

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة حفرالباطن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٣)
حفرالباطن- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة حفرالباطن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٣)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة

٢-١

١ . تقرير المراجع المستقل

٣

٢ . قائمة المركز المالي

٤

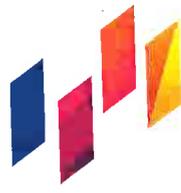
٣ . قائمة الأنشطة

٥

٤ . قائمة التدفقات النقدية

١٩-٦

٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AIMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة حفر الباطن
الدمام – المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة حفر الباطن والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة 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 ٢٠٢٤ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة 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 المطلق

- لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك 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 ترى 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 عمّا 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 الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، متفردة 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 الجوهري في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وتُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري 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 تأكيد جوهري 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 تأكيد جوهري، 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 ظروفماً مستقبلية قد تسبب 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 ٥٤٢ هـ بتاريخ ٢٢/١٠/١٤٣٧ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ٠٤ صفر ١٤٤٧ هـ
الموافق ٢٩ يوليو ٢٠٢٥ م

جمعية الدعوة و الإرشاد و توعية الجاليات بمحافظة حفر الباطن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٣)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٠٥٣,٧٦٨	٩٧٢,٥١٢	(٥)	النقدية و ما في حكمها
١,٠٥٣,٧٦٨	٩٧٢,٥١٢		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,١٥٥,٤٣٣	٤,١٣٨,٠٣٨	(٦)	الممتلكات و المعدات (بالصافي)
٢,٨٩٨	٢,٠٩٦	(٧)	الأصول غير الملموسة
٤١٨,٥٩٤	٢٠٣,٠٠٠	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
٢,٥٧٦,٩٢٥	٤,٣٤٣,١٣٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣,٦٣٠,٦٩٣	٥,٣١٥,٦٤٦		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٢,٤٢٠	٥,٤٦٣	(٩)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٢,٤٢٠	٥,٤٦٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات الغير متداولة</u>
٦٨,٧٣٩	٨٦,٣٢١	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٨,٧٣٩	٨٦,٣٢١		إجمالي الالتزامات الغير المتداولة
٨١,١٥٩	٩١,٧٨٤		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٢,٩٥١,١٧٤	٤,٩١٤,٣٧٧		صافي الأصول غير المقيدة
٢٢٤,٧٠٢	(١٣١,٠٧٩)		صافي الأصول المقيدة
٣٧٣,٦٥٨	٤٤٠,٥٦٤		صافي أصول الأوقاف
٣,٥٤٩,٥٣٤	٥,٢٢٣,٨٦٢		إجمالي صافي الأصول
٣,٦٣٠,٦٩٣	٥,٣١٥,٦٤٦		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الأوقاف	المقيده	غير المقيده	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب:
٢,٥٨٠	٨,٥١٥	-	٨,٥١٥	-	تبرعات الزكاة
٦٤١,٢٣٦	١,١٤٨,٠٦٢	-	٨٦٧,٥٠٦	٢٨٠,٥٥٦	تبرعات وهبات نقدية
٤٨١,٠٠٠	٥٢,٠٠٠	-	٥٢,٠٠٠	-	(١١) دعم منصة احسان
٢٥٤	٢٠٠	-	-	٢٠٠	إيرادات غير مقيده
١٤,٨٧٢	١٥,٠٠٠	-	-	١٥,٠٠٠	ارباح بيع اصول ثابتة
٧٦,٥٣٣	٧١,٣٥٠	٧١,٣٥٠	-	-	تبرعات اوقاف
-	١,٨٨٠,٠٠٠	-	-	١,٨٨٠,٠٠٠	تبرعات عينية
-	٨٥,٩٠٠	-	-	٨٥,٩٠٠	إيرادات الإيجارات
١,٢١٦,٤٧٥	٣,٢٦١,٠٢٧	٧١,٣٥٠	٩٢٨,٠٢١	٢,٢٦١,٦٥٦	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
١,٠١٠,٦٤٦	٤٦٩,٥٠٠	-	٤٦٩,٥٠٠	-	(١٢) مصروفات البرامج و الأنشطة
٦٣٥,٨٥٥	٦٥٤,٥٠٢	-	٦٥٤,٥٠٢	-	(١٣) مصروفات محملة على الأنشطة
١٢٩,٠٠٠	١٥٩,٨٠٠	-	١٥٩,٨٠٠	-	(١٤) مصروفات جمع الأموال
١٧٣,٥٢٨	١٥٦,٣٠١	-	-	١٥٦,٣٠١	(١٥) المصاريف العمومية والإدارية
٢٧,٣٠٧	١١٩,٢٨٩	-	-	١١٩,٢٨٩	(٦) مصاريف اهلاك أصول ثابتة
٨٠٠	٨٠٢	-	-	٨٠٢	(٧) مصاريف اهلاك أصول غير ملموسة
٤٥٠	٢٢,٠٦١	-	-	٢٢,٠٦١	مصاريف الحوكمة
-	٤,٤٤٤	٤,٤٤٤	-	-	مصاريف عوائد الوقف
١,٩٧٧,٥٨٦	١,٥٨٦,٦٩٩	٤,٤٤٤	١,٢٨٣,٨٠٢	٢٩٨,٤٥٣	إجمالي المصروفات والخسائر
(٧٦١,١١١)	١,٦٧٤,٣٢٨	٦٦,٩٠٦	(٣٥٥,٧٨١)	١,٩٦٣,٢٠٣	صافي التغيير في الاصول
٤,٣١٠,٦٤٥	٣,٥٤٩,٥٣٤	٣٧٣,٦٥٨	٢٢٤,٧٠٢	٢,٩٥١,١٧٤	صافي الاصول في اول السنة
٣,٥٤٩,٥٣٤	٥,٢٢٣,٨٦٢	٤٤٠,٥٦٤	(١٣١,٠٧٩)	٤,٩١٤,٣٧٧	صافي الاصول في نهاية السنة

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

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٧٦١,١١١)	١,٦٧٤,٣٢٨	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية صافي الأصول
٦٨,٧٣٩	١٧,٥٨٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
٢٧,٣٠٧	١١٩,٢٨٩	إستهلاك الممتلكات والمعدات
٨٠٠	٨٠٢	إطفاء أصول غير ملموسة
١٢٨	-	خسائر بيع أصول ثابتة
(٦٦٤,١٣٧)	١,٨١٢,٠٠١	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٦,٦٣٥	-	التغير في المصاريف المدفوعة مقدما و الأرصدة المدينة الأخرى
١٢,٤٢٠	(٦,٩٥٧)	التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٦٠٥,٠٨٢)	١,٨٠٥,٠٤٤	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٦,٤٤٣)	(٢,١٠١,٨٩٤)	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
(٢١١,٤٨٠)	٢١٥,٥٩٤	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٢١٧,٩٢٣)	(١,٨٨٦,٣٠٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية
		التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
(٨٢٣,٠٠٥)	(٨١,٢٥٦)	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
١,٨٧٦,٧٧٣	١,٠٥٣,٧٦٨	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
١,٠٥٣,٧٦٨	٩٧٢,٥١٢	

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة حفر الباطن - حفر الباطن، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٣٢٨٣ بموجب الترخيص الممنوح لها والصادر بتاريخ ٧/٥/١٤٤١ هـ - المركز الرئيسي - حفر الباطن - المملكة العربية السعودية

تتمثل أهداف ونشاط الجمعية في التالي:

- ١- الدعوة الى الله تعالى بتنظيم الدروس والمحاضرات بالمحافظة
 - ٢- دعوة الجاليات الغير مسلمة الى الإسلام وتعريفهم بالإسلام الصحيح
 - ٣- بيان العقيدة الصحيحة وتصحيح المفاهيم الخاطئة لدي بعض الجاليات المسلمة
- 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 الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ 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 ما لم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول والالتزامات و الإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات 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.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب إستخدام 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 إستحقاقها، 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 الإعتبار الغرض من إستخدام 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 الانتاجي 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 المبدي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدرّة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتميز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول 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 والمعدات

الإثبات 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 لتلك 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 والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل، يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

٢٠%

١٠%

%

البند

السيارات

الأثاث والأجهزة والادوات

الأراضي

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 المقتناة 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 تكديدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية 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 الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي 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 الإنتاجية 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 الإنتاجي 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.

معدل الاستهلاك السنوي

%٢٠

البند

رخص البرامج و الأنظمة

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 والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام 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 التزامات 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 الإرتباطات 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 الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام 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 الاعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول المالية

الإثبات الاولي

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 الاجل تقاس بالتكلفة المستفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان 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

الإثبات الاولي

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 إلغائه.

النقد وما يعادله

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

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة، 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 الاخيرة 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 لامبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او 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 او اقل. 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 الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص بإستخدام 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 :-
- (١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .
- (١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- (١/٣) ان 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 المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

المصروفات

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لاساس 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 محددة 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

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة حفر الباطن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٣)
ايضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) التقديرية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩٧٢,٥١٢	١,٠٥٣,٤٩٨
-	٢٧٠
٩٧٢,٥١٢	١,٠٥٣,٧٦٨

مصرف الراجحي
التقديرية في الصندوق
الإجمالي

(٦) الممتلكات والمعدات (بالصافي)

التكلفة	سيارات	مباني	الأراضي	الأثاث	الأجهزة والأدوات	الحاسب الآلي	أجهزة تدفئة	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٥٠,٨٠٠	-	١,٩٨٧,٥٠٠	٦٤,٦٦٥	٣١,٠٠٩	١٦,١٠٠	٥٥,٢٥٣	٢,٤٠٥,٣٢٧
إضافات خلال السنة	-	٢,٠٩٨,٥٩٤	-	-	-	-	٣,٣٠٠	٢,١٠١,٨٩٤
استبعادات خلال السنة	١٥,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	١٥,٠٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٣٥,٨٠٠	٢,٠٩٨,٥٩٤	١,٩٨٧,٥٠٠	٦٤,٦٦٥	٣١,٠٠٩	١٦,١٠٠	٥٨,٥٥٣	٤,٤٩٢,٢٢١

الاستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٢٠,٦٧٩	-	-	١٠,٨٠٥	٥,٥٨٨	٢,٨٨٨	٩,٩٣٤	٢٤٩,٧٩٤
إضافات خلال السنة*	١٠,٠٢٢	٩٢,٢٦٨	-	٦,٤٨٣	٣,١٠٨	١,٦١٤	٥,٧٩٤	١١٩,٢٧٩
استبعادات خلال السنة	١٥,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	١٥,٠٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢١٥,٧٠١	٩٢,٢٦٨	-	١٧,٢٨٨	٨,٦٩٦	٤,٥٠٢	١٥,٧٢٨	٣٥٤,١٧٣
صافي القيمة الدفترية	٢٠,٠٩٩	٢,٠٠٦,٣٢٦	١,٩٨٧,٥٠٠	٤٧,٣٧٧	٢٢,٣١٣	١١,٥٩٨	٤٢,٨٢٥	٤,١٣٨,٠٣٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠,١٢١	-	١,٩٨٧,٥٠٠	٥٣,٨٦٠	٢٥,٤٢١	١٣,٢١٢	٤٥,٣١٩	٢,١٥٥,٤٣٣

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الأصول غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التكلفة</u>
		كما في ١ يناير
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	
		كما في ٣١ ديسمبر
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	
		<u>الاستهلاك</u>
		كما في ١ يناير
٣.٢	١,١٠٢	
		إضافات خلال السنة *
٨.٠	٨.٢	
١,١٠٢	١,٩٠٤	كما في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية
٢,٨٩٨	٢,٠٩٦	

(٨) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢١٨,٥٩٤	-	مشروع تحت التنفيذ - مباني
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٣,٠٠٠	مشروع وقفية تحت التنفيذ - مباني - وقف أمة
٤١٨,٥٩٤	٢٠٣,٠٠٠	الإجمالي

(٩) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٢,٤٢٠	٥,٤٦٣	أتعاب مهنية مستحقة
١٢,٤٢٠	٥,٤٦٣	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	٦٨,٧٣٩
٦٨,٧٣٩	١٧,٥٨٢
٦٨,٧٣٩	٨٦,٣٢١

رصيد المخصص أول العام

يضاف: المكون خلال العام

رصيد المخصص آخر العام

(١١) دعم منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد
٣٦,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	٤٢,٠٠٠
١٥٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
١٩٥,٠٠٠	-	-
١٠٠,٠٠٠	-	-
٤٨١,٠٠٠	٥٢,٠٠٠	٥٢,٠٠٠

مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية - مشروع كفالة داعية

مشروع التكفل بالعمرة للمحتاجين

تبرعات مشروع كفالة حاج

تبرعات مشروع سقيا الماء

الإجمالي

(١٢) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد
١٣,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	٢٢,٠٠٠
٣٩,٠٠٠	٣٣,٦٠٠	٣٣,٦٠٠
٢١٢,١٣٨	١٨٣,٣٢١	١٨٣,٣٢١
-	٤,٨٦٣	٤,٨٦٣
١٣٩,٧٧١	١٠١,٩٦٩	١٠١,٩٦٩
٨٠,٩٣٧	١٠٦,٩٩٧	١٠٦,٩٩٧
٤٧٩,٦٦٠	١٦,٧٥٠	١٦,٧٥٠
٤٦,١٤٠	-	-
١,٠١٠,٦٤٦	٤٦٩,٥٠٠	٤٦٩,٥٠٠

مصاريف الزكاة الشرعية

مصاريف كفالات دعاء

مصاريف برامج موسمية

دروس ومحاضرات

مصاريف جاليات

مصاريف برامج مؤسسة عبدالله الراجحي الخيرية

مصاريف مشاريع دعم منصة احسان

مصروفات المنح الحكومي

الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة حفر الباطن

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٨٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) مصروفات محملة على الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	
٣٢٥,٩٠٠	٣٨٧,٩٠٠	٣٨٧,٩٠٠	الرواتب والأجور الأساسية
١٠,٧٠٣	٩,٥٩٠	٩,٥٩٠	تأمينات اجتماعية
٦,٤١٥	١٣,٠٧٠	١٣,٠٧٠	تذاكر السفر
١,٧٥٠	١,٩٢٩	١,٩٢٩	التأمين الطبي
٢٢,٣٠٠	٤٢,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	مكافآت وحوافز موسمية
٤٤,٤٠٠	١٩,٠٢٢	١٩,٠٢٢	مصاريف حكومية - تجديد إقامات
٨٠٠	١٠٠	١٠٠	مصاريف حكومية - تأشيرات
٥,٩٨٥	٤٠٠	٤٠٠	مصاريف حكومية - رسوم
-	٢٧٠	٢٧٠	ملابس العمال الموحد
٣٥,٢٥٠	٥٦,٤٣٠	٥٦,٤٣٠	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
٦٨,٧٣٩	١٤,٩٠٠	١٤,٩٠٠	تعويضات نهاية الخدمة
٥٠٠	٣١١	٣١١	مستلزمات مكتبية
١,٠٠١	١٥,٥٧٠	١٥,٥٧٠	الوقود والمحروقات
٢,١٤٧	١١,٠٥٩	١١,٠٥٩	مطبوعات
٤,٩٤٢	٢,٩٦٠	٢,٩٦٠	صيانة وإصلاح - السيارات
١١,١٤١	١٠,٤٤١	١٠,٤٤١	الكهرباء
٢٧,٩٧٢	٢٠,٩١٢	٢٠,٩١٢	الهاتف والفاكس والإنترنت
٢٠٠	١,٤٨٠	١,٤٨٠	مصاريف الشحن
١,٥٤٦	٤,٥٦٢	٤,٥٦٢	مصاريف الضيافة
٢١,٠٠٠	١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	الإيجارات
٢٧,٧٥١	١٨,١٧٠	١٨,١٧٠	مصاريف الدعاية والاعلان
٢,٦٤٥	٩,٩٢٦	٩,٩٢٦	مصاريف بنكية وعمولات
٧٦٩	١,٠٠٠	١,٠٠٠	سفرات عمل - داخلية
٤,٤٥٥	-	-	مصاريف التأمين
٣٠٠	-	-	إيجارات سيارات
٧٠٠	-	-	مصاريف اشتراكات و تصديقات
٣,١٤٤	-	-	مصاريف التراخيص
٣,٤٠٠	-	-	مصاريف غرامات و مخالفات
٦٣٥,٨٥٥	٦٥٤,٥٠٢	٦٥٤,٥٠٢	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) مصروفات جمع الأموال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد
١٢٨,٠٠٠	١٣٩,٠٠٠	١٣٩,٠٠٠
١,٠٠٠	١٧,٨٠٠	١٧,٨٠٠
-	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
١٢٩,٠٠٠	١٥٩,٨٠٠	١٥٩,٨٠٠

الرواتب والأجور الأساسية

تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة

مكافآت وحوافز موسمية

الإجمالي

(١٥) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦٩,٦٠٠	٧٢,٥٧٠
١٤,٢٠٥	٦,٤٢١
١,٨٨٩	٢,٥٠٨
٤,٩٨٧	٤,٠٩٢
٢٣	-
٣٠,٤٠٠	٣٦,٠٠٠
١,٤٦٩	١,٠٧٩
-	٢,٦٨٢
١,١٦٣	١,٨١٢
١٢,٤٢٠	١٠,٩٢٥
١٧,٢٣١	-
٥,٥٨٨	٦,٧٢١
٢,١٢٨	٤,٨٦٥
٥,٤٧٥	٣,٥٢٧
٦,٩٠٠	-
-	٣,٠٠٠
٥٠	٩٩
١٧٣,٥٢٨	١٥٦,٣٠١

الرواتب والأجور الأساسية

مصاريف حكومية

تأمينات إجتماعية

مصاريف الضيافة والنظافة

مصاريف العلاج

تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة

قرطاسية و مطبوعات

مكافأة نهاية الخدمة

مستلزمات أنظمة المعلومات

اتعاب مهنية

ضريبة القيمة المضافة

صيانة و اصلاح

كهرباء و مياه

بريد و هاتف و بارق

مصاريف بنكية وعمولات

مكفات و مزايا و حوافز

أخرى

الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(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 أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

(١٨) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٠٤ يونيو ٢٠٢٥ م.