

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالزلفي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠١٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

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



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالزلفي

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالزلفي مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٣٠١٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

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

أساس الرأي:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالزلفي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٧ فبراير ٢٠٢٤ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

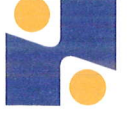
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

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



مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمه):

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

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

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

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

المحاسب القانوني

سعد عبد الرحمن بن مطرب آل علي

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٩ رجب ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٩ يناير ٢٠٢٥ م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالزلفي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠١٤)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٤,٦٨٥,٨٩٤	٤,٩٣٥,٥٣٠	(٤)	نقد وما في حكمه
٦٣,٢٨٢	١٤٨,٠٦٩	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
٣,٠٥٣,٩٩٢	٣,٠٥١,٦٢٨	(٦)	المخزون
٧,٨٠٣,١٦٨	٨,١٣٥,٢٢٧		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٨,٥٤٤,٩٤٢	٨,٣٩٦,٥٣٦	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٨,٩٨٦,١٠٢	٩,٠٧٨,٠٠٠	(٨)	عقارات استثمارية - بالقيمة العادلة
٢,٧٤١	١,٤٧٦	(٩)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
١٧,٥٣٣,٧٨٥	١٧,٤٧٦,٠١٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٥,٣٣٦,٩٥٣	٢٥,٦١١,٢٣٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٣٤٤,٦٣٨	٣٩٦,٢٦٦	(١٠)	أرصدة دائنة أخرى
٣٤٤,٦٣٨	٣٩٦,٢٦٦		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٥٩,٠٤٩	٢٩٥,٥٤٧	(١١)	مخصص منافع الموظفين
٢٥٩,٠٤٩	٢٩٥,٥٤٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٦٠٣,٦٨٧	٦٩١,٨١٣		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١٨,٦٣١,٤٦٧	١٩,٣٦٢,٢٧٣		صافي الأصول غير المقيدة
٦,١٠١,٧٩٩	٥,٥٥٧,١٥٣	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٢٤,٧٣٣,٢٦٦	٢٤,٩١٩,٤٢٦		مجموع صافي الأصول
٢٥,٣٣٦,٩٥٣	٢٥,٦١١,٢٣٩		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالزلفي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠١٤)
قائمة الانشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
بنود الدخل					
٦٠٧,٦٢٤	١,٠٣٨,٥٤٣	-	-	١,٠٣٨,٥٤٣	التبرعات النقدية غير المقيدة
٣٢٤,٢٠٦	٧١٠,٦٣٠	-	٧١٠,٦٣٠	-	(١٣) التبرعات النقدية المقيدة
١٢,٠٠٠	٣,٠٠٠	-	-	٣,٠٠٠	إيرادات اشتراكات الأعضاء
-	١٤,٤٠٥	-	-	١٤,٤٠٥	تبرعات تخفيض التزام
٤٣٢,٣٥١	٥٢٩,٩٤١	-	-	٥٢٩,٩٤١	إيرادات بيع كتب
٢٧٧,٣١٨	٦٤٤,٤٧٢	-	-	٦٤٤,٤٧٢	إيجارات
٧١٩	٣٣٠	-	-	٣٣٠	فروقات المخزون
٦,٠٦١	٧٢,٦٩٣	-	-	٧٢,٦٩٣	تبرعات خدمات تطوعية
صافي الأصول المحررة من القيود					
-	-	-	(١,٢٥٥,٢٧٦)	١,٢٥٥,٢٧٦	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٦٦٠,٢٧٩	٣,٠١٤,٠١٣	-	(٥٤٤,٦٤٦)	٣,٥٥٨,٦٥٩	إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
المصروفات والخسائر					
(٢,٠٤٤,٩٥٩)	(٢,٣١٨,٦٣٦)	-	-	(٢,٣١٨,٦٣٦)	(١٤) مصروفات الأنشطة
-	(١٠١,٩٥٢)	-	-	(١٠١,٩٥٢)	(١٥) مصروفات محملة على النشاط
-	(٦١,١٧٤)	-	-	(٦١,١٧٤)	(١٦) مصاريف الاستثمار
(٣٢١,٦٧٢)	(٢١٠,٧٣٠)	-	-	(٢١٠,٧٣٠)	(١٧) المصروفات العمومية والإدارية
-	(٧٢,٦٩٣)	-	-	(٧٢,٦٩٣)	مصروفات خدمات تطوعية
-	(٤,٢٦٩)	-	-	(٤,٢٦٩)	مصروفات عينية
(١٤٩,٢٨٧)	(١٤٨,٤٠٦)	-	-	(١٤٨,٤٠٦)	(٧) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٢٦٥)	(١,٢٦٥)	-	-	(١,٢٦٥)	(٩) إطفاء الموجودات الغير ملموسة
(٢,٥١٧,١٨٣)	(٢,٩١٩,١٢٦)	-	-	(٢,٩١٩,١٢٦)	إجمالي المصروفات والمساعدات
(٨٥٦,٩٠٤)	٩٤,٨٨٧	-	(٥٤٤,٦٤٦)	٦٣٩,٥٣٣	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
البنود الاستثنائية					
-	(٦٢٥)	-	-	(٦٢٥)	تسويات سنوات سابقة
٢,٧٤٠,٢٢٤	٩١,٨٩٨	-	-	٩١,٨٩٨	أرباح / خسائر إعادة تقييم العقارات الاستثمارية
					اوقاف بالقيمة العادلة
٢,٧٤٠,٢٢٤	٩١,٢٧٣	-	-	٩١,٢٧٣	التغير من البنود الاستثنائية
١,٨٨٣,٣٢٠	١٨٦,١٦٠	-	(٥٤٤,٦٤٦)	٧٣٠,٨٠٦	التغير في صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالزلفي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠١٤)
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٨٨٣,٣٢٠	١٨٦,١٦٠	التغير في صافي الأصول
١٤٩,٢٨٧	١٤٨,٤٠٦	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٢٦٥	١,٢٦٥	إطفاء الموجودات الغير ملموسة
٤٩,١٢٢	٥٠,٦٩٨	المكون من مخصص منافع الموظفين
(٢,٧٤٠,٢٢٤)	(٩١,٨٩٨)	أرباح/خسائر إعادة تقييم العقارات الاستثمارية
(٦٥٧,٢٣٠)	٢٩٤,٦٣٠	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١٨,٧٦١)	(٨٤,٧٨٦)	أرصدة مدينة أخرى
١٤٤,٤٥٧	٢,٣٦٤	المخزون
٣٤٤,٦٣٨	٥١,٦٢٨	أرصدة دائنة أخرى
-	(١٤,٢٠٠)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
(١٨٦,٨٩٦)	٢٤٩,٦٣٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٣٢٣,٤٤٤	-	مشروعات تحت التنفيذ
٣٢٣,٤٤٤	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٣٦,٥٤٨	٢٤٩,٦٣٦	صافي التغير في رصيد النقدية
٤,٥٤٩,٣٤٦	٤,٦٨٥,٨٩٤	رصيد النقدية في بداية السنة
٤,٦٨٥,٨٩٤	٤,٩٣٥,٥٣٠	رصيد النقدية في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
٥,٧٩٥,٨٧٨	-	تحويلات مشروعات تحت التنفيذ للاستثمارات العقارية
(٥,٧٩٥,٨٧٨)	-	إضافات استثمارات عقارية محولة من مشروعات تحت التنفيذ
-	-	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالزلفي جمعية أهلية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠١٤) بتاريخ ١٤ ربيع أول ١٤٤١ هـ الموافق ١١ نوفمبر ٢٠١٩ م مقرها- محافظة الزلفي – الرياض -المملكة العربية السعودية.
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

- تعليم المسلمين أصول دينهم وتعميق روابط الأخوة فيما بينهم.
- الدعوة المتخصصة للفئات الاجتماعية.
- الاهتمام الدعوي بالجاليات، والتواصل معهم.
- المحافظة على الفطرة، بدعوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة، وحمايتها.
- العمل على تحقيق الطاعة لله، والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم، ولأولي الأمر.
- العمل على مكافحة الانحراف الفكري وبيان آثاره وأضراره.
- العناية بالسنة النبوية الصحيحة وعلومها.
- حماية المجتمع من الغلو والتطرف والإفراط والتفريط.
- إحياء السنة ونشرها، والتحذير من البدع وإماتها، وربط الناس بمنهج السلف الصالح.
- نشر العلم النافع، وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاقاً.
- تأصيل معنى الولاء والبراء الشرعيين لدى المسلمين وفق المنهج الصحيح.
- دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام، وتعريفهم به، وبيان محاسنه لهم.
- استخدام التقنية الحديثة في الدعوة إلى الله تعالى، ونشر العلم الشرعي.
- تصحيح المفاهيم المغلوطة عن الإسلام ورد الشبهات المثارة عليه.

السنة المالية:

القوائم المالية الحالية تعبر عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م وقد شجع المجلس على التطبيق المبكر و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الاحتياطات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول .

أسس القياس

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

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

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

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

الإستمرارية

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

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

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

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

٢-٣ النقد وما في حكمه

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

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

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

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

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٣ الممتلكات والألات والمعدات

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

النسبة	البيان
٪١٠	معدات مكتبية
٪٥	المباني
٪٢٠	السيارات
٪١٠	الأثاث والمفروشات
٪١٠	لوحات إعلانية

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

٥-٣ الاستثمارات العقارية – بالقيمة العادلة

تتمثل العقارات الإستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر.

٦-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٧-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

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

٨-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

٩-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

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

١٠-٣ الاعتراف بالإيراد

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

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

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

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

الإيرادات الأخرى

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

١١-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعه أو على أنها مصروفات تحت التبرع الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيرادات تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٢-٣ المصروفات

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

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٣-٣ تحويل العملات الأجنبية

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

١٤-٣ عقود الإيجار

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

١٥-٣ المقاصة

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

(٤) نقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مصرف الراجحي ح/٦٩٥٩٣	٢,٤٧٣,٠٠٠	٣,٤٩٤,٨٥٧
مصرف الانماء ح/٩٠٢٠٠٠	١,٧٣٧,٧٧٧	٦٥٨,٦٩٧
مصرف الراجحي ح/٦٩٦٠١	٥١٠,٦٠٩	٣١١,٧٣٦
بنك البلاد ح/٣٣٥٦٠٠٠٧	٢١٤,١٤٤	٢٢٠,٦٠٤
	<u>٤,٩٣٥,٥٣٠</u>	<u>٤,٦٨٥,٨٩٤</u>

(٥) أرصدة مدينة أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ضريبة القيمة المضافة	٧٥,٠٦٨	-
إيراد مستحق شقة رقم ٤	١٣,٢٥٠	١٤,٠٠٠
إيراد مستحق بقالة رقم ١ الصناعية	١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠
إيراد مستحق بقالة رقم ٢ الصناعية	١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠
ذمم العاملين	١٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠
تأمينات اجتماعية	٧,٨٩٨	-
تأمين طبي	٧,٥٧٤	٤,١٤٣
إيراد مستحق المطعم	٤,٤٤٤	٣,٩٤٤
إيراد مستحق شقة رقم ٣	٢,٥٠٠	-
تأمين شحن	٢,٣٣٥	١,٦٩٥
إيراد مستحق غرفة عزاب رقم ٢	-	٢,٥٠٠
	<u>١٤٨,٠٦٩</u>	<u>٦٣,٢٨٢</u>

(٦) المخزون	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
كتب دينية	٣,٠٥١,٦٢٨	٣,٠٥٣,٩٩٢
	<u>٣,٠٥١,٦٢٨</u>	<u>٣,٠٥٣,٩٩٢</u>

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالزلفي
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠١٤)
 ايضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	اثاث	أجهزة المكيفات	عدد وأدوات	الاتصال والأمن والحماية	الحاسب الاي	سيارات	مباني	الأراضي	(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١١,٣١٠,٧٦٠	٤٢٢,٠٣٣	٩٦,٨٩١	٦٤,٠٠٠	٨٥,٢٣٨	١١٠,٢١٨	٢٩١,٠٠٠	٣,٣٩١,٣٨٠	٦,٨٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١١,٣١٠,٧٦٠	٤٢٢,٠٣٣	٩٦,٨٩١	٦٤,٠٠٠	٨٥,٢٣٨	١١٠,٢١٨	٢٩١,٠٠٠	٣,٣٩١,٣٨٠	٦,٨٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٧٦٥,٨١٨	٤٠١,٩٨٠	٧٧,٥٢١	٦١,٩٧٣	٧٦,١٢٩	٩٨,٢٣٢	٢٩٠,٩٩٩	١,٧٥٨,٩٨٤	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٤٨,٤٠٦	٣,١٠٤	٤,٥٩٠	٥٢٤	١,٨٧٣	٢,٦٦٠	-	١٣٥,٦٥٥	-	الإضافات
٢,٩١٤,٢٢٤	٤٠٥,٠٨٤	٨٢,١١١	٦٢,٤٩٧	٧٨,٠٠٢	١٠٠,٨٩٢	٢٩٠,٩٩٩	١,٨٩٤,٦٣٩	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨,٣٩٦,٥٣٦	١٦,٩٤٩	١٤,٧٨٠	١,٥٠٣	٧,٢٣٦	٩,٣٢٦	١	١,٤٩٦,٧٤١	٦,٨٥٠,٠٠٠	القيمة الدفترية
٨,٥٤٤,٩٤٢	٢٠,٠٥٣	١٩,٣٧٠	٢,٠٢٧	٩,١٠٩	١١,٩٨٦	١	١,٦٣٢,٣٩٦	٦,٨٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
									الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

مجمع الاستهلاك

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالزلفي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠١٤)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أرباح / خسائر إعادة التقييم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٨) عقارات استثمارية - بالقيمة العادلة
٦,١٩٥,٠٠٠	٢٣٨,٥٠٦	٥,٩٥٦,٤٩٤	أراضي
٢,٨٨٣,٠٠٠	(١٤٦,٦٠٨)	٣,٠٢٩,٦٠٨	مباني
٩,٠٧٨,٠٠٠	٩١,٨٩٨	٨,٩٨٦,١٠٢	

الإجمالي	رخص البرامج والأنظمة	(٩) الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٦,٣٢٥	٦,٣٢٥	<u>التكلفة</u>
٦,٣٢٥	٦,٣٢٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,٥٨٤	٣,٥٨٤	<u>مجمع الاستهلاك</u>
١,٢٦٥	١,٢٦٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤,٨٤٩	٤,٨٤٩	استهلاك السنة
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٤٧٦	١,٤٧٦	<u>القيمة الدفترية</u>
٢,٧٤١	٢,٧٤١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٠) أرصدة دائنة أخرى
١٨٠,٥٢٨	٢٠٦,٤٧١	إيراد مقدم مستودع رقم ١
١٦٤,١١٠	١٨٧,٦٩٥	إيراد مقدم مستودع رقم ٢
-	٢,٠٠٠	إيراد مقدم غرفة عزاب رقم ٢
-	١٠٠	إيرادات إشتراكات مقدمة
٣٤٤,٦٣٨	٣٩٦,٢٦٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١١) مخصص منافع الموظفين
٢٠٩,٩٢٧	٢٥٩,٠٤٩	الرصيد اول العام
٤٩,١٢٢	٥٠,٦٩٨	المكون خلال العام
-	(١٤,٢٠٠)	المنصرف خلال العام
٢٥٩,٠٤٩	٢٩٥,٥٤٧	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالزلفي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠١٤)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

صافي الأصول المقيدة (١٢)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد خلال العام	(المنصرف) خلال العام	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
رصيد أول المدة	٣,٥٨٦,٦٤٧	-	(٢٩٨,٤١٧)	٣,٢٨٨,٢٣٠
طباعة كتب	٢,٥٠٨,٢٠٩	٢٨٣,٨٧٢	(٥٢٩,٩٤١)	٢,٢٦٢,١٤٠
إفطار صائم	-	٤١٩,٣٥٨	(٤١٩,٣٥٨)	-
حج وعمرة	٦,٧٨٣	-	-	٦,٧٨٣
كفارات	-	٧,٤٠٠	(٧,٤٠٠)	-
صدقات جارية	١٦٠	-	(١٦٠)	-
	٦,١٠١,٧٩٩	٧١٠,٦٣٠	(١,٢٥٥,٢٧٦)	٥,٥٥٧,١٥٣

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

تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة.

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

(١٣) التبرعات النقدية المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
تبرعات نقدية (مطبوعات)	٢٨٣,٨٧٢	١٦٢,٥٥٥
تبرعات إفطار صائم	٤١٩,٣٥٨	١٥٠,٩٢٦
كفارات	٧,٤٠٠	٤,١٥٠
الحج والعمرة	-	٦,٥٧٥
	٧١٠,٦٣٠	٣٢٤,٢٠٦

(١٤) مصروفات الأنشطة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
دعوة الجاليات	٦٨٧,٥٤٦	٦٧٩,١٠٢
كتب وأشرطة كاسيت	٥٢٩,٩٤١	٤٧٤,٥٥٨
تفطير صائم	٤٧٢,٤٣٩	٥٢٣,٤٦٠
دعوة إلكترونية	٣٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠
معارض ومستودعات	٢١٢,٤٢٩	١٧٠,٥١٦
مطبوعات	٧٩,٢٣٦	-
دعوة العربية	٩,٦٤٥	١٧,٠٠٦
كفارات	٧,٤٠٠	٥٣,٧٧٥
أخرى	-	٦,٥٤٢
	٢,٣١٨,٦٣٦	٢,٠٤٤,٩٥٩

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالزلفي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠١٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

		(١٥) مصروفات محملة على النشاط
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	٧٨,٠٠٠	رواتب وأجور محملة على النشاط
-	١٥,٣٢٥	مكافئات نهاية الخدمة محملة على النشاط
-	٨,٦٢٧	تأمينات اجتماعية محملة على النشاط
-	١٠١,٩٥٢	
		(١٦) مصاريف الاستثمار
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	٣٥,٤٧٥	عمولات تحصيل الايجار
-	٢١,١٩٩	صيانة وإصلاح
-	٤,٥٠٠	مصاريف تقييم العقارات
-	٦١,١٧٤	
		(١٧) المصروفات العمومية والإدارية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٨٤,٩٠١	١٨٨,٥٨٦	رواتب واجور وما في حكمها
-	١٠,٣٥٠	اتعاب مهنية
-	٦,٨٤٧	مكافأة نهاية الخدمة
٢,٣٦٧	٢,٢٧٠	كهرباء ومياه
١,٠٤٥	١,٠٤٥	مصروفات بنكية
١,٠٦٥	٨٨٩	التأمين الطبي
٧٦٤	٧٤٣	هاتف وفاكس وانترنت
١,٠٢٨	-	مستلزمات مكتبية وأنظمة المعلومات
٢٤,١٠٠	-	متنوعة
٣,٣٤١	-	صيانة وإصلاح
٣,٠٦١	-	مكافأة وحوافز أخرى
٣٢١,٦٧٢	٢١٠,٧٣٠	

(١٨) إدارة المخاطر:

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

● **مخاطر الائتمان**

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

● **مخاطر السيولة**

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

● **مخاطر المعاملات**

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

(١٩) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

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

المنح في صورة نقدية	١,٧٤٩,١٧٣	اشتراكات الاعضاء	٣,٠٠٠
صافي الأصول أول المدة	٢٤,٧٣٣,٢٦٦	إيرادات الأنشطة	١,١٧٤,٧٤٣

والتي تمول أنشطة وبرامج الجمعية والمصروفات الإدارية والعمومية و المحمل على النشاط و مصاريف الاستثمار الواردة بإيضاح (١٤, ١٦, ١٧) ورأس المال العامل ٧,٧٣٨,٩٦١ ريال.

(٢٠) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

(٢١) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٩ رجب ١٤٤٦هـ الموافق ٩ يناير ٢٠٢٥م.