

جمعية هداية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٢٣)
الخبر- منطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية هداية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٢٣)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

٢ - ١

- تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

- قائمة المركز المالي

٤

- قائمة الانشطة

٥

- قائمة التدفقات النقدية

١٨ - ٦

- إيضاحات حول القوائم المالية



المجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة جمعية هداية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبر
الدمام - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية هداية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبر والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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 ٢٠٢٢م، 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد فينا 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 واللوائح الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، 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

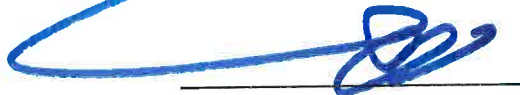
تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية 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 الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية 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 جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، 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 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


ممدوح سليمان الماجد
ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ١٩ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ
الموافق ٠٨ يونيو ٢٠٢٣ م

جمعية هداية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٢٣)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

قائمة المركز المالي

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤,٣٦٢,٠٤٩	٢,٦١٣,٨٤١	(٤)	التقديرة وما في حكمها
٨,٣١٨,٦١٠	٨,٧٢٨,١٧٤	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما و ارصدة دائنة اخرى
١٢,٦٨٠,٦٥٩	١١,٣٤٢,٠١٥		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
			IREF#
٢٢,٩٨٨,٨٧٤	٢٢,٥٢١,٦٥١	(٦)	أصول الاوقاف
٦٧,٦٢١	٩٤,٧٣١	(٧)	الممتلكات والمعدات
٢٣,٠٥٦,٤٩٥	٢٢,٦١٦,٣٨٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣٥,٧٣٧,١٥٤	٣٣,٩٥٨,٣٩٧		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٣٢٩,٩٥٩	٩٨,٣١١	(٨)	مصاريف مستحقة و ذمم دائنة أخرى
٣٢٩,٩٥٩	٩٨,٣١١		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات الغير متداولة</u>
٩٣٤,٦٨٧	٨٩٥,٣٤٤	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩٣٤,٦٨٧	٨٩٥,٣٤٤		إجمالي الالتزامات الغير المتداولة
١,٢٦٤,٦٤٦	٩٩٣,٦٥٥		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٦,٩٢٤,٩٨٥	٤,٢٤٥,٢٠٠		صافي الأصول الغير مقيدة
١٥٦,٢١٣	٢٦٥,٣٠٩		صافي الأصول المقيدة
٢٧,٣٩١,٣١٠	٢٨,٤٥٤,٢٣٤		صافي الأصول اوقاف
٣٤,٤٧٢,٥٠٨	٣٢,٩٦٤,٧٤٢		إجمالي صافي الأصول
٣٥,٧٣٧,١٥٤	٣٣,٩٥٨,٣٩٧		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

قائمة الأنشطة

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	غير المقيده	المقيده	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الإيرادات والمكاسب:					
التبرعات والهبات	(١٠)	-	٩٦٢,٨٨٧	-	٣,٣٨١,٥٧٦
التبرع العام		١,٠١٩,١٠٨	-	١,٠١٩,١٠٨	-
الاستقطاعات (الأوامر المستندية)		١,٣٣٥,٤١٨	-	١,٣٣٥,٤١٨	-
إيرادات المتجر		١٠,٥١٧	-	١٠,٥١٧	-
إيرادات نقاط البيع		٧,٨٧٦	-	٧,٨٧٦	-
إيراد رسائل		٥,٤٠٧	-	٥,٤٠٧	-
الزكاة		٢٨,٢٧٢	-	٢٨,٢٧٢	٩٦,٢١٧
تبرعات الأوقاف	(١١)	-	١,٤٠٩,٨٨٦	١,٤٠٩,٨٨٦	٢,٥٩٨,٦٦٢
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٢,٤٠٦,٥٩٩	١,٤٠٩,٨٨٦	٤,٧٧٩,٣٧٢	٦,٠٧٦,٤٥٥
المصروفات والخسائر					
مصروفات البرامج والأنشطة	(١٢)	٩١٠,٠٩٩	٨٣١,٧٩١	١,٧٤١,٨٩٠	١,٥٣٧,٥٠٧
مصاريف أنشطة وقفية		-	٣٤٦,٩٦٢	٣٤٦,٩٦٢	٩٩٠,٠٨٨
مصروفات محملة على النشاط	(١٣)	١,٤٠١,٧٦٢	-	١,٤٠١,٧٦٢	١,٦١٤,٦٤٨
مصاريف زكاة		-	٢٢,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	١٠٢,٦٤٠
المصاريف العمومية والإدارية	(١٤)	١,٩٠٨,٤٧٨	-	١,٩٠٨,٤٧٨	٨٩٤,٦٢١
مصاريف جمع الأموال		٧٥٩,١٣٦	-	٧٥٩,١٣٦	٧٥٨,٤٠٧
مصاريف حوكمة		١٠٦,٩١٠	-	١٠٦,٩١٠	١٣٢,٩٠٣
إجمالي المصروفات والخسائر		٥,٠٨٦,٣٨٤	٣٤٦,٩٦٢	٦,٢٨٧,١٣٧	٦,٠٣٠,٨١٤
التغير في صافي الأصول خلال السنة		(٢,٦٧٩,٧٨٦)	١,٠٦٢,٩٢٤	(١,٥٠٧,٧٦٦)	٤٥,٦٤١
صافي الأصول في بداية السنة		٦,٩٢٤,٩٨٥	١٥٦,٢١٣	٣٤,٤٧٢,٥٠٨	٣٤,٤٢٦,٨٦٧
صافي الأصول في نهاية السنة		٤,٢٤٥,٢٠٠	٢٦٥,٣٠٩	٣٢,٩٦٤,٧٤٢	٣٤,٤٧٢,٥٠٨

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية هداية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٢٣)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

قائمة التدفقات النقدية

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٥,٦٤١	(١,٥٠٧,٧٦٦)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة
٥٤,٦٧٧	٢٣,٨١٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
٥٣٠,٣٦١	٧٠٨,٠٢٠	استهلاك الأصول الأوقاف
٣٣١,٦٧٥	٣٣٠,٠٧٨	مخصص نهاية الخدمة المكون
٩٦٢,٣٥٤	(٤٤٥,٨٥٣)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١,٨٠٤,١٧٨)	(٤٠٩,٥٦٤)	التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٩٨,٩٤٢	(٢٣١,٦٤٨)	التغير الزيادة في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
(٦٥,٤٨٠)	(٣٦٩,٤٢١)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٨٠٨,٣٦٢)	(١,٤٥٦,٤٨٦)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤٥٩,٩٠٩)	(٥٠,٩٢٥)	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
-	(٢٤٠,٧٩٧)	(مدفوع) لشراء أصول أوقاف
(٤٥٩,٩٠٩)	(٢٩١,٧٢٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(١,٢٦٨,٢٧١)	(١,٧٤٨,٢٠٨)	التغير (بالنقص) / الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة
٥,٦٣٠,٣٢٠	٤,٣٦٢,٠٤٩	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٤,٣٦٢,٠٤٩	٢,٦١٣,٨٤١	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

إيضاحات حول القوائم المالية

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية هداية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبر- الجمعية تعمل بموجب ترخيص رقم (٣٤٢٣) الصادر من وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٤١/٠٤/٢٩ هـ .

تهدف الجمعية الى :

- تعليم المسلمين اصول دينهم و تعميق روابط الاخوة فيما بينهم
 - الدعوة المتخصصة للفئات الاجتماعية
 - الاهتمام الدعوى بالجاليات و التواصل معهم
 - المحافظة على الفطرة ، بدعوة الناس الى العقيدة الاسلامية الصحيحة ، وحمايتها
 - العمل على تحقق الطاعة لله ، والطاعة لرسوله -صل الله عليه و سلم -و لاولي الامر
 - العمل على مكافحة الانحراف الفكرة وبيان اثاره و اضراره
 - العناية بالسنة النبوية الصحيحة و علومها
 - حماية المجتمع من اللغو و التطرف ، و الاقراط و التفریط
 - احياء السنة و نشرها و التحذير من البدع و اماتها ، و ربط الناس بمنهج السلف الصالح
 - نشر العلم النافع و تبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة و عبادة و معاملة و اخلاقاً
 - تأصيل معنى الولاء و البراء الشرعيين لدى المسلمين وفق المنهج الصحيح
 - دعوة غير المسلمين للدخول في الاسلام و تعريفهم به و بيان محاسنه لهم
 - استخدام التقنية الحديثة في الدعوة الى الله تعالى و نشر العلم الشرعي
 - تصحيح المفاهيم المغلوطة عن الاسلام ورد الشبهات المثار عليه
 - ترسيخ القيم الاسلامية وفق المنهج الصحيحة
- السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

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 ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
إيضاحات حول القوائم المالية
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(أ) 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 بأى 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 .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(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 .

(ب) المصروفات :

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

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

المخصصات

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إيضاحات حول القوائم المالية

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

ممتلكات وآلات ومعدات

الإعتراف والقياس

تُقاس بنود العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للإقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والآلات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والآلات والمعدات. يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية آمنة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والآلات والمعدات في قائمة الأنشطة. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والآلات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، تدرج في قائمة الأنشطة حال تكبدها. يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الأنشطة عند استبعاد الأصل.

النفقات اللاحقة للإقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل وإظهاره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخي بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشأ أن تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.
- زيادة العمر الانتجائي المقدر للأصل أو القدرة الإنتاجية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها

أما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب إثباتها كمصروف فور حدوثها.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة، ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة وصيانة والعمرات الدورية للأصول الثابتة كمصروف في قائمة الأنشطة عند تكبدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الأمر.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إيضاحات حول القوائم المالية

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإستهلاك

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 الإيجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

٣%

المباني- اصول اوقاف

٢٥%

السيارات

١٥%

اثاث ومفروشات

١٥%

مصلى متنقل

٢٠%

اجهزة و معدات

٢٠%

تحسينات مباني مستأجرة

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

(أ) الأصول المالية

الاثبات الاول

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للداده ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة.

بالنسبة لادوات 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.

وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر اما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (إن وجد).

ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً الى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى وتثبت مبلغ العكس في الربح او الخسارة، ويتم الغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي او تتم تسويتها او تحول الجمعية- الى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي الى طرف آخر او تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل الى طرف آخر.

(ب) التزامات مالية

الاثبات الاول

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للداده ويتم اثباته بسعر المعاملة الغاء اثبات الالتزام المالي يتم الغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد او الغائه.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إيضاحات حول القوائم المالية

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

ذمم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيفها كأصول متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في خلال سنة واحدة أو أقل. وخلافاً لذلك يتم عرضها كأصول غير متداولة، يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة (المبالغ الأصلية للفواتير) وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي، ناقصاً الانخفاض في الذمم المدينة التجارية. يتم عمل الانخفاض في الذمم المدينة التجارية، إن وجدت عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد الانخفاض في الذمم المدينة التجارية المكون كمصروف في قائمة الأنشطة وتظهر تحت بند المصاريف. عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها. تُقيد أى مبالغ تُسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها سابقاً بقيد دائن على المصاريف في قائمة الأنشطة.

النقد وما يعادله

أغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصناديق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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.

في حالة عدم الاستعانة بخبر أكتواري

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 أو أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة استخدام طريقة الفائدة الفعلية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إيضاحات حول القوائم المالية

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

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

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 الجمعي

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

جمعية هداية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٢٣)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إيضاحات حول القوائم المالية

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٠٩,٨٧٧	١,٥١٥,٢٨١	البنك الراجحي
٩٣٨,١٨٤	١,٠٣٣,٧٥٣	البنك الاهلي
٩٣٦	١٠,٩٣٦	بنك ساب
٥,٢٣٩	٤,١٥٩	البنك الفرنسي
١١٤,٤٥٦	١٣٢,٨٠٦	بنك الرياض
٣٧٣,٠٩٧	٤٠٤,٥٥٦	بنك البلاد
٨٠,١١٢	٢٨٢,٧٢٢	البنك العربي
١٥٥,٨٩٨	٧٢,٩٤١	بنك الانماء
٢٤٤,١٩٠	٢٣١,٩٠٣	بنك الجزيرة
١٤٥,٩٧٢	٥٣١,٨٤٨	حسابات جارية - بنك الراجحي وقف
٥١,٣٥٧	٥١,٣١٧	حسابات جارية - بنك الاهلي وقف
٧,٠٣٥	٣,٣٨٥	حسابات جارية - بنك البلاد وقف
٨٦,٤٧٠	٨٥,٥٩٠	حسابات جارية - بنك العربي وقف
١,٠٢٠	٨٥٣	حسابات جارية - بنك الانماء وقف
٢,٦١٣,٨٤١	٤,٣٦٢,٠٤٩	

(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة دائنة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٥٠,٠٠٠	ذمم عاملين - عهد برامج
-	١٠,٥٠٠	قروض و سلف - عاملين
٨,٧٢٨,١٧٤	٨,٢٥٨,١١٠	ذمم المدينة
٨,٧٢٨,١٧٤	٨,٣١٨,٦١٠	١/٥
		١/٥ ذمم المدينة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١١,٢٨٧,٦٥٥	١٠,٥٦٧,٥٩٢	ذمم مستأجرين
(٢,٥٥٩,٤٨٢)	(٢,٣٠٩,٤٨٢)	مخصص البيون المشكوك بتحصيلها
٨,٧٢٨,١٧٤	٨,٢٥٨,١١٠	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) أصول الاوقاف					
التكلفة:					
اصول الاوقاف	تحسينات مبانى مستأجرة	الاراضي	المبانى	تحسينات مبانى وقفية	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٢٠١,٩٩٥	٨,٥٢٠,٧٩٤	١٧,٦٧٨,٦٩٧	٤٢٨,٦٣٠	٢٦,٨٣٠,١١٦
إضافات	-	-	-	٢٤٠,٧٩٧	٢٤٠,٧٩٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٠١,٩٩٥	٨,٥٢٠,٧٩٤	١٧,٦٧٨,٦٩٧	٦٦٩,٤٢٧	٢٧,٠٧٠,٩١٣
الاستهلاك المتراكم:					
في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٩٧,٦٣١	-	٣,٧٤٣,٦١١	-	٣,٨٤١,٢٤٢
استهلاك السنة	٤٠,٤٠٠	-	٥٣٠,٣٦٤	١٣٧,٢٥٦	٧٠٨,٠٢٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٣٨,٠٣١	-	٤,٢٧٣,٩٧٥	١٣٧,٢٥٦	٤,٥٤٩,٢٦٢
صافي القيمة الدفترية:					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٦٣,٩٦٤	٨,٥٢٠,٧٩٤	١٣,٤٠٤,٧٢٢	٥٣٢,١٧١	٢٢,٥٢١,٦٥١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٠٤,٣٦٤	٨,٥٢٠,٧٩٤	١٣,٩٣٥,٠٨٦	٤٢٨,٦٣٠	٢٢,٩٨٨,٨٧٤

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات والمعدات

السيارات	اثاث مكتبي	ادوات ومعدات مكتبية	ادوات ومعدات (مصلح متنقل)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣١٠,٦٠٠	٤٨,٧٥٠	٢٠٠,٢٠١	١٥٣,٠٠٠	٧١٢,٥٥١
-	١,٨٦٠	٤٩,٠٦٥	-	٥٠,٩٢٥
٣١٠,٦٠٠	٥٠,٦١٠	٢٤٩,٢٦٦	١٥٣,٠٠٠	٧٦٣,٤٧٦
٣١٠,٥٩٢	٢٩,٨٨٠	١٥١,٤٥٨	١٥٣,٠٠٠	٦٤٤,٩٣٠
-	٣,٢٢٩	٢٠,٥٨٦	-	٢٣,٨١٥
٣١٠,٥٩٢	٣٣,١٠٩	١٧٢,٠٤٤	١٥٣,٠٠٠	٦٦٨,٧٤٥
٨	١٧,٥٠١	٧٧,٢٢٢	-	٩٤,٧٣١
٨	١٨,٨٧٠	٤٨,٧٤٣	٠	٦٧,٦٢١

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢٢ م
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الاستهلاك

في ١ يناير ٢٠٢٢ م
استهلاك خلال السنة *
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية هداية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٢٣)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) مصاريف مستحقة وذمم دائنة وأخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
تأمينات للغير		١٩,٣٠٠	١٠,٣٠٠
مناقع وخدمات-مستحقة		٨,٣٨٥	-
ايجارات مستحقة		٧٠,٦٢٥	١٤١,١١١
مصاريف ادارية مستحقة		-	١٣,٠٠٢
مصاريف برامج-مستحقة		-	١٦٥,٥٤٥
الاجمالي		٩٨,٣١١	٣٢٩,٩٥٩
(٩) مخصص مكافآت نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٩٣٤,٦٨٧	٦٦٨,٤٩٢
المكون خلال السنة		٣٣٠,٠٧٨	٣٣١,٦٧٥
المسدد خلال السنة		(٣٦٩,٤٢١)	(٦٥,٤٨٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ *		٨٩٥,٣٤٤	٩٣٤,٦٨٧

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

(١٠) التبرعات النقدية العامة		المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
البرنامج الرمضاني		٣٩٦,٦٦٤	٣٩٦,٦٦٤
رحلة حج وعمرة		٢٢٣,٧٧١	٢٢٣,٧٧١
المصلى المتنقل		١٠٥,٠٨٥	١٠٥,٠٨٥
محاضرات علمية وشرعية		١٨,٠٨٦	١٨,٠٨٦
طباعة كتب		١,٣٦٦	١,٣٦٦
السيارة الدعوية		٩,٩١١	٩,٩١١
ديوانية هداية		٢٢,٩٧٦	٢٢,٩٧٦
كفالة داعية		١٧٨,٤١٨	١٧٨,٤١٨
برنامج ملهم		٦,٦١٠	٦,٦١٠
الاجمالي		٩٦٢,٨٨٧	٩٦٢,٨٨٧

(١١) إيرادات الأوقاف		غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وقف بر الوالدين		-	١٧٩,٥٧٨	١٧٩,٥٧٨
ربع أوقاف - وقف عمارة المستوصف		١,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠
ربع أوقاف - وقف عمارة العليا		٣١,٠٠٠	-	٣١,٠٠٠
ربع أوقاف - وقف عمارة البايونية		١٣٣,٩٨٠	-	١٣٣,٩٨٠
ربع أوقاف - وقف عمارة الفجري		٦٥,٣٢٨	-	٦٥,٣٢٨
الاجمالي		١,٢٣٠,٣٠٨	١٧٩,٥٧٨	١,٤٠٩,٨٨٦

جمعية هداية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٢٣)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
٢٥,١٧٩	٣٥,٩٤٣	٣٥,٩٤٣	-	البرامج الرمضاني
٨٦,٨٠٠	١٧٠,٥٠٠	١٧٠,٥٠٠	-	رحلة حج وعمرة
٥٢,٢١١	٨٣,٤٣٩	٨٣,٤٣٩	-	المصلى المتنقل
٧٨,٠٦٥	١٢,٣٠٩	١٢,٣٠٩	-	محاضرات علمية وشرعية
١٠٤,١٦١	٨٢٩	٨٢٩	-	طباعة كتب
١,٠٢٠	٦,٧٨٦	٦,٧٨٦	-	السيارة الدعوية
١٢٠,٢٨١	٢٢,٦٣٧	٢٢,٦٣٧	-	ديوانية هداية
١٧٥,٥١٦	١٧٥,٥١٦	١٧٥,٥١٦	-	كفالة داعية
١٠,٢٥٧	٨,٦٥٨	٨,٦٥٨	-	برنامج ملهم
٧,٣٦٢	٣,٤٠٥	-	٣,٤٠٥	الفصول الدراسية
١٢٧,٤٩٠	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	وسائل دعوية
٣٦,٩٣١	٦٠,٧٢٠	-	٦٠,٧٢٠	هدايا وجوائز
٤٠,٣٠٢	٨١,٦٤٨	-	٨١,٦٤٨	برامج دعوية
٦,٤٠٠	٦,٤٢٤	-	٦,٤٢٤	الهاتف الدعوية
١٤,٩١٧	٢,٩٢٤	-	٢,٩٢٤	لقاءات وتواصل
٥٩,٩٦٧	٦٩,٦٣٢	-	٦٩,٦٣٢	الدعوة الالكترونية
٥٨٥,٠٤٠	٥٨٥,٣٤٥	-	٥٨٥,٣٤٥	البرامج النسائية
٥,٦٠٨	١٧٥	١٧٥	-	مصاريف برامج اخرى
١,٥٣٧,٥٠٧	١,٧٤١,٨٩٠	٨٣١,٧٩١	٩١٠,٠٩٩	الاجمالي

(١٣) مصروفات محملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٦١٤,٦٤٨	٥٨٢,٩٥٥	الرواتب والأجور و ما حكمه
-	٤٩٦,٨٠٣	مزايا وحوافز
-	١٧٩,٣١٨	مكافآت نهاية الخدمة -دعاة
-	٣,٥١٩	المستهلكات
-	١٣٩,١٦٧	المنافع والخدمات والتأمين
١,٦١٤,٦٤٨	١,٤٠١,٧٦٢	

جمعية هداية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالخبر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٢٣)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٩٨,٣٤٦	٢٤٨,٦١٧	الرواتب والأجور الأساسية
١٤١,٢٢٩	٤٨,٢٨٥	بدل السكن
٦٧,٣٢١	١١,٤٠٠	بدل المواصلات
٥٦,٢٤٢	٣,٥٠٠	بدل اتصال
٥٤,٦١٠	١,٩٨٣	العمل الإضافي
٤١,٠٢٨	٩٦٥	تأمينات اجتماعية
٣٧,٥٠٠	٤٨,٠٤٥	بدل الإجازات
٣٦,٦٦٩	٣٠,٠٠٠	التأمين الطبي
٣٠,٥٧٦	٣,٦٧٨	مكافآت وحوافز
٢٤,٨٥٠	٧,٥٠٠	مكافآت وحوافز سنوية
١٧,٨١٨	٢٨٣,١٦٧	مكافآت وحوافز متعاونين
١٧,٠٧٤	٣٢,١٦٣	مصاريف حكومية - تجديد إقامات
١٦,٦٠٠	٢٠٠	مصاريف حكومية - تأشيرات
١٢,٥٦٦	٢,٢٠٠	مصاريف حكومية - رسوم
١١,٠٠٠	٥١٤	العلاج
٧,٣٤٣	١,٤٠٠	بدل الانتداب
٧,٠١٦	٤٠,٣٨٠	تعويضات نهاية الخدمة
٦,٢٩٦	١٩,٣٢٦	مستهلكات
٥,٢٧٥	٤٣,٩٠٦	صيانة و إصلاح
٢,٦٩٣	٦٥,٢٣٧	المنافع والخدمات والتأمين
٢,٥٦٩	٣٤,٩٧٧	تكاليف تشغيلية أخرى
-	٦٣,٤١٥	مصاريف الاستهلاك و الاستنفاد
-	٦٦٧,٦٢٠	مصاريف الإستهلاك والاستنفاد للأصول الوقفية
-	٢٥٠,٠٠٠	مخصص ديون مشكون في تحصيلها - ربع اوقاف
٨٩٤,٦٢١	١,٩٠٨,٤٧٨	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) 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

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 والتذبذبات 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.

(١٦) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

(١٧) إعتداد القوائم المالية

تمت الموافقة والإعتداد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٠٢-٠٥-٢٠٢٣ م