٥٧	ايرادات ريع الأوقاف	٣١٥,٣٤٧	المنح في صورة نقدية
٣٠,١٠٠	اشتراكات الأعضاء	٢٦٦,٧٤٥	تبرعات لشراء وقف
٤,٨٥٠,٨٧٩	صافي الأصول أول المدة	٨٣,٣٠٠	تبرعات الزكاة

و التي تمول أنشطة و برامج الجمعية و المصروفات الإدارية و العمومية الواردة بإيضاح (١٦,١٥) مصروفات الزكاة و مصاريف الإستثمار وبلغ رأس المال العامل ٣,١٨٧,٦٠٧ ريال .

(١٩) **الأحداث اللاحقة:**

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

(٢٠) **اعتماد القوائم المالية:**

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٤٧ هـ الموافق ١٤ يناير ٢٠٢٦ م.