

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بأبها
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١٣)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بأبها
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٤١٣)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأبها
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأبها، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣ م، وأدائها المالي وتدفقاتها 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 تری أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهری، 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، وتعد 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. وتُعد 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.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد 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 تأكيد 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.
 - تقييم 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 وفصيل محمد العزى
محاسبون ومراجعون قانونيون

فصيل العزى
ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٤٣٧/١٠/٢٢ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية
في: ٧ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق ١٧ مارس ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بأبها
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١٣)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الأصول المتداولة			
النقد وما يعادله	(٥)	٨,١٨٠,٩٩٤	٨,١٧٧,٨٨٣
المخزون	(٦)	٥٣,٨١٣	٥٣,٨١٣
مصرفات مدفوعة مقدما و أرصدة مدينة أخرى	(٧)	-	٥,٠٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٨,٢٣٤,٨٠٧	٨,٢٣٦,٦٩٦
الأصول غير المتداولة			
مشروعات تحت التنفيذ (أوقاف)	(٨)	١٩,٣٩٤	١,٨٥٢,٤٧٤
صافي أصول الأوقاف	(٩)	١٦,١٢٧,١٥٩	١٤,٨٩٧,١٦٧
الممتلكات و المعدات (الصافي)	(١٠)	٢٧٧,٣٢٧	٢٤٦,٦٨٣
صافي ممتلكات و أجهزة الحاسب - مركز المبيعات	(١١)	٢	٢
إجمالي الأصول غير المتداولة		١٦,٤٢٣,٨٨٢	١٦,٩٩٦,٣٢٦
إجمالي الأصول		٢٤,٦٥٨,٦٨٩	٢٥,٢٣٣,٠٢٢
صافي الأصول والالتزامات			
الالتزامات المتداولة			
مصرفات مستحقة	(١٢)	٥,٧٥٠	-
اجمالي الالتزامات المتداولة		٥,٧٥٠	-
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(١٣)	١١١,٨٣٧	٨٣,٩٤٤
اجمالي الالتزامات غير المتداولة		١١١,٨٣٧	٨٣,٩٤٤
إجمالي الالتزامات		١١٧,٥٨٧	٨٣,٩٤٤
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٨,٠٧٢,١٥٨	٨,٨٦٦,٣٦٦
صافي الأصول المقيدة		٢,٥٤٦,٨٨٦	٢,٣٦١,١٥٤
صافي أصول الأوقاف		١٣,٩٢٢,٠٥٨	١٣,٩٢١,٥٥٨
إجمالي صافي الأصول		٢٤,٥٤١,١٠٢	٢٥,١٤٩,٠٧٨
إجمالي صافي الأصول والالتزامات		٢٤,٦٥٨,٦٨٩	٢٥,٢٣٣,٠٢٢

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات والمكاسب:	إيضاح	غير المقيده	المقيده	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
التبرعات النقدية العامة	(١٤)	١,٦٨٠,٤٧١	١,٠٨٧,٨٦٢	-	٢,٧٦٨,٣٣٣	٣,٣٢٢,٥١٣
إيرادات و تبرعات الاوقاف	(١٥)	١,٤٢٢,٥٠٠	-	٦,٥٠٠	١,٤٢٩,٠٠٠	٨٦٥,٨٠١
تبرعات و هبات مقيدة - المنح الحكومي	-	-	٥٣,٨٠٠	-	٥٣,٨٠٠	٩٤,٣١٨
تبرعات الزكاة	-	-	٢٨٥,٧٩٠	-	٢٨٥,٧٩٠	٢٦٤,٤٢٧
التبرعات العينية	-	-	٢٢,٥٠٠	-	٢٢,٥٠٠	-
اشتراكات الجمعية	-	٣,٣٠٠	-	-	٣,٣٠٠	-
إيرادات الأنشطة	-	٣٠٠	١,٧٥٦	-	٢,٠٥٦	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٣,١٠٦,٥٧١	١,٤٥١,٧٠٨	٦,٥٠٠	٤,٥٦٤,٧٧٩	٤,٥٤٧,٠٥٩
المصروفات والخسائر						
مصروفات الزكاة	-	-	٣٨٨,٤٢٥	-	٣٨٨,٤٢٥	-
مصروفات جمع الأموال	-	٥٧,٠٦٠	-	-	٥٧,٠٦٠	-
مصاريف الأوقاف	(١٦)	-	-	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	٢٨,٥٠٠
مصروفات البرامج و الأنشطة	(١٧)	٢,٠٥٧,٣٢١	٨٧٧,٥٥١	-	٢,٩٣٤,٨٧٢	١,٢٢٩,٠٢٧
المصاريف العمومية والإدارية	(١٨)	١,٠٨٧,٤٦٨	-	-	١,٠٨٧,٤٦٨	٢,٠٧٥,٧٤٥
استهلاك الممتلكات و المعدات	(١٠)	٩٥,٤٤٨	-	-	٩٥,٤٤٨	٩٩,٤٢٠
استهلاك أصول الأوقاف	(٩)	٦٠٣,٤٨٢	-	-	٦٠٣,٤٨٢	٦٨٩,٩٥٨
إجمالي المصروفات والخسائر		٣,٩٠٠,٧٧٩	١,٢٦٥,٩٧٦	٦,٠٠٠	٥,١٧٢,٧٥٥	٤,١٢٢,٦٥٠
صافي التغير في الأصول		(٧٩٤,٢٠٨)	١٨٥,٧٣٢	٥٠٠	(٦٠٧,٩٧٦)	٤٢٤,٤٠٩
صافي الأصول في اول السنة		٨,٨٦٦,٣٦٦	٢,٣٦١,١٥٤	١٣,٩٢١,٥٥٨	٢٥,١٤٩,٠٧٨	٢٤,٧٢٤,٦٦٩
صافي الأصول في نهاية السنة		٨,٠٧٢,١٥٨	٢,٥٤٦,٨٨٦	١٣,٩٢٢,٠٥٨	٢٤,٥٤١,١٠٢	٢٥,١٤٩,٠٧٨

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بأبها
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤١٣)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤٢٤,٤٠٩	(٦٠٧,٩٧٦)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٩٩,٤٢٠	٩٥,٤٤٨	استهلاك الممتلكات والمعدات
٦٨٩,٩٥٨	٦٠٣,٤٨٢	استهلاك أصول الأوقاف
٨٣,٩٤٤	٧٢,٣٧٠	المكون من مخصص نهاية الخدمة
١,٢٩٧,٧٣١	١٦٣,٣٢٤	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٦٠,٩٥٣)	-	إيرادات مقدمة
٦٢,٣٩٠	٥,٠٠٠	التغير في الأرصدة المدينة الأخرى
-	٥,٧٥٠	التغير في المصروفات المستحقة
-	(٤٤,٤٧٧)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
١,٢٩٩,١٦٨	١٢٩,٥٩٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٠٢,٧٢٨)	(١٣١,٥٩٢)	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(١٩,٠٠٠)	(٣٩٤)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
	(١,٨٣٣,٤٧٤)	إضافات أصول أوقاف
	١,٨٣٣,٤٧٤	(المحول) من مشروعات تحت التنفيذ
	٥,٥٠٠	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(١٢١,٧٢٨)	(١٢٦,٤٨٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
١,١٧٧,٤٤٠	٣,١١١	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٧,٠٠٠,٤٤٣	٨,١٧٧,٨٨٣	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٨,١٧٧,٨٨٣	٨,١٨٠,٩٩٤	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأبها، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١٣) وتاريخ ١٤٤١/٠٦/٢٩ هـ ومركزها الرئيسي - مدينة أبها / عسير / المملكة العربية السعودية وتتمثل أهدافها في : ١- تعليم المسلمين أصول دينهم وتعميق روابط الأخوة فيما بينهم ٢- الدعوة المتخصصة للفئات الاجتماعية ٣- الأهتمام الدعوى بالجاليات والتواصل معهم ٤- المحافظة على الفطرة بدعوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة وحمايتها ٥- العمل على تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله ولولاة الأمر ٦- العمل على مكافحة الانحراف الفكري وبيان آثارة واضرارها ٧- العناية بالسنة النبوية الصحيحة وعلومها ٨- حماية المجتمع من الغلو والتطرف والافراط والتفريط ٩- إحياء السنة ونشرها والتحذير من البدع واماتها وربط الدين بمنهج السلف الصالح ١٠- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاقاً ١١- تأصيل معاني الولاء والبراء الشرعيين لدى المسلمين وفق المنهج الصحيح ١٢- دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنه ١٣- استخدام التقنية الحديثة في الدعوة إلى الله تعالى ونشر العلم الشرعي ١٤- تصحيح المفاهيم المغلوطة عن الإسلام ورد الشبهات المثارة عليه .

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 مالم 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 و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات 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.

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

١-٣ مبدأ الاستمرارية

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

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرضة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأرضة 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 الإنخفاض في قيمة الأرضة 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 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 المبني بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

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 تنفيذ، أو سلع، أو خدمات على المتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف 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 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 إستهلاك الأراضي.

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

معدل الاستهلاك السنوي

%٥

%٢٠

%١٠

%٢٠

%٢٠

%١٠

%١٠

%١٥

%١٠

%١٥

البند

المباني

السيارات

اثاث مكثي ومفروشات

أجهزة الحاسب الألي

أجهزة كهربائية

أجهزة اتصالات

خزن حديدية

أجهزة إطفاء حريق

بيوت جاهزة

أجهزة تكييف

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 أي 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 المكتونة 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 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.

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 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 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 الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
الأصول المالية

الإثبات الاولي

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

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل 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 للأداه 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 الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر او 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 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 :-

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

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

(1/1/3) 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 المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس 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 باستيفائه من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨,١٧٧,٨٨٣	٨,١٨٠,٩٩٤
٨,١٧٧,٨٨٣	٨,١٨٠,٩٩٤

النقد بالبنوك

(٦) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥٣,٨١٣	٥٣,٨١٣
٥٣,٨١٣	٥٣,٨١٣

بضاعة المستودع الرئيسي

الإجمالي	أجهزة تكيف	أجهزة حاسب الـ	أجهزة إطفاء حريق	أجهزة أطفال حريق	أجهزة اتصالات	أجهزة كهربائية	بيوت جاهزة	خزن حديدية	أثاث مكتبي ومفروشات	السيارات	التكلفة
٢,٧٤٦,٩٠٥	١٥١,٦٠٨	١,٠٢٠,٢٨٣	-	٣,٠٠٠	٤٦,٧٤٥	١٦٢,٠٢٩	٥,٥٠٠	٢,٦٠٠	٦١٧,٨٣٠	٧٣٧,٣١٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٣١,٥٩٢	-	٦٩,٦٧١	-	٦,٥٦٠	١٦,١٥٢	-	-	-	٤,٢٠٩	٣٥,٠٠٠	إضافات خلال السنة
(٢٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢٠,٠٠٠)	استبعادات خلال السنة
٢,٨٥٨,٤٩٧	١٥١,٦٠٨	١,٠٨٩,٩٥٤	-	٩,٥٦٠	٦٢,٨٩٦	١٦٢,٠٢٩	٥,٥٠٠	٢,٦٠٠	٦٢٢,٠٣٩	٧٥٢,٣١٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٥٠٠,٢٢٢	١٥١,٦٠٧	٩٤٦,٩٦٨	-	٢,٩٩٩	٤٦,٧٤٤	١٦٠,٧٦٠	٥,٤٩٩	١,١٦١	٤٥٦,٦٦١	٧٣٧,٨٠٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩٥,٤٤٨	-	٢٩,٥١٨	-	-	٣,١٥٠	٣١٧	-	٢٦٠	٦٢,٢٠٤	-	إضافات خلال السنة *
(١٤,٥٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٤,٥٠٠)	استبعادات خلال السنة
٢,٥٨١,١٧٠	١٥١,٦٠٧	٩٧٦,٤٨٦	-	٢,٩٩٩	٤٩,٨٩٤	١٦١,٠٦١	٥,٤٩٩	١,٤٣١	٥١٨,٨٦٥	٧١٣,٣٠٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٧٧,٣٢٧	١	١١٣,٤٧٠	-	٦,٥٦١	١٣,٠٠٣	١٦١,٠٦١	١	٣٤٣١	٣٨١,٠٠١	٣٩,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
٢٤٦,٦٨٣	١	٧٣,٣١٦	-	-	-	١٦١,٠٦١	١	-	-	٩,٥٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
											كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١١) صافي ممتلكات وأجهزة الحاسب - مركز المبيعات

الإجمالي	مفروشات	أثاث مكتبي و	أجهزة حاسب الـ	الإجمالي	التكلفة
١٢,٩٦٤	٨,٤٦٦	٤,٥٠٠	١٢,٩٦٦	١٢,٩٦٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	-	-	-	إضافات خلال السنة
-	-	-	-	-	استبعادات خلال السنة
١٢,٩٦٤	٨,٤٦٦	٤,٥٠٠	١٢,٩٦٦	١٢,٩٦٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٢,٩٦٤	٨,٤٦٥	٤,٤٩٩	١٢,٩٦٤	١٢,٩٦٤	إضافات خلال السنة *
-	-	-	-	-	استبعادات خلال السنة
-	-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٢,٩٦٤	٨,٤٦٥	٤,٤٩٩	١٢,٩٦٤	١٢,٩٦٤	صافي القيمة الدفترية
١	١	١	١	١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢	٢	٢	٢	٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) مصروفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥,٧٥٠.	-	أتعاب مهنية
٥,٧٥٠.	-	

(١٣) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨٣,٩٤٤	٨٣,٩٤٤	في بداية السنة
٧٢,٣٧٠.	-	المكون خلال السنة
(٤٤,٤٧٧)	-	المسدد خلال السنة
١١١,٨٣٧	٨٣,٩٤٤	الرصيد في نهاية السنة

* 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.

(١٤) التبرعات النقدية العامة

غير المقيد	المقيد	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	-	كفالة الدعوة نقيب وابو الكلام
-	١٩٠,٣٥٠	-	١٩٠,٣٥٠	-	التأسيس العلمي لشعبة الطالبات
-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	-	دار المهتمين الجدد
-	٢٢,٥٠٠	-	٢٢,٥٠٠	-	برامج الشباب (فضائيات) بالدعوة والارشاد
-	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	١٠	الدعوة الالكترونية بالجاليات
-	١٠٠,١٢٠	-	١٠٠,١٢٠	-	تأسيس الوحدة العلمية
-	١٩٦,٢٠٨	-	١٩٦,٢٠٨	-	برامج الحج للمسلمين الجدد
-	٢٥٥,٠٠٤	-	٢٥٥,٠٠٤	-	وجبات للمحتاجين بالجاليات (كفارة)
-	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	٧٥٣	إدارة دعوة وتوعية الجاليات
-	٣١,٠٨٠	-	٣١,٠٨٠	٦٠,٠٠٠	مشروع شيم وقيم الادارة النسائية
-	٥٢,٦٠٠	-	٥٢,٦٠٠	٥٢,٦٠٠	مشروع رسوخ التعليمي النسائية
-	٨٠,٠٠٠	-	٨٠,٠٠٠	-	إدارة الدعوة الإلكترونية/ الحوار الالكتروني
-	-	-	-	١٣,٤٣٥	المصليات المتنقلة
-	-	-	-	٤٧,٨٠٠	مشروع غراس الدعوة و الارشاد
-	-	-	-	٥٢,٦٠٠	مشروع العلم الواجب للإدارة النسائية
-	-	-	-	١٢٥,٠٠٠	مشروع راسخات الإدارة النسائية
-	-	-	-	٦٨,٠٠٠	العلم الواجب ادارة الدعوة والارشاد
-	-	-	-	٧١,٩٥٠	مشروع قطاف إدارة الجمعية
-	-	-	-	٢٦٤,٠٠٠	إيرادات مبنى الاحسان بحي القرى الجديد
-	-	-	-	٣٣٤,٢٢٨	دعم اسر محتاجة
-	-	-	-	١,٠٠٠	الدعوة النسائية
٨٠,٠٠٠	-	-	٨٠,٠٠٠	٢,٢٣١,١٣٧	التبرع العام
١,١٤٣,١٥٢	-	-	١,١٤٣,١٥٢	-	الاوامر المستديمه الشهرية
٤٥٧,٣١٩	-	-	٤٥٧,٣١٩	-	اوامر التحويلات الشهرية
١,٦٨٠,٤٧١	١,٠٨٧,٨٦٢	-	٢,٧٦٨,٣٣٣	٣,٣٢٢,٥١٣	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) إيرادات وتبرعات الاوقاف

غير المقيد	المقيد	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	٦,٥٠٠	٦,٥٠٠	-
١,١٩٤,٠٠٠	-	-	١,١٩٤,٠٠٠	٨١٢,٠٠١
٢٢٨,٥٠٠	-	-	٢٢٨,٥٠٠	٣,٥٠٠
-	-	-	-	٥٠,٣٠٠
١,٤٢٢,٥٠٠	-	٦,٥٠٠	١,٤٢٩,٠٠٠	٨٦٥,٨٠١

(١٦) مصاريف الأوقاف

غير المقيد	المقيد	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	٧,٥٠٠
-	-	-	-	٢١,٠٠٠
-	-	٦,٥٠٠	٦,٠٠٠	٢٨,٥٠٠

(١٧) مصروفات البرامج والأنشطة

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٢٣,٤٠٠
-	٣٧,٠٠٢	٣٧,٠٠٢	١٥,٠٠٠
-	٢٣٣,٩٤٨	٢٣٣,٩٤٨	-
-	١٠,٧٨٠	١٠,٧٨٠	٢٠,٣٠٠
-	١٨,١٦٧	١٨,١٦٧	-
-	١٧,٠٢٠	١٧,٠٢٠	-
-	٣٢٨,٢٠٢	٣٢٨,٢٠٢	٣٠١,٥١١
-	٩٢,١٠٠	٩٢,١٠٠	-
-	٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	-
-	٢٣,٣٠٠	٢٣,٣٠٠	-
-	٤٣,٠٣٢	٤٣,٠٣٢	١٣٢,٣٠٠
-	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	-
٢٦,٣٥٠	-	٢٦,٣٥٠	١٢٨,٠٠٠
١٣٨,١٨٧	-	١٣٨,١٨٧	٩٢,٦٤٥
٦٢,٠٥٠	-	٦٢,٠٥٠	-
٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	٤٤,٨٣٦
٢٤,٩١٤	-	٢٤,٩١٤	٥٤,٧٠٠
٣٧,٥٠٠	-	٣٧,٥٠٠	٤٠,٠٠٠
٤٦,١٥٥	-	٤٦,١٥٥	١٠١,٣٢٢
٤٠,٩٢٥	-	٤٠,٩٢٥	-
٦٦,٧٦٥	-	٦٦,٧٦٥	١٨٢,٢٠٠
٧٩,٩٨٥	-	٧٩,٩٨٥	٣٨,٠٠٠
١٢٠,٩٠٠	-	١٢٠,٩٠٠	-
١٠٥,٣٠٦	-	١٠٥,٣٠٦	-
٣٩,٥٥٤	-	٣٩,٥٥٤	-
٩,٥٠٠	-	٩,٥٠٠	-
-	-	-	٣٤,٢٣٣
-	-	-	١٠,٠٠٠
-	-	-	٥,٠٠٠
-	-	-	٥,٥٨٠
١,٢٠٩,٢٣٠	-	١,٢٠٩,٢٣٠	-
٢,٠٥٧,٣٢١	٨٧٧,٥٥١	٢,٩٣٤,٨٧٢	١,٢٢٩,٠٢٧

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١/١٧ مصروفات محملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	المقيد	غير المقيد	
-	٧١٧,٤١٥	-	٧١٧,٤١٥	الرواتب والأجور المحملة على الأنشطة
-	١,٦١٣	-	١,٦١٣	المستهلكات
-	٦٨,٣٧٢	-	٦٨,٣٧٢	مصاريف الحملات الإعلانية
-	٨,٠٧٩	-	٨,٠٧٩	مصاريف الضيافة
-	٤,٦٥٢	-	٤,٦٥٢	مصروفات خدمات المركبات
-	٢٣٥,٢٧٤	-	٢٣٥,٢٧٤	صيانة وإصلاح المباني
-	١٧٣,٨٢٥	-	١٧٣,٨٢٥	الإيجارات
-	٨٠٠,١٣١	-	١,٢٠٩,٢٣٠	

(١٨) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
١,١٠٧,١٨٢	٣٤٦,٥٤٣	الرواتب والأجور الأساسية
١٤٤,٦٣٢	١٢٣,٨٧٨	التأمينات الاجتماعية
١٢,١٢٩	١٠,٤٠٧	تذاكر السفر الدولية لغير السعوديين
-	٣٨,٠٤٠	التأمين الطبي لموظفي الجمعية
-	٨,٥٠٠	تدريب وتطوير الموظفين
٩٣,٥٢٢	٦٠,٢٥٠	رسوم الجوازات ووزارة العمل لتجديد الاقامات
-	١,٠٠٠	تجديد اشتراك رسوم خدمة واصل البريدي
-	١,٨٤٠	تجديد واشتراك ورسوم برنامج مقيم الجوازات
-	٢,٦٤٥	تجديد اشتراك منصة قوى
-	١,٥١٢	بدل أجازة
١٠٣,٨٠٥	٧٢,٣٧٠	تعويضات نهاية الخدمة
١٢,١٩٤	٨,٠٩٢	مستلزمات مكتبية
١٧,٣٣٦	٨,٩٩٣	الوقود والمحروقات
٥,١٣٠	٦,٩٠١	مواد التنظيف
١٦,٢٦١	١٦,٧٨٧	مستلزمات المطبخ
٢٥,٧٦٠	١٤,٦٤٢	صيانة وإصلاح المباني
١١,٧٦٦	٨,٩٦٠	صيانة وإصلاح السيارات
١٠,٧٦٠	٢٦٩	صيانة وإصلاح الآلات ومعدات مكتبية
-	١٦,٨١٣	الكهرباء
٢٤,٠٤٨	١٠٦,٦٥٣	مصاريف الصرف الصحي والمياه
٧١,١٨٣	٣٢,٠٥١	مصاريف الهاتف والفاكس والانترنت
٣,٣٧٩	٦,٨٨٤	مصاريف التأمين - سيارات
١,٦٢٢	٣٢٢	مصاريف الشحن والطرود
٧,١١١	٨,٧٢٣	مصاريف الضيافة
٢٢٨,٠٠٠	٤٣,١٨٣	الإيجارات
-	٤٠,٠٠٠	تكاليف إستشارات
-	٢,٨٩٣	استضافة نظام المتابعة الادارية والملفات الخاصة به
-	١٨٩	مصاريف توثيق العقود / تصديق
-	٦٠,٠٠٠	مصاريف التراخيص
١١٦,٨٩٠	٢١,٦٤٢	مصاريف الدعاية والاعلان
١٩,٥٤٧	٢,١٠٤	عمومية وإدارية - عمولة البنك عن نقاط البيع
-	١٧٢	مصروفات التحويل من المباشر الى الافراد
-	٢,٧١٠	رسوم تحميل الرواتب لدى البنوك
٣٤,٢٢٢	-	تأمين صحي
٦,٢٩٩	-	مكافآت وحوافز أخرى
٢,٩٦٧	-	تجديد اشتراك خدمات
-	١١,٥٠٠	أنعاب مهنية - المحاسب القانوني
٢,٠٧٥,٧٤٥	١,٠٨٧,٤٦٨	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٩) 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.

(٢٠) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٤ م