

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال الرياض
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٣٤٩٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

-

تقرير المراجع المستقل

١

قائمة المركز المالي

٢

قائمة الأنشطة

٣

قائمة التدفقات النقدية

١٥-٤

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال الرياض
الرياض - المملكة العربية السعودية
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال الرياض مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي تحت رقم (٣٤٩٦) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) 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 ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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.

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: (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 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 و 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 والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال الرياض 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 المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢٣ رمضان ١٤٤٤ هـ

الموافق: ١٤ أبريل ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣,٢٤٨,٩٥٧	٤,٤٦١,٩١٩	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٩٤,٣١٤	٣٩٩,٩١٦		مخزون
١٥١,٤٨٧	٢٦٨,٠٣٦	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٣,٦٩٤,٧٥٨	٥,١٢٩,٨٧٠		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٢٥,١٥٠	١٠٧,٢٨١	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٢٧,٧٦٣,٧٢٦	٣٢,١٠٥,٣٢٥	(٧)	عقارات استثمارية بالقيمة العادلة
١١,٨٦٢	٩,٤٨٧	(٨)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٢٧,٩٠٠,٧٣٨	٣٢,٢٢٢,٠٩٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣١,٥٩٥,٤٩٦	٣٧,٣٥١,٩٦٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٢٥,٣٧٥	١١٠,٣١٣		الأرصدة الدائنة الأخرى
٢٥,٣٧٥	١١٠,٣١٣		مجموع الأرصدة المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣٣٧,٦٠٠	٣٧٦,٩٧٢	(٩)	مخصص منافع الموظفين
٣٣٧,٦٠٠	٣٧٦,٩٧٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٦٢,٩٧٥	٤٨٧,٢٨٥		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٢٨,٧٧٤,٢٣٩	٣٣,٥٧٤,٨٠٩		صافي الأصول غير المقيدة
١,٦٩١,٢٣٣	١,٨٩٣,٣٩٤	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٧٦٧,٠٤٩	١,٣٩٦,٤٧٥		صافي أصول الاوقاف
٣١,٢٣٢,٥٢١	٣٦,٨٦٤,٦٧٨		مجموع صافي الأصول
٣١,٥٩٥,٤٩٦	٣٧,٣٥١,٩٦٣		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب
٧٥٥,٩٥٩	٦٧٨,٤٨٩	-	-	٦٧٨,٤٨٩	التبرعات النقدية العامة
٢٥٧,٩١٨	١,٦٢٤,٩١٢	-	١,٦٢٤,٩١٢	-	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
-	٥,٣٥٧	-	-	٥,٣٥٧	التبرعات العينية - الممتلكات والآلات والمعدات
٧٦٧,٠٤٩	٥٩٠,٠٣٦	٥٩٠,٠٣٦	-	-	تبرعات لشراء أو بناء اوقاف
-	٦,٠٠٠	-	-	٦,٠٠٠	إيرادات الاشتراكات
٥٥٠,٢٥٨	٥٣٤,٣١٣	-	٥٣٤,٣١٣	-	تبرعات الزكاة
٦١,٦٥٨	٢١١,٩٠٤	-	-	٢١١,٩٠٤	(١٢) إيراد الأنشطة
٦٤٢,٩٩٠	٧٨٩,٤٢٤	-	-	٧٨٩,٤٢٤	إيرادات الإيجارات
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(١,٩٥٧,٠٦٤)	١,٩٥٧,٠٦٤	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٣,٠٣٥,٨٣٢	٤,٤٤٠,٤٣٥	٥٩٠,٠٣٦	٢٠٢,١٦١	٣,٦٤٨,٢٣٨	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
					المصروفات والمساعدات
(٥٨,٦٢٦)	(٢٠,٦٩٠)	-	-	(٢٠,٦٩٠)	مساعدات الزكاة
(٦٤١,٥٦٠)	(٢,١١٠,٦٣٠)	-	-	(٢,١١٠,٦٣٠)	(١٣) مصروفات البرامج والانشطة
(١,٤١٢,٦٣٢)	(٦٥٧,٤٦٤)	-	-	(٦٥٧,٤٦٤)	(١٤) مصروفات عمومية وادارية
	(٣٦٥,٤٥١)	-	-	(٣٦٥,٤٥١)	(١٥) مصروفات جمع الاموال
(٤٢,٣٢٠)	(٣٢,٦٥٦)	-	-	(٣٢,٦٥٦)	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٢,٢٣٨)	(٢,٣٧٥)	-	-	(٢,٣٧٥)	إطفاء الموجودات غير الملموسة
(٢,١٥٧,٣٧٦)	(٣,١٨٩,٢٦٦)	-	-	(٣,١٨٩,٢٦٦)	إجمالي المصروفات والمساعدات
٨٧٨,٤٥٦	١,٢٥١,١٦٨	٥٩٠,٠٣٦	٢٠٢,١٦١	٤٥٨,٩٧١	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
٧,٩٤٣,٧٢٦	٤,٣٤١,٥٩٩	-	-	٤,٣٤١,٥٩٩	أرباح او (خسائر) تقييم عقارات استثمارية
٢٦	٣٩,٣٩٠	٣٩,٣٩٠	-	-	تسويات سنوات سابقة
٧,٩٤٣,٩٨٦	٤,٣٨٠,٩٨٩	٣٩,٣٩٠	-	٤,٣٤١,٥٩٩	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٨,٨٢٢,٤٤٢	٥,٦٣٢,١٥٧	٦٢٩,٤٢٦	٢٠٢,١٦١	٤,٨٠٠,٥٧٠	التغير في صافي الأصول
٢٢,٤١٠,٠٧٩	٣١,٢٣٢,٥٢١	٧٦٧,٠٤٩	١,٦٩١,٢٣٣	٢٨,٧٧٤,٢٣٩	صافي الأصول بداية السنة
٣١,٢٣٢,٥٢١	٣٦,٨٦٤,٦٧٨	١,٣٩٦,٤٧٥	١,٨٩٣,٣٩٤	٣٣,٥٧٤,٨٠٩	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٨,٨٢٢,٤٤٢	٥,٦٣٢,١٥٧	التغير في صافي الأصول
		التعديلات التسوية التغير في صافي الاصول
٤٢,٣٢٠	٣٢,٦٥٦	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٢٣٨	٢,٣٧٥	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٢٨,٦١٢	٣٩,٣٧٢	المكون من مخصص منافع الموظفين
(٧,٩٤٣,٧٢٦)	(٤,٣٤١,٥٩٩)	ارباح او(خسائر) اعادة قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
٩٥١,٨٨٦	١,٣٦٤,٩٦١	التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٤٢,٠٢٤)	(١٠٥,٦٠٢)	المخزون
(٢٤,٨٧٧)	(١١٦,٥٤٩)	الأرصدة المدينة الأخرى
٢٥,٣٧٥	٨٤,٩٣٨	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٤,٧٦٣)	-	المسدد من مخصص منافع الموظفين
٩٠٥,٥٩٧	١,٢٢٧,٧٤٩	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧,٤٨٩)	(١٤,٧٨٧)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٤,٥٠٠,٠٠٠)	-	إضافات عقارات استثمارية
(١١,٥٠٠)	-	إضافات الموجودات غير الملموسة
(٤,٥١٨,٩٨٩)	(١٤,٧٨٧)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٦١٣,٣٩٢)	١,٢١٢,٩٦٢	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦,٨٦٢,٣٤٩	٣,٢٤٨,٩٥٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣,٢٤٨,٩٥٧	٤,٤٦١,٩١٩	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال الرياض - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٣٤٩٦) بتاريخ ١٩ صفر ١٤١٣ هـ - الموافق ١٨ اغسطس ١٩٩٢ م.
مركزها الرئيسي - مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية .
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :

- العمل على تحقيق الطاعة لله، ولرسوله ﷺ، ولأولي الأمر .
- العمل على مكافحة الانحراف الفكري، وحماية المجتمع من الغلو والتطرف.
- دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام، وتعريفهم به، وبيان محاسنه لهم.
- إعداد وتأهيل الدعاة، ونشر العلم النافع، وتبصير المسلمين بأمور دينهم.
- استخدام التقنية الحديثة في الدعوة إلى الله تعالى.
- اعداد وطباعة الكتب والدراسات والبحوث والتراجم العلمية، ونشرها بأساليب متعددة للمتلقين.
- إنشاء وتصميم الفرص والمبادرات التطوعية.
- رفع مستوى الملائمة المالية للجمعية.
- تأسيس العمل الإداري والمالي.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢٢ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٢ 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.

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 والتقدير

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 وافتراسات 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.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة):

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 الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار 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 والألات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرتها لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدم 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 الإستخدم.

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 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 اقتنائها 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"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة):

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.

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 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.

٥-٣ الممتلكات والالات والمعدات

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

النسبة	البيان
٪٢٥	تحسينات على مباني مستأجرة
٪١٥	اثاث ومفروشات
٪١٥	أجهزة والآت وعدد
٪٢٥	سيارات

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 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 بخمس 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.

٧-٣ الاستثمارات العقارية – بالقيمة العادلة

تمثل 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.

٣-٨ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئيًا 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.

٣-٩ 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 الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٣-١٠ 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.

٣-١١ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

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 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 أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزءاً من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٣-١٢ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق 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 (تتمه)

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.

١٣-٣ 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 مباعه أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الإقرار بما يلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٤-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق 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.

١٥-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعمله 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 أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٦-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على إنه 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

١٧-٣ 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 لتسدد المطلوبات في آن واحد.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٤) النقد وما في حكمه
١,٥٣٢,١٦٤	٢,١٠٨,٦٥٥	نقد لدى شركة الراجحي / فرع المزرعة
١,٠٧٢,٥٩٦	١,٦٢٨,٢٧٦	نقد لدى بنك البلاد / ٩٩٩
٦٠٠,٦٦٠	٦٩١,٢٤٧	نقد لدى شركة الراجحي المصرفية للاستثمار / حساب الصداقات
٢٨,٧١٩	٢٢,٠٦١	نقد لدى شركة الراجحي المصرفية للاستثمار / حساب الزكاة
١٤,٨١٨	١١,٦٨٠	نقد بالصندوق
٣,٢٤٨,٩٥٧	٤,٤٦١,٩١٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
٢٠,٤٥٨	٨٤,٣٥٧	إيراد اوقاف مستحقة
-	٥٥,٨٠٠	دفعات مقدمة للموردين
٤٩,٦١٢	٥١,٦٨٠	مصروف تأمين طبي مدفوع مقدماً
٦٦,٧٣٥	٤٦,٩٢٨	ذمم موظفين
٨,٥٧٩	١٢,٧٠٤	تأمين السيارات المقدم
-	١٠,٧٣٤	إيجار منافذ البيع المقدم
٦,١٠٣	٥,٨٣٣	إيجار المستودعات المقدم
١٥١,٤٨٧	٢٦٨,٠٣٦	

<u>(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي</u>					
التكلفة	تحسينات على مباني مستأجرة	الأثاث والمفروشات	أجهزة والآلات ومعدات	السيارات	الإجمالي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢١١,٧١٨	٢١٤,٣٥٠	٦١٢,٢٢٥	٤٣٣,٨٣٧	١,٤٧٢,١٣٠
الإضافات	-	-	١٤,٧٨٧	-	١٤,٧٨٧
الإستبعادات	-	-	(١٤,٦٤٣)	-	(١٤,٦٤٣)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢١١,٧١٨	٢١٤,٣٥٠	٦١٢,٣٦٩	٤٣٣,٨٣٧	١,٤٧٢,٢٧٤
<u>الإهلاك المتراكم</u>					
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢١١,٧١٨	٢٠٥,٠٠٣	٤٩٦,٤٢٢	٤٣٣,٨٣٧	١,٣٤٦,٩٨٠
إهلاك السنة	-	٢,٩٥٨	٢٩,٦٩٨	-	٣٢,٦٥٦
الاستبعادات	-	-	(١٤,٦٤٣)	-	(١٤,٦٤٣)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢١١,٧١٨	٢٠٧,٩٦١	٥١١,٤٧٧	٤٣٣,٨٣٧	١,٣٦٤,٩٩٣
<u>القيمة الدفترية</u>					
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	٦,٣٨٩	١٠٠,٨٩٢	-	١٠٧,٢٨١
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	٩,٣٤٧	١١٥,٨٠٣	-	١٢٥,١٥٠

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال الرياض
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٣٤٩٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٧) عقارات استثمارية بالقيمة العادلة

القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إرباح إعادة التقييم	إستبعادات	إضافات	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٤,٨٤٥,١٥٠	٣,٠٩٠,٥٠٠	-	-	٢١,٧٥٤,٦٥٠	الاراضي
٧,٢٦٠,١٧٥	١,٢٥١,٠٩٩	-	-	٦,٠٠٩,٠٧٦	المباني
٣٢,١٠٥,٣٢٥	٤,٣٤١,٥٩٩	-	-	٢٧,٧٦٣,٧٢٦	

- اختارت إدارة الجمعية نموذج إعادة التقييم لبند الاراضي والمباني الاستثمارية حيث تم تقييمها بتاريخ: ٢٥/١٢/٢٠٢٢ م، من قبل شركة مترين للاستشارات المهنية بواسطة المقيم عبد الرحمن المفلح ترخيص مهني (١٢١٠٠٠٠٩٩٤) ويعد مقيم معترف به وذوي صلة وله خبرة حديثة في موقع وفئة العقارات الاستثمارية.

(٨) الموجودات غير الملموسة - بالصافي

الإجمالي	رخص البرامج والانظمة	التكلفة
٢٤,٥٠٠	٢٤,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	اضافات
٢٤,٥٠٠	٢٤,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		<u>الإطفاء المتراكم</u>
١٢,٦٣٨	١٢,٦٣٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٣٧٥	٢,٣٧٥	اضافات
١٥,٠١٣	١٥,٠١٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		<u>صافي القيمة الدفترية</u>
٩,٤٨٧	٩,٤٨٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١١,٨٦٢	١١,٨٦٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٩) مخصص منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣١٣,٧٥١	٣٣٧,٦٠٠	رصيد بداية السنة
٢٨,٦١٢	٣٩,٣٧٢	المكون خلال السنة
(٤,٧٦٣)	-	المسدد خلال السنة
٣٣٧,٦٠٠	٣٧٦,٩٧٢	

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	تحويلات واعادة تصنيف	المحرر خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	(١٠) صافي الاصول المقيدة
					-
٥٣,٧٧١	-	(٦٥٠,١٤٢)	٦٥٠,٨٠٩	٥٣,١٠٤	العمرة
٧٩٧,٨٦٠	(١,١٣٥,٣٦٤)	(٢٠,٦٩٠)	٥٣٤,٣١٣	١,٤١٩,٦٠١	الزكاة
٦٠,١٤٣	-	-	٤٣٦	٥٩,٧٠٧	الحج
٥٨,٤٨٣	-	(١١٢,٠٤٤)	١٦٤,٤٥٠	٦,٠٧٧	تفطير الصائمين
١٩,٨٩٣	-	(٢٢٢,٠١٩)	٩١,٩٠٨	١٥٠,٠٠٤	إرواء وانماء السقيا
٥٢٢,٠٤٩	٥٩٨,٤٤٤	(٢٦١,٧٥٢)	١٨٥,٣٥٧	-	برامج قسم الجاليات
٤٤	-	(١١٣,٥٩٤)	١١٣,٦٣٨	-	برامج قسم الدعوة والمساجد
٣٤٧,٥٥١	٤٦٩,٧٨٢	(٣٣٧,٨٠٦)	٢١٥,٥٧٥	-	برامج قسم النساء
٣٣,٦٠٠	-	(٨٠,٠٠٠)	١١٣,٦٠٠	-	الدعوة الإلكترونية
١,٨٩٣,٣٩٤	-	(١,٩٥٧,٠٦٤)	٢,١٥٩,٢٢٥	١,٦٩١,٢٣٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٥٣,٢٤٥	٦٥٠,٨٠٩	العمرة
-	٢١٥,٥٧٤	برامج قسم النساء
-	١٨٥,٣٥٧	برامج قسم الجاليات
-	١٦٤,٤٥٠	تفطير الصائمين
-	١١٣,٦٣٨	برامج قسم الدعوة
-	١١٣,٦٠٠	الدعوة الإلكترونية
٦٤,٣٢٩	٩١,٩٠٩	إرواء وانماء السقيا
١٣٨,٦٣٧	٨٩,١٣٩	كفالة الدعوة
١,٧٠٧	٤٣٦	الحج
٢٥٧,٩١٨	١,٦٢٤,٩١٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٢) إيرادات الأنشطة
٤٩,٦١٢	١٧٦,٢٣٩	ايرادات مبيعات المكتبة
١٠,٧٠٠	٣٠,٦٣١	ايرادات مبيعات مركز الصانع
١,٣٤٦	٥,٠٣٤	ايرادات مبيعات القسم النسائي
٦١,٦٥٨	٢١١,٩٠٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة
١١,٧٦٠	٦٥٠,١٤٢	مصروفات العمرة
١٣٥,٣١٧	٣٣٧,٨٠٦	برامج قسم النساء
٥٣,٧٨٩	٢٦١,٧٥٢	برامج قسم الجاليات
٨٨,٠١٥	٢٢٢,٠١٩	مصروفات ارواء وانماء سقيا السقيا
١٧٢,٥٧٣	١٥٩,٠١٧	مصروفات كفالة الدعاة
١٠٣,١٩٦	١٤٢,٥٦٨	برامج قسم المكتبة
٧٦,٩١٠	١١٣,٥٩٤	برامج قسم الدعوة و المساجد
-	١١٢,٠٤٤	مصروفات تفتير صائم
-	٨٠,٠٠٠	مصروفات الدعوة الالكترونية
-	٣١,٦٨٨	عشاء الجاليات
٦٤١,٥٦٠	٢,١١٠,٦٣٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١٤) مصروفات عمومية وادارية
٦٠٧,٩٨٨	٢٩٢,٨٧٠	الاجور والمرتبات وما في حكمها
-	١٠١,٦٧٨	تكلفة البضاعة المباعة
٣٧,٤٠٩	٦٣,١٢٦	مصاريف العمائر المؤجرة
١٠٣,٥٨٧	٤٤,٣٠٨	رسوم حكومية واشتراكات
٢٩٣,٨٩٧	٣٩,٥٣٦	ايجارات
٦١,٦٦٣	٢٨,٥٩٥	مكافآت وحوافز
٥٢,٨١١	٢٥,٣٤٢	تأمين طبي
٢٣,٨٨٢	١٧,٦٠٣	تأمينات إجتماعية
٢٨,٦١٢	١٧,٠٣٦	تعويضات نهاية الخدمة
٢٨,٤٢١	٦,١٣٥	مياه و كهرباء
٩٧,١٩١	٥,١١١	صيانة و اصلاح
-	٤,٣٢١	خصم مسموح به
١٧,٨٤٢	٣,٢٢٨	الهاتف والفاكس والانترنت
١٣,٥٧١	٢,٣٧٦	محروقات و صيانة سيارات
٦,٨٤٢	٢,١٣٥	مستلزمات انظمة المعلومات
٤,٠٦٣	٢,٠١٨	ضيافة
٢,٤٩٩	١,١٥٤	قرطاسية و أدوات مكتبية
٨٢٥	٨٩٣	مصروف تأمين السيارات
٣١,٥٢٩	-	مصاريف الدعاية والاعلان
-	-	اتعاب مهنية
١,٤١٢,٦٣٢	٦٥٧,٤٦٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٥) مصروفات جمع الأموال
-	١٣٤,٢٥٦	رواتب قسم تنمية الموارد المالية
-	١٢٠,٥٤٢	رواتب قسم العلاقات العامة والإعلام
-	٢٤,٦٠٠	إيجارات
-	١٩,٤٠٢	مصارييف الدعاية والاعلان
-	١٠,٩٥١	رسوم حكومية واشتراكات
-	١٠,٤٨٦	تعويضات نهاية الخدمة
-	٨,٣٦٩	مستلزمات انظمة المعلومات
-	٧,٠٣٣	الهاتف والفاكس والانترنت
-	٦,٠١١	صيانة و اصلاح
-	٥,٧٦٠	تأمين طبي
-	٥,٥٩٢	مياه و كهرباء
-	٤,٧٣٤	مكافآت وحوافز
-	٣,٩٨٥	تأمينات إجتماعية
-	٢,٣٧٣	ضيافة
-	١,٣٥٧	قرطاسية و أدوات مكتبية
-	٣٦٥,٤٥١	

(١٦) إدارة 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) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(١٨) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٣ رمضان ١٤٤٤ هـ الموافق ١٤ أبريل ٢٠٢٣ م.