

آمعة هءاءة الآخرة لآعلم العلوم الشرعفة
مسآلة لءى المرآز الوطنف لآنمفة القآاع عفر الربآف برقم (٣٣٢٢)
منطقة الرفاض - المملكة العربفة السعوففة
القوائم المالفة للسنة المالفة المنآهفة فف ٣١ ءفسمر ٢٠٢٣ م
وآقرفر المرآآع المسآقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٥	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية هداة الخيرية لتعليم العلوم الشرعية

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية هداة الخيرية لتعليم العلوم الشرعية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٣٣٢٢) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) 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 ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لأبداء رأينا.

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 عملياتها، 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: (تتمة)

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 جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن 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.

- تقويم 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.

- تقويم 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 هداة الخيرية لتعليم العلوم الشرعية 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

الرياض :

الموافق:

سعد عبد الرحمن بن مطرب آل علي

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الآخرة ١٤٣٩ هـ

جمعية هداة الخيرية لتعليم العلوم الشرعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٢٢)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,١١٨,٨١٢	٣,٠٠٤,٧٢٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٠٤,٦٧٦	٢٠٠,٢١٣	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
١,٤٢٣,٤٨٨	٣,٢٠٤,٩٣٥		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١	٧١,٥٠٢	(٦)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٩٧,٣٣٧	٨٥,٩٧١	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٩٧,٣٣٨	١٥٧,٤٧٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٥٢٠,٨٢٦	٣,٣٦٢,٤٠٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١٥٨,٦٨٦	١٧٥,١٨٢	(٨)	الأرصدة الدائنة الأخرى
١٥٨,٦٨٦	١٧٥,١٨٢		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٩٨,٧٥٩	١٢٣,٥١٢	(٩)	مخصص منافع الموظفين
٢٥٧,٤٤٥	٢٩٨,٦٩٣		اجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
١,٢٤٣,٣٨١	٣,٠٦٣,٧١٤		صافي الأصول غير المقيدة
٢٠,٠٠٠	-	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
١,٢٦٣,٣٨١	٣,٠٦٣,٧١٤		مجموع صافي الأصول
١,٥٢٠,٨٢٦	٣,٣٦٢,٤٠٨		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية هداة الخيرية لتعليم العلوم الشرعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٢٢)
قائمة الانشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				بنود الدخل
١,١٢٧,٨٢٢	١,٨٣٨,٥٣١	-	١,٨٣٨,٥٣١	التبرعات النقدية العامة
١٢٠,٢٧٠	١٢١,١٩٧	-	١٢١,١٩٧	تبرعات تخفيض التزام
٨٠,٠٠٠	٥١٩,٥٠٠	٥١٩,٥٠٠	-	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٣,٢٠٠	٣,٢٠٠	-	٣,٢٠٠	اشتراكات أعضاء
٨٩٧,٧٧٨	١,٦٢٩,٣٩٨	١,٦٢٩,٣٩٨	-	(١٢) المنح الحكومية
٣٥٠,٣٣٣	-	-	-	التبرعات العينية
١,٥٠٠	٧٨,٣٣٤	-	٧٨,٣٣٤	إيرادات عقد تشغيل
-	٥٥,٠٠٠	-	٥٥,٠٠٠	إيرادات خدمات غير مقيدة
-	١٤,٩٩٩	-	١٤,٩٩٩	ارباح بيع اصول ثابتة
				صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٢,١٦٨,٨٩٨)	٢,١٦٨,٨٩٨	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٢,٥٨٠,٩٠٣	٤,٢٦٠,١٥٩	(٢٠,٠٠٠)	٤,٢٨٠,١٥٩	اجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
				المصروفات والمساعدات
(١,٣٤٠,٥٩٣)	(١,٨٧١,١٧١)	-	(١,٨٧١,١٧١)	(١٣) مصروفات البرامج والانشطة
(٣٦٥,٩٣٠)	(١٣٣,٦٩٦)	-	(١٣٣,٦٩٦)	(١٤) مصاريف جمع الاموال
(٣٠٩,٣٠١)	(٤٠٤,٥٩٩)	-	(٤٠٤,٥٩٩)	(١٥) مصروفات عمومية وادارية
-	(٦,٤٩٩)	-	(٦,٤٩٩)	(٦) إطفاء الموجودات غير الملموسة
(١٣,٣٥٥)	(٢٣,٨٦١)	-	(٢٣,٨٦١)	(٧) استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٢,٠٢٩,١٧٩)	(٢,٤٣٩,٨٢٦)	-	(٢,٤٣٩,٨٢٦)	إجمالي المصروفات والمساعدات
٥٥١,٧٢٤	١,٨٢٠,٣٣٣	(٢٠,٠٠٠)	١,٨٤٠,٣٣٣	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
				البنود الاستثنائية
-	(٢٠,٠٠٠)	-	(٢٠,٠٠٠)	مرتجع منحة التميز المؤسسي
-	(٢٠,٠٠٠)	-	(٢٠,٠٠٠)	إجمالي البنود الاستثنائية
٥٥١,٧٢٤	١,٨٠٠,٣٣٣	(٢٠,٠٠٠)	١,٨٢٠,٣٣٣	صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية هداة الخيرية لتعليم العلوم الشرعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٢٢)

قائمة التغيرات في صافي الاصول

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي الاصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
٧١١,٦٥٧	٣٠٠,٠٠٠	٤١١,٦٥٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥٥١,٧٢٤	(٢٨٠,٠٠٠)	٨٣١,٧٢٤	إجمالي الدخل الشامل
١,٢٦٣,٣٨١	٢٠,٠٠٠	١,٢٤٣,٣٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٨٠٠,٣٣٣	(٢٠,٠٠٠)	١,٨٢٠,٣٣٣	إجمالي الدخل الشامل
٣,٠٦٣,٧١٤	-	٣,٠٦٣,٧١٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

- لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية .

جمعية هداة الخيرية لتعليم العلوم الشرعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٢٢)
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٥١,٧٢٥	١,٨٠٠,٣٣٣	التغير في صافي الأصول
-	٦,٤٩٩	إطفاء الموجودات غير الملموسة
١٣,٣٥٥	٢٣,٨٦١	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٣٢,٣٧١	٦٩,٩٦٣	المكون من مخصص منافع الموظفين
٥٩٧,٤٥١	١,٩٠٠,٦٥٦	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١٩٠,٣١٣)	١٠٤,٤٦٣	الأرصدة المدينة الأخرى
٢٥,١٢٦	١٦,٤٩٦	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٢,٤٢٨)	(٤٥,٢١٠)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
٤٢٩,٨٣٦	١,٩٧٦,٤٠٥	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٧٨,٠٠٠)	إضافات الأصول الغير ملموسة
(٩١,٧٤٦)	(١٢,٤٩٦)	المدفوعات من الممتلكات والآت والمعدات
(٩١,٧٤٦)	(٩٠,٤٩٦)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٣٣٨,٠٩٠	١,٨٨٥,٩٠٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٧٨٠,٧٢٣	١,١١٨,٨١٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,١١٨,٨١٣	٣,٠٠٤,٧٢٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية هداية الخيرية لتعليم العلوم الشرعية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٢٢) بتاريخ ١٩ جماد الأولى ١٤٤١هـ الموافق ١٤ يناير ٢٠٢٠ مـ مقرها -مدينة الرياض-المملكة العربية السعودية.

بتاريخ ١٨ ذو الحجة ١٤٤٣هـ الموافق ١٧ يوليو ٢٠٢٣ م تم تغيير اسم الجمعية ليصبح جمعية هداية الخيرية لتعليم العلوم الشرعية بدلاً من الجمعية الاكاديمية الإسلامية المفتوحة.
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة، وعبادة ومعاملة واخلاقاً.
- استخدام التقنية الحديثة في الدعوة الى الله تعالى ونشر العلم الشرعي.
- احياء السنة ونشرها والتحذير من البدع واماتتها وربط الناس بمنهج السلف الصالح.
- العمل على تحقيق الطاعة لله و الرسول صلى الله عليه و سلم و لأولي الامر .
- العمل على مكافحة الانحراف الفكري وبيان اثاره واضراره.

السنة المالية:

تعتبر السنة المالية الحالية عن السنة من ١ يناير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م و قد 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 الإحتياطيات 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. (ايضاح 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 الاحكام 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

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار اعمالها 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 الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية 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 الاستخدامية 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 للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

٢-٣ نقد 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 الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية

٤-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراه، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بأربعة سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٥-٣ الممتلكات والالات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات 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 الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية

النسبة	البيان	النسبة	البيان
٪٢٠	أجهزة و التدفئة	٪٢٠	سيارات
٪١٠	أجهزة و معدات إضاءة	٪٢٥	أجهزة حاسب الى
٪١٥	أجهزت اتصال و امن و حماية	٪٢٠	الات و معدات مكتبية
		٪٢٠	الأثاث المكتبي

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة 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.

٦-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٧-٣ 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 اخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

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 أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول 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 أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا 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 وإكمال تنفيذ قيود المتبرع وبناء عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمي تحويلات وإعادة التصنيف .

١٠-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقها 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 مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التوبيب 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.

١١-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق 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 تتكبدتها 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.

جمعية هداة الخيرية لتعليم العلوم الشرعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٢٢)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٤) النقد وما في حكمه
٥٥٤,٠٨٠	٢,٦٤٠,٥٧٨	مصرف الراجحي
٥٦٤,٧٣٢	٣٦٤,١٤٤	مصرف الإنماء
١,١١٨,٨١٢	٣,٠٠٤,٧٢٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
١٠٣,١٩٧	٧٩,٦٠٦	مزايا وحوافز - مقدما
٣٤,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	ذمم العاملين
١٠٤,٣٧٠	٢٤,٧٠٩	ضريبة القيمة المضافة
٣٠,٠٨٩	٢١,٩٥١	عهد الموظفين
١,٤٠٠	٢,٨٠٠	إيرادات مستحقة - اشتراكات عضوية
٦٢٥	١,١٤٧	منافع وخدمات - مقدما
٣٠,٨٣٣	-	إيرادات مستحقة عقد تشغيل الجمعية
١٦٢	-	موردين دفعات مقدمة
٣٠٤,٦٧٦	٢٠٠,٢١٣	

الإجمالي	الخطة الاستراتيجية	برامج محاسبية	(٦) الموجودات غير الملموسة - بالصافي
١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	<u>التكلفة</u> الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧٨,٠٠٠	٧٨,٠٠٠	-	الإضافات
٨٨,٠٠٠	٧٨,٠٠٠	١٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩,٩٩٩	-	٩,٩٩٩	<u>الإهلاك المتراكم</u> الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦,٤٩٩	٦,٤٩٩	-	إهلاك الفترة
١٦,٤٩٨	٦,٤٩٩	٩,٩٩٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧١,٥٠٢	٧١,٥٠١	١	<u>القيمة الدفترية</u> الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١	-	١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية هداة الخيرية لتعليم العلوم الشرعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٢٢)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	الاتصال والأمن والحماية	أجهزة ومعدات إضاءة	التدفئة والتبريد	أثاث مكثبي (قواطع ألومنيوم)	آلات ومعدات مكتبية	أجهزة حاسب آلي	سيارات	(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
								التكلفة
١٢٥,٣٣٠	١,٣٩٩	١٤,٢٥٩	٤,٥١٦	٤,٩٠٠	٨,٦٢٥	٣٣,٤٣٥	٥٨,١٩٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٢,٤٩٥	٨,٦٦٩	-	-	-	٣,٨٢٧	-	-	الإضافات
(٩,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	(٩,٠٠٠)	استبعادات
١٢٨,٨٢٥	١٠,٠٦٨	١٤,٢٥٩	٤,٥١٦	٤,٩٠٠	١٢,٤٥٢	٣٣,٤٣٥	٤٩,١٩٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٧,٩٩٢	٧٥١	٣,٣٤٣	٦١٨	٩٢٠	٢,٠١٣	٨,٨٨٨	١١,٤٥٩	الإهلاك المتراكم
٢٣,٨٦١	١,٣٣٥	١,٤٢٦	١,٠١٤	٩٨٠	١,٩١٦	٧,٣٥١	٩,٨٣٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٨,٩٩٩)	-	-	-	-	-	-	(٨,٩٩٩)	الإضافات
٤٢,٨٥٤	٢,٠٨٦	٤,٧٦٩	١,٦٣٢	١,٩٠٠	٣,٩٢٩	١٦,٢٣٩	١٢,٢٩٩	استبعادات
٨٥,٩٧١	٧,٩٨٢	٩,٤٩٠	٢,٨٨٤	٣,٠٠٠	٨,٥٢٣	١٧,١٩٦	٣٦,٨٩٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩٧,٣٣٨	٦٤٨	١٠,٩١٦	٣,٨٩٨	٣,٩٨٠	٦,٦١٢	٢٤,٥٤٧	٤٦,٧٣٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية هداية الخيرية لتعليم العلوم الشرعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٢٢)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٨) الأرصدة الدائنة الأخرى
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	مؤسسة وثاق للخدمات التسويقية
٣٧,٨١٠	٣٧,٣٨٥	بدل إجازة مستحقة
-	١٩,٥٠٠	مركز فاز للإستشارات (فاز الخبرة الإدارية)
٦,٩١٨	١٠,٣٦٢	تأمينات مستحقة
٢٢,٧١٤	١٠,٠٠٤	تذاكر سفر مستحقة
-	٦,٨٨٦	شركة روافد تك لتقنية المعلومات
١,٢٤٤	١,٠٤٥	المنافع والخدمات المستحقة
١٥٨,٦٨٦	١٧٥,١٨٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) مخصص منافع الموظفين
٦٨,٨١٦	٩٨,٧٥٩	رصيد بداية السنة
٣٢,٣٧١	٦٩,٩٦٣	المكون خلال السنة
(٢,٤٢٨)	(٤٥,٢١٠)	المسدد خلال السنة
٩٨,٧٥٩	١٢٣,٥١٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المستخدم خلال العام	المقيد خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٠) صافي الأصول المقيدة
-	٥٣,٥٠٠	٥٣,٥٠٠	-	أوقاف الضحيان
-	٢٠٦,٠٠٠	٢٠٦,٠٠٠	-	أوقاف مؤسسة الحبيب
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	مؤسسة محمد عبد العزيز الجميح
-	١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	-	مؤسسة محمد عبد الله الجميح
-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	مؤسسة عبد العزيز عبد الله الجميح
-	٩٢,٤٤٩	٩٢,٤٤٩	-	دعم صندوق تنمية الموارد البشرية - هدف
-	٩٣٦,٢١٠	٩٣٦,٢١٠	-	المركز الوطني (صندوق دعم الجمعيات)
-	٥٣٣,٥٠٠	٥٣٣,٥٠٠	-	منح حكومية - منصة إحسان
-	٦٧,٢٣٩	٦٧,٢٣٩	-	منح حكومية - وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	صافي الأصول المقيدة - المنح الحكومي
-	٢,١٦٨,٨٩٨	٢,١٤٨,٨٩٨	٢٠,٠٠٠	

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار اليها اعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة .

* إن اغلب 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 أى قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول .

جمعية هداة الخيرية لتعليم العلوم الشرعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٢٢)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٤٥,٠٠٠	٢٠٦,٠٠٠	تبرعات أوقاف مؤسسة الحبيب
-	١١٠,٠٠٠	تبرعات محمد عبد الله الجميح
-	١٠٠,٠٠٠	تبرعات محمد عبدالعزيز الجميح
٣٥,٠٠٠	٥٣,٥٠٠	تبرعات أوقاف الضحيان
-	٥٠,٠٠٠	تبرعات عبدالعزيز عبدالله الجميح
٨٠,٠٠٠	٥١٩,٥٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) المنح الحكومية
-	٩٣٦,٢١٠	المركز الوطني (صندوق دعم الجمعيات)
-	٥٣٣,٥٠٠	منصة إحسان
-	٩٢,٤٤٩	دعم صندوق تنمية الموارد البشرية - هدف
-	٦٧,٢٣٩	وزارة العمل والتنمية الاجتماعية
٥٠٠,٠٠٠	-	إعانة برامج وأنشطة
٣٠٠,٠٠٠	-	إعانة م. تشغيلية
٢٠,٠٠٠	-	التميز المؤسسي
٤٢,٢٢٢	-	إعانة مدير تنفيذي
٣٥,٥٥٦	-	إعانة مدير المشاريع
٨٩٧,٧٧٨	١,٦٢٩,٣٩٨	

جمعية هداية الخيرية لتعليم العلوم الشرعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٢٢)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة
٣٩٥,٧٨٩	٦٦٤,٧٥٩	أجور ومرتبوات وما في حكمها
٢٦٤,٥٤٤	٢٦٤,٨٨٠	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة (١/١٣)
١٥٥,٥٣٧	٢٢٤,٦٣٣	مزايا وحوافز
١٣٠,٠٠٠	١٢٠,٨٤٨	أتعاب مهنية
١١٦,٤٧٠	١١٦,٤٧٠	الإيجار
٤٠,٣٩٧	٩١,٩٤٤	بدل إجازة
٢٤,٠٧٠	٥٣,٢٣٢	تأمينات اجتماعية
٤٣,٤٩٠	٥١,٨٠٠	رسوم حكومية
٢١,٧١٤	٤٦,٥٩٦	مكافأة نهاية الخدمة
٢٧,٤٣٩	٤٢,٧٢٤	رسوم التأمين الطبي
١٥,٧٧٥	٤١,٥١٣	تذاكر سفر و سفريات
٨,٨١٠	٣٦,٠٢٦	العينات والهدايا
-	٢١,٣٧٩	أخرى و متنوعة
٣,٧٢٤	٢٠,٦١٠	اشتراكات وتصديقات
٧,٧٩١	١٣,٢٤٧	دعاية وإعلان
١١,٩٣٥	١٢,٩٨٩	كهرباء ومياه
٤,١٣٠	٩,٧٢٣	ضيافة ونظافة
٨,٥٢٤	٨,٢٠٨	الهاتف والفاكس والبريد
١٢,٣١٣	٦,٧٣٦	أدوات مكتبية ومطبوعات
١٧,٥٢٥	٦,٣٠٠	أدوات مستهلكة
٤,٢٢٩	٤,٣٨٦	وقود ومحروقات
٩,٧٤٦	٢,٥٢٩	صيانة وإصلاح
١٩٨	٢,١٣٣	مصاريف بنكية
٣٤٢	٢,٠٢٩	التدريب والتأهيل
-	١,٩٠٧	مصاريف الشحن و التراخيص
-	١,٤٥٠	مصاريف التأمين
٨٥٩	١,٠٤٤	غرامات ومخالفات
-	١,٠٥٠	عقود الصيانة و التشغيل
-	٢٦	مستلزمات انظمة معلومات
١,٦١٣	-	مصاريف التحميل والشحن
٨٠٥	-	الرسوم التأمينية
٢,٥٤٢	-	عقود الصيانة والتشغيل
١٠,٢٨٢	-	علاجية
١,٣٤٠,٥٩٣	١,٨٧١,١٧١	

جمعية هداة الخيرية لتعليم العلوم الشرعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٢٢)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١/١٣) مصروفات البرامج والأنشطة غير المقيدة
-	١٨٥,٨٠٢	مصاريف منصة التعليم الإلكتروني
٣,٥٨٥	٣٦,١٥٧	تصميم
-	٢٩,٤٠٠	م. شؤون تعليمية - مكافآت مقدمي برامج
١٤,٨١٥	٥,١٣٣	مستلزمات تصوير
٣٥٧	٣,٧١٥	مستلزمات صوت
٥١٢	٢,٣٨٣	م. تشغيلية تقنية - اشتراكات رسائل واتس اب
-	١,٧١٩	م. تشغيلية تقنية - اشتراكات بث للإنترنت - يوتيوب
٣٢,٧٢٩	٣٨١	مصاريف أخرى
-	١٩٠	م. تشغيلية تقنية - اشتراكات بث للإنترنت - فيس بوك
٥١	-	صيانة عامة
٩١٩	-	اشتراكات بث للإنترنت
١,٩١٢	-	مستلزمات إضاءة
٢٥,٦٥١	-	تنفيذ وتركيب ديكور
١٨٤,٠١٢	-	مصاريف تشغيل السيرفر
٢٦٤,٥٤٣	٢٦٤,٨٨٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٤) مصروفات جمع المال
٣٦٠,٠٠٠	١٣٣,٦٩٦	الحملات الإعلانية
٥,٧٥٠	-	مصروفات اشتراكات وتصديقات
١٨٠	-	اليافطات الاعلانية
٣٦٥,٩٣٠	١٣٣,٦٩٦	

جمعية هداة الخيرية لتعليم العلوم الشرعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٢٢)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٥) مصروفات عمومية وادارية
١٦٦,٤٠٥	٢١٩,٧٩٩	أجور ومرتببات وما في حكمها
-	٧٨,٢٧٥	بدلات الموظفين
٢٠,٠٢٥	٢٥,٨٢٧	تأمينات اجتماعية
٢٣,٢٣٧	٢٢,٨٢٩	بدل إجازة
٨,٢٣٠	١٦,٩٥٦	مكافأة نهاية الخدمة
٩,٨١٥	٩,٦٣٤	رسوم حكومية
-	٩,٠١٤	التأمين الطبي
٥٠٠	٧,٥٥٠	اتعاب مهنية
١,٧٤٨	٦,٩٦٨	أدوات مكتبية ومطبوعات
٣,٨٠٠	٣,٨٠٠	الايجار
-	١,١٨٠	مصاريف التدريب والتاهيل
١٧٠	١,١٤٠	اشتراكات وتصديقات
٤٠٨	٤١١	ضيافة ونظافة
٢,٤٥٩	٤٠٠	تذاكر السفر
-	٣٥٠	صيانة وإصلاح
٢,٠٧١	٣٤٦	مصاريف بنكية
-	١٢٠	سفريات عمل - داخلية
١٥٠	-	مستهلكة أدوات
١٠,٣١٧	-	رسوم التأمين الطبي
٥٩,٩٦٦	-	مزايا وحوافز
٣٠٩,٣٠١	٤٠٤,٥٩٩	

(١٦) ادارة المخاطر:

تعرض 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.

(١٧) تو افر السيولة و الأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دوريا مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج و الأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين و مصروفات البرامج و بناء عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد و قد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الاتي ذكرها:

١,٦٢٩,٣٩٨	المنح من الجهات الحكومية
٢,٥٠٦,٣٦٤	المنح في صورة نقدية
٣,٢٠٠	اشتراكات الأعضاء
١,٢٦٣,٣٨١	صافي الأصول أول المدة

و التي تمول أنشطة و برامج الجمعية و المصروفات الإدارية و العمومية الواردة بإيضاح (١٥,١٤,١٣) ورأس المال العامل ٣,٠٢٩,٧٥٣ ريال .

(١٨) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

(١٩) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخالموافق