

جمعية الدعوة والرشد وتوعية الجاليات بمحافظة بني حسن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٤٦)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والأرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بني حسن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٤٦)
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

١٧-٦

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 والأرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بني حسن
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والأرشاد وتوعية الجاليات بني حسن ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤ م، وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد فیننا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. و في اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي غير معدل على تلك القوائم المالية بتاريخ ٠٤ يونيو ٢٠٢٤ م.

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 عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

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

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم 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.

• 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 بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في ١٩ رجب ١٤٤٦ هـ

الموافق: ١٩ يناير ٢٠٢٥ م

جمعية الدعوة والأرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بني حسن

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٤٦)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣٧٧,٤٠٩	٣٢٠,٠٣٢	(٥)	النقد وما يعادله
٨,٢٨٠	-	(٦)	مصاريف مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى
٣٨٥,٦٨٩	٣٢٠,٠٣٢		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣٤٩,٤٤٣	٣٤٣,٧٠٣	(٧)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٥٣,٤٤٣	٣٤٧,٧٠٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٧٣٩,١٣٢	٦٦٧,٧٣٥		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	٨,٠٥٠	(٩)	المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
-	٨,٠٥٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٨,٤٥٠	٢٣,٩١٠	(١٠)	التزام منافع الموظفين
١٨,٤٥٠	٢٣,٩١٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٨,٤٥٠	٣١,٩٦٠		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
(٤٣٥,٨٤٠)	٤٢١,٢٧٤		صافي الأصول غير المقيدة
١,١٥٦,٥٢٢	٢١٤,٥٠١	(١١)	صافي الأصول المقيدة
٧٢٠,٦٨٢	٦٣٥,٧٧٥		إجمالي صافي الأصول
٧٣٩,١٣٢	٦٦٧,٧٣٥		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والأرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بني حسن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٤٦)

قائمة الأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب:
٢٣٣,٧٨٢	٦٦,٣٠٢	-	٦٦,٣٠٢	التبرعات النقدية العامة
١,٠٣٩,١١٧	٧٣١,٤٣٥	٧٣١,٤٣٥	- (١٢)	التبرعات النقدية المقيدة
١٣٥,٣٤٢	٣٧٣,٠٨٠	-	٣٧٣,٠٨٠	التبرعات العينية
٢,٥٥٠	٢,٧٠٠	-	٢,٧٠٠	اشتراكات الأعضاء
٥٠,٤٠٠	١٠,٢٢٥	٤,٧٢٥	٥,٥٠٠ (١٣)	الإعانات الحكومية
-	-	(١,٦٧٨,١٨١)	١,٦٧٨,١٨١	إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
١,٤٦١,١٩١	١,١٨٣,٧٤٢	(٩٤٢,٠٢١)	٢,١٢٥,٧٦٣	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
٩٩٠,٣١٦	٥٩٥,٦٤٠	-	٥٩٥,٦٤٠ (١٤)	مصروفات البرامج والأنشطة
٦٣,٧٢٤	١٩١,٨٦٥	-	١٩١,٨٦٥ (١٥)	المصروفات المحملة على النشاط
١٣٥,٢١٣	١٠٢,٣٢٤	-	١٠٢,٣٢٤ (١٦)	المصاريف العمومية والإدارية
-	٣٧٣,٠٨٠	-	٣٧٣,٠٨٠	مصاريف المساعدات العينية
٤,٩٨٦	٥,٧٤٠	-	٥,٧٤٠ (٧)	استهلاك الممتلكات والمعدات
١,١٩٤,٢٣٩	١,٢٦٨,٦٤٩	-	١,٢٦٨,٦٤٩	إجمالي المصروفات والخسائر
٢٦٦,٩٥٢	(٨٤,٩٠٧)	(٩٤٢,٠٢١)	٨٥٧,١١٤	صافي التغير في الأصول
٤٥٣,٧٣٠	٧٢٠,٦٨٢	١,١٥٦,٥٢٢	(٤٣٥,٨٤٠)	الأصول في بداية السنة
٧٢٠,٦٨٢	٦٣٥,٧٧٥	٢١٤,٥٠١	٤٢١,٢٧٤	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والأرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بني حسن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٤٦)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
		استهلاك الممتلكات والمعدات
		التزام منافع موظفين المكون
٢٦٦,٩٥٢	(٨٤,٩٠٧)	
٤,٩٨٦	٥,٧٤٠	
٩,٤٥٠	٥,٤٦٠	
<u>٢٨١,٣٨٨</u>	<u>(٧٣,٧٠٧)</u>	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً و الذمم المدينة الأخرى
		التغير في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
		مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٨,٢٨٠)	٨,٢٨٠	
(١,٦٠٠)	٨,٠٥٠	
<u>٢٧١,٥٠٨</u>	<u>(٥٧,٣٧٧)</u>	
		<u>التغير في النقد وما يعادله خلال السنة</u>
		رصيد النقد وما يعادله أول السنة
		رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
(١٠,٥٠٠)	-	
<u>(١٠,٥٠٠)</u>	-	
٢٦١,٠٠٨	(٥٧,٣٧٧)	
١١٦,٤٠١	٣٧٧,٤٠٩	
<u>٣٧٧,٤٠٩</u>	<u>٣٢٠,٠٣٢</u>	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) نبذة عن الجمعية

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

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

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين 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 و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات 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 استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

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

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

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

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

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

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

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

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى 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 و تنفيذها، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحوّل من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات 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 والمنشآت 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:

<u>معدل الاستهلاك السنوي</u>	<u>البند</u>
٢٠%	السيارات
١٥%	أجهزة ومعدات وعدد
١٠%	اثاث ومفروشات

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا 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 أنشأت 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 تكبيدها. 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 الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

البند

معدل الاستهلاك السنوي

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

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

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

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو 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 الإعتراض بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم

إلغاء إثبات الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالإلتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصبة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصبة 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 ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
الأصول المالية

الإثبات الاولي

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

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده 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 للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه 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 الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين 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 لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

جمعية الدعوة والأرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بني حسن

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٤٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

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

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

(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 .

جمعية الدعوة والأرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بني حسن

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٤٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 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 استيفائه من قبل الجمعية

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٧٧,٤٠٩	٣٢٠,٠٣٢
٣٧٧,٤٠٩	٣٢٠,٠٣٢

بنك الراجحي

(٦) مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨,٢٨٠	-
٨,٢٨٠	-

رسوم نسبة شركة كفاءات المعرفة - مقدمة

جمعية الدعوة والأرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بني حسن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣.٤٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات والمعدات (الصافي)

	أراضي	سيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة ومعدات وعدد	الإجمالي
<u>التكلفة</u>					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٣٧,٠٠٠	٨٨,١٠٠	٣٠,٥٥٠	٣٨,٢٦٨	٤٩٣,٩١٨
إضافات خلال السنة	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٣٧,٠٠٠	٨٨,١٠٠	٣٠,٥٥٠	٣٨,٢٦٨	٤٩٣,٩١٨
<u>الاستهلاك</u>					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	-	٣,٥٤٩	٢٥,٨٢٩	١٤٤,٤٨٥
إضافات خلال السنة *	-	-	-	٥,٧٤٠	٥,٧٤٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	-	٣,٥٤٩	٣١,٥٦٩	١٥٠,٠٠١
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٣٧,٠٠٠	٨٨,١٠٠	٢٦,٩٠١	٦,٦٩٩	٤٦٨,٨٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٣٧,٠٠٠	٨٨,١٠٠	٢٦,٩٠١	٦,٦٩٩	٤٦٨,٨٠٠

(٨) مشروعات تحت التنفيذ

	المشروع الخيري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤١,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤١,٠٠٠

جمعية الدعوة والأرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بني حسن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٤٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٩) المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أتعاب مهنية مستحقة
-	٨,٠٥٠	
-	٨,٠٥٠	

(١٠) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	في بداية السنة
٩,٠٠٠	١٨,٤٥٠	المكون خلال السنة
٩,٤٥٠	٥,٤٦٠	المسدد خلال السنة
-	-	الرصيد في نهاية السنة
١٨,٤٥٠	٢٣,٩١٠	

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

(١١) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	صافي الأصول المقيدة المحررة
١,١٥٦,٥٢٢	-	تبرعات سقيا الماء - دعم منصة تبرع
-	١٤,٥٠١	تبرعات برامج التكفل بالعمرة للمتعفين - دعم منصة إحسان
-	٢٠٠,٠٠٠	
١,١٥٦,٥٢٢	٢١٤,٥٠١	

(١٢) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
٨٦,٦٤٠	٩٢,٠٠٠	٩٢,٠٠٠	-	دعم رواتب موظفي الجمعية - دعم شركة كفاءات المعرفة
١٩٠,٠٠٢	٢٦٣,٢٢٠	٢٦٣,٢٢٠	-	تبرعات الخدمات التطوعية - برامج ومبادرات متنوعة
٩,٤٩٤	١٤,٥٠١	١٤,٥٠١	-	تبرعات سقيا الماء - دعم منصة تبرع
١٤,٥٠٨	-	-	-	تبرعات برامج رحلات العمرة - دعم منصة تبرع
٤٥,٠٠٠	-	-	-	تبرعات إفطار صائم - دعم مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية
٦,١٥٣	-	-	-	تبرعات دعم مساجد - مسجد التوحيد بالصغرة
٨,٠٥٠	-	-	-	تبرعات خدمات تطوعية - منافع وخدمات
٣,٠٧٢	-	-	-	تبرعات برنامج الحقيبة الدعوية - دعم منصة تبرع
١٠,٠٨٠	٢٣,٣٨٤	٢٣,٣٨٤	-	تبرعات إفطار صائم - دعم منصة تبرع
٣,١٠١	-	-	-	تبرعات كفالة مترجم - دعم منصة تبرع
١,٩٧٠	-	-	-	تبرعات برنامج الأذكار بعد الصلاة - دعم منصة تبرع
١٥١,٠٤٧	-	-	-	تبرعات دعم مساجد - مسجد التوحيد بالصغرة
٣١٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات سقيا الماء - دعم منصة إحسان
٢٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	تبرعات برامج رحلات العمرة للمتعفين - دعم منصة إحسان
-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	تبرعات برامج التكفل بالعمرة للمتعفين - دعم منصة إحسان
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	تبرعات دعم مشروع إفطار ودعوة - دعم مؤسسة عبدالله بن ابراهيم السبيعي الخيرية
-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	تبرعات دعم عام تشغيلي - دعم مؤسسة العثيم الخيرية (عن طريق منصة إحسان)
-	٣,٥٠٠	٣,٥٠٠	-	تبرعات إفطار صائم - دعم الشيخ محمد بن احمد آل عبيد
-	٤,٨٣٠	٤,٨٣٠	-	تبرعات تسديد إنترنت الجمعية
١,٠٣٩,١١٧	٧٣١,٤٣٥	٧٣١,٤٣٥	-	

جمعية الدعوة والأرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بني حسن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٤٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد
٥٠,٤٠٠	٤,٧٢٥	٤,٧٢٥	-
-	٥,٥٠٠	-	٥,٥٠٠
٥٠,٤٠٠	١٠,٢٢٥	٤,٧٢٥	٥,٥٠٠

إعانات الوزارة لدعم رواتب موظفي الجمعية - دعم هدف
إعانات الوزارة - دعم تشغيلي

(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد
١٠٠,٠٠٠	٥٧,٢٠٠	-	٥٧,٢٠٠
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠
-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠
-	٨,٨٠٠	-	٨,٨٠٠
٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠
٢٥,٣٦٠	-	-	٢٥,٣٦٠
١٣,٨٠٠	-	-	١٣,٨٠٠
٣,٥٢٠	-	-	٣,٥٢٠
٢,٠٠٠	-	-	٢,٠٠٠
١,٧٤٠	-	-	١,٧٤٠
١٩٠,٠٠١	٢٦٣,٢٢٠	-	٢٦٣,٢٢٠
٥١٨	-	-	-
١,٥٠٠	-	-	-
٣,٧٨٤	-	-	-
٨٦,٦٤٠	-	-	-
٤٥,٠٠٠	-	-	-
٣,٩٠٠	-	-	-
١,٦٣٦	-	-	-
٢,٤٩٥	-	-	-
٥,٠٠٠	-	-	-
١٠,٠٠٠	-	-	-
٥,٠٠٠	-	-	-
٣١٠,٠٠٠	-	-	-
١٢٤,٨٤٢	-	-	-
٩٩٠,٣١٦	٥٩٥,٦٤٠	-	٥٩٥,٦٤٠

مصاريف دعم المساجد - مسجد التوحيد بالصغرة
مصاريف برنامج رحلات العمرة للمحتاجين - دعم منصة إحسان
مصاريف برنامج رحلات العمرة للمتقنين - دعم منصة إحسان
مصاريف مكافآت برامج العمرة
مصاريف مشروع إفطار دعوة - دعم مؤسسة عبدالله بن
ابراهيم السبيعي الخيرية
مصاريف برامج إفطار صائم
مصاريف دعم رواتب موظفي الجمعية - نسبة شركة كفاءات
المعرفة
مصاريف دورة دبلوم المحاسب المحترف في القطاع غير الربحي
مصاريف حفل ثانوية العفوص
مصاريف حفل معايدة أهالي محافظة بني حسن
مصاريف الأعمال التطوعية - برامج ومبادرات متنوعة
مصاريف المتجر الإلكتروني
مصاريف برنامج سقيا الماء - دعم منصة تبرع
مصاريف برامج العمرة - دعم منصة تبرع
مصاريف دعم رواتب موظفي الجمعية - شركة كفاءات المعرفة
مصاريف برنامج إفطار صائم - دعم مؤسسة سليمان بن عبد
العزیز الراجحي الخيرية
مصاريف مسابقة أفضل تصميم
مصاريف برنامج معايدة الأهالي
مصاريف الدعوة - كطبوعات
مصاريف الدعوة - سقيا الماء
مصاريف برنامج إفطار صائم دعم منصة تبرع
مصاريف برنامج فقه الصيام - دعم منصة تبرع
مصاريف سقيا الماء - دعم منصة إحسان
مصاريف عينية

(١٥) المصروفات المحملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد
٤٨,٦٢٤	١٣٧,٦٣٠	-	١٣٧,٦٣٠
-	٢٦,٢١٢	-	٢٦,٢١٢
-	١٢,٥٠٠	-	١٢,٥٠٠
٤,١٠٠	٦,٣٤٨	-	٦,٣٤٨
-	٦,٩٠٠	-	٦,٩٠٠
-	٢,٢٧٥	-	٢,٢٧٥
١١,٠٠٠	-	-	-
٦٣,٧٢٤	١٩١,٨٦٥	-	١٩١,٨٦٥

جمعية الدعوة والأرشاد وتوعية الجاليات بمحافظة بني حسن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٤٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٦) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٧,٣٢٤	٧٦,٤٤٠	الرواتب وما في حكمها
٢٤,٢٨٤	١٢,٠٠٠	التأمينات الاجتماعية
٦,٩١٨	٤	مصاريف رسوم بنكية وعمولات
-	١,٥١٨	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٨,٠٥٠	٨,٠٥٠	اتعاب مهنية واستشارية
٤,٢٨٤	١,١٢٧	مصاريف كهرباء ومياه
٩,٤٥٠	٣,١٨٥	مصاريف مكافاه نهاية الخدمه - المكون
١٢,٥٠٠	-	مصاريف الأيجارات
١,٢٦٥	-	مصاريف رسوم وإشتراكات
١,٦٩٨	-	مصاريف صيانة عامة وترميمات
٩,٤٤٠	-	نسبة شركة كفاءات المعرفة
<u>١٣٥,٢١٣</u>	<u>١٠٢,٣٢٤</u>	

(١٧) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

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

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.

(١٨) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب ارقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة.

(١٩) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٩ يناير ٢٠٢٥ م