

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بتنومة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ( ٣١٨١ )  
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بتنومة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ( ٣١٨١ )  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

---

الصفحة

٢-١	١ . تقريرالمراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركز المالي
٤	٣ . قائمة الأنشطة
٥	٤ . قائمة التدفقات النقدية
١٦-٦	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون  
AIMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة  
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بتنومة  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة و الإرشاد و توعية الجاليات بتنومة ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. و في اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير 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 واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

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

● تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

● التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

● تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها الإدارة.

● التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

● تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملته 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

ترخيص رقم ٣٣٣ / ١١٧ / ٧٧٧  
License No. 323/117/77  
S. AlMajed & Faisal M. AlEnzi Chartered Accountants

ممدوح سليمان الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

في ٢٠ ربيع الأول ١٤٤٥ هـ

الموافق ٠٥ أكتوبر ٢٠٢٣ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بتنومة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ( ٣١٨١ )

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣٥٤,٣٥٤	٦١٢,١٩٨	(٥)	النقد وما يعادله
١٧٣,٣٣٥	١٣٣,٩٣٥	(٦)	مصارييف مدفوعة مقدما و ذمم مدينة اخرى
٥٢٧,٦٨٩	٧٤٦,١٣٣		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣,٥٣٩,٦٠٧	٣,٤٤٩,٣٧٧	(٧)	أصول الاوقاف (الصافي)
١٠٦,٠٦٢	٦٩,٢٢٢	(٨)	صافي الممتلكات والمعدات (الصافي)
٣,٦٤٥,٦٦٩	٣,٥١٨,٥٩٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤,١٧٣,٣٥٨	٤,٢٦٤,٧٣٢		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٣٠١	٣٠١	(٩)	مصروفات مستحقة و ارصدة دائنة اخرى
٣٠١	٣٠١		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣٠١	٣٠١		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١,٩٢٧,٠٦٦	٢,٠٧٩,٩٢٣		صافي الأصول غير المقيدة
٤٨٩,٧٣٦	٥٠٩,٣٣٨		صافي الأصول المقيدة
١,٧٥٦,٢٥٥	١,٦٧٥,١٧٠		صافي الأصول الأوقاف
٤,١٧٣,٠٥٧	٤,٢٦٤,٤٣١		إجمالي صافي الأصول
٤,١٧٣,٣٥٨	٤,٢٦٤,٧٣٢		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بتنومة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ( ٣١٨١ )  
قائمة الأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الأوقاف	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب:
٢,٦٠٠	٤٠٠	-	-	٤٠٠	اشتراكات الأعضاء
٥٥٠,٧٤٠	٣٥٠,٥٦٦	-	-	٣٥٠,٥٦٦ (١٠)	تبرعات نقدية عامة
١,٠٠٠	-	-	-	-	كفارة يمين
٩٥,٥٠٣	٨٨,٦٩٥	٨٨,٦٩٥	-	-	إيرادات الأوقاف
٣,٥٢١	-	-	-	-	خصم مكتسب
٩,٣٥٠	١٩,٦٠٢	-	١٩,٦٠٢	-	تبرعات الزكاة
-	١١٥,٢٢٨	-	-	١١٥,٢٢٨	دعم عام
-	٢٠٠	٢٠٠	-	-	الوقف
-	٤,٧٠٠	-	-	٤,٧٠٠	دعم مشروع العمرة
٦٦٢,٧١٤	٥٧٩,٣٩١	٨٨,٨٩٥	١٩,٦٠٢	٤٧٠,٨٩٤	
					المصروفات والخسائر
٨٢,٤٢٦	٢١٦,٣٦٣	-	-	٢١٦,٣٦٣ (١١)	مصاريف البرامج والأنشطة
٢٠٩,١٣٩	٦٣,٤٣٤	-	-	٦٣,٤٣٤ (١٢)	المصاريف العمومية والإدارية
-	٧٢,٥٠٠	٧٢,٥٠٠	-	- (١٣)	مصاريف الوقف
٩٦,٣٩١	٩٧,٤٨٠	٩٧,٤٨٠	-	- (٧)	استهلاك أصول الأوقاف
٥٨,٢٢٤	٣٨,٢٤٠	-	-	٣٨,٢٤٠ (٨)	استهلاك الممتلكات والمعدات
٤٤٦,١٨٠	٤٨٨,٠١٧	١٦٩,٩٨٠	-	٣١٨,٠٣٧	إجمالي المصروفات والخسائر
٢١٦,٥٣٤	٩١,٣٧٤	(٨١,٠٨٥)	١٩,٦٠٢	١٥٢,٨٥٧	صافي التغير في الأصول
٣,٩٥٦,٥٢٣	٤,١٧٣,٠٥٧	١,٧٥٦,٢٥٥	٤٨٩,٧٣٦	١,٩٢٧,٠٦٦	الأصول في بداية السنة
٤,١٧٣,٠٥٧	٤,٢٦٤,٤٣١	١,٦٧٥,١٧٠	٥٠٩,٣٣٨	٢,٠٧٩,٩٢٣	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بتنومة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٣١٨١ )

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢١٦,٥٣٤	٩١,٣٧٤	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٩٦,٣٩١	٩٧,٤٨٠	استهلاك أصول الأوقاف
٥٨,٢٢٤	٣٨,٢٤٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
<u>٣٧١,١٤٩</u>	<u>٢٢٧,٠٩٤</u>	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١١٧,٨٤٠)	-	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٤٠,٠٠٠	٣٩,٤٠٠	المصاريف المدفوعة مقدماً ودمم مدينة وأخرى
(٤٦,٦٥٠)	-	التزام منافع الموظفين المستخدم
<u>٢٤٦,٦٥٩</u>	<u>٢٦٦,٤٩٤</u>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٧,٢٥٠)	(مدفوع) لشراء أصول اوقاف
-	(١,٤٠٠)	(مدفوع) لشراء ممتلكات و معدات
-	(٨,٦٥٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الأستثمارية
٢٤٦,٦٥٩	٢٥٧,٨٤٤	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
١٠٧,٦٩٥	٣٥٤,٣٥٤	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
<u>٣٥٤,٣٥٤</u>	<u>٦١٢,١٩٨</u>	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

### (١) نبذة عن الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بتنومة مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣١٨١) بتاريخ التسجيل ١٤/٠٤/١٤٤١ هـ وبناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٨/م) بتاريخ ١٩/٠٢/١٤٣٧ هـ وتمثل أهدافها في: ١- نشر العلم الشرعي وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاقاً مع العمل على تأهيل الدعاة القادرين على تبليغ ذلك ٢- دعوة الوافدين غير المسلمين للدخول في الإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنهم لهم و الوافدين المسلمين من خلال تبصيرهم بأمور دينهم وتصحيح مفاهيمهم العقدية من خلال إقامة البرامج والأنشطة التي تساعد على تحقيق ذلك كبرامج الحج والعمرة وافتتاح صائت ومعايدة الجاليات وكسوة الشتاء وما في حكمها . ٣- ربط الناس بمنهج السلف الصالح في العلم والعمل من خلال العمل على تحقيق منهج السمع والطاعة لولاه الأمر ونشر الوسطية وتعزيز الأمن الفكرى وحماية المجتمع من الغلو والتطرف ومن الإفراط والتفريط وتعزيز اللحمة الوطنية والانتماء والمواطنة وحماية النشء من الأفكار المنحرفة من خلال البرامج والأنشطة التي تساعد على تحقيق ذلك ٤- تعزيز ونشر ثقافة العمل التطوعى بين افراد المجتمع والعمل على تحقيق الشراكة المجتمعية مع جميع القطاعات الحكومية والجهات الأهلية (الربحية وغير الربحية) والشركات والمؤسسات الخاصة والعامة ٥- استخدام التقنية الحديثة بجميع أنواعها في نشر العلم الشرعي وفي الدعوة إلى الله عز وجل في جميع مجالاتها وفي تحقيق أهداف الجمعية .

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

### (٢) أسس الإعداد

#### بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

#### أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

#### العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

### (٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.



إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

### ١-٣ مبدأ الإستمرارية

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

### ٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

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

### ٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

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

### ٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

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

### ٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتميزيين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين ، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي. \* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبني أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

البند	معدل الاستهلاك السنوي
مباني	٢٠%
سيارات	١٠%
اثاث و مفروشات	١٣%
اجهزة و معدات	١٥%
كاميرات	١٥%

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

#### مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي أنشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

#### الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكديدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

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

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

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

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الإرتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالإلتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

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

#### الإثبات الاولي

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

#### القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

#### الالتزامات المالية

##### الإثبات الاولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة.

##### إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

#### النقد وما يعادله

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

#### منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

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

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

#### أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

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

#### المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

#### الإيرادات

- (١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-
  - (1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل
  - (1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
  - (1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
- (٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

#### المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .  
(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

#### الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

#### التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

#### الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

#### الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض 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 الجمعية

#### التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

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

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,١٣٨	-	الصندوق
٣,٤١٩	٨,٥٤٧	صندوق ربع الوقف
٢٤٢,٤٥٩	٣٩٦,٤٠٥	مصرف الراجحي
١٠٤,٩٨٠	٢٠٥,٨٨٣	البنك الأهلي
١,٣٥٨	١,٣٦٣	بنك البلاد
<u>٣٥٤,٣٥٤</u>	<u>٦١٢,١٩٨</u>	

(٦) مصاريف مدفوعة مقدما و ذمم مدينة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٦٠٠	عهدة سعد عاطف
١٠٧,٥٠٠	٧٧,٥٠٠	ايجار المكتب الرئيسي
٦٥,٨٣٥	٥٥,٨٣٥	ايجار ارض الوقف
<u>١٧٣,٣٣٥</u>	<u>١٣٣,٩٣٥</u>	

(٧) أصول الاوقاف (الصافي)

الإجمالي	كاميرات	مبانى	أراضى	التكلفة
٣,٨٢٧,٨٣٠	-	١,٩٢٧,٨٣٠	١,٩٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧,٢٥٠	٧,٢٥٠	-	-	إضافات خلال السنة
<u>٣,٨٣٥,٠٨٠</u>	<u>٧,٢٥٠</u>	<u>١,٩٢٧,٨٣٠</u>	<u>١,٩٠٠,٠٠٠</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٨٨,٢٢٣	-	٢٨٨,٢٢٣	-	الاستهلاك
٩٧,٤٨٠	١,٠٨٨	٩٦,٣٩٢	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٨٥,٧٠٣	١,٠٨٨	٣٨٤,٦١٥	-	إضافات خلال السنة * في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,٤٤٩,٣٧٧	٦,١٦٢	١,٥٤٣,٢١٥	١,٩٠٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
<u>٣,٥٣٩,٦٠٧</u>	<u>-</u>	<u>١,٦٣٩,٦٠٧</u>	<u>١,٩٠٠,٠٠٠</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٨) صافي الممتلكات والمعدات (الصافي)

الإجمالي ٢٠٢٢	أجهزة ومعدات	أثاث ومفروشات	سيارات	التكلفة
٧٨٨,٦٢١	٢٧٣,٨٤١	١٧١,٤٧٥	٣٤٣,٣٠٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٤٠٠	-	١,٤٠٠	-	إضافات خلال السنة
<u>٧٩٠,٠٢١</u>	<u>٢٧٣,٨٤١</u>	<u>١٧٢,٨٧٥</u>	<u>٣٤٣,٣٠٥</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٨٢,٥٥٩	٢٥٢,٨٨٨	٨٦,٣٦٧	٣٤٣,٣٠٤	الاستهلاك
٣٨,٢٤٠	٢٠,٩٥٢	١٧,٢٨٨	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧٢٠,٧٩٩	٢٧٣,٨٤٠	١٠٣,٦٥٥	٣٤٣,٣٠٤	إضافات خلال السنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٩,٢٢٢	١	٦٩,٢٢٠	١	صافي القيمة الدفترية
<u>١٠٦,٠٦٢</u>	<u>٢٠,٩٥٣</u>	<u>٨٥,١٠٨</u>	<u>١</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م



(٩) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١	١	ذمم دائنة - موردون
٣٠٠	٣٠٠	مصروفات مستحقة
٣٠١	٣٠١	

(١٠) تبرعات نقدية عامة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٠٤,٦٧٢	٢٢٨,٤١٦	اوامر مستديمة
٢٤٠,٥٦٨	١٢٢,١٥٠	تحويلات نقدية
٥٤٥,٢٤٠	٣٥٠,٥٦٦	

(١١) مصاريف البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	الأوقاف	
-	١١,٢٤٨	-	١١,٢٤٨	-	برنامج المحاضرات العامة
٢٣,١٣٥	٢,٤٠٤	-	٢,٤٠٤	-	برنامج الدعوة النسائية
-	١٣,٨٠٠	-	١٣,٨٠٠	-	برنامج رحلة العمرة
٨,٠٠٠	١٤,١٧٠	-	١٤,١٧٠	-	دعاية واعلان
-	١,٢١٣	-	١,٢١٣	-	مصاريف جمع اموال
-	٢١,٠٠٠	-	٢١,٠٠٠	-	ايجار مقر الجاليات
-	٢,٨٤٧	-	٢,٨٤٧	-	برنامج مشوار دعوة
-	٥,٥٤٥	-	٥,٥٤٥	-	الاتصالات السعودية
١٥,٠٠٠	١٢٩,٠٠٠	-	١٢٩,٠٠٠	-	رواتب ومكافآت الموظفين لبرنامج جمعية الدعوة
-	٨,١٢٩	-	٨,١٢٩	-	التأمينات الاجتماعية
٢,١٥٠	-	-	-	-	تأمين مركبات
٨٢٤	-	-	-	-	نظافة
٣٣,٣١٧	٧,٠٠٧	-	٧,٠٠٧	-	مصروفات التشغيل (١-١١)
٨٢,٤٢٦	٢١٦,٣٦٣	-	٢١٦,٣٦٣	-	

مصروفات التشغيل (١-١١)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧,٦٦٠	-	بريد وهاتف
٣,٥٧٩	-	مستلزمات مكتبية
٨٤٩	٥,٤٣٧	محروقات وصيانة
٣,١٠١	١,٥٧٠	كهرباء
١٨,١٢٨	-	مصاريف متنوعة
٣٣,٣١٧	٧,٠٠٧	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الأوقاف	المقيد	غير المقيد	
١٠٥,٤٠٠	٤٦,٠٠٠	-	-	٤٦,٠٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
٢٣,٠٠٠	-	-	-	-	مكافآت العاملين باستراحة الوقف
٢,٩١٣	-	-	-	-	مصاريف متنوعة للاستراحة
٢,٧٠٤	-	-	-	-	صيانة ونظافة
٤٠,٠٠٠	٩,٠٠٠	-	-	٩,٠٠٠	ايجار المكتب السنوي
٥,٦٠٠	-	-	-	-	خزان الماء
١,٧٠٠	-	-	-	-	دعاية وإعلان
٢,٠٢٩	١,٥٧٠	١,٥٧٠	-	-	كهرباء
٣٦١	-	-	-	-	مصروفات نقل ومواصلات
٩,٨٨٧	-	-	-	-	ضيافة وخدمات
٥,١٧٥	-	-	-	-	اتعاب مهنية
٧,٣٠٠	-	-	-	-	انشاء موقع للجمعية ومتطلبات الحوكمه
٣,٠٧٠	-	-	-	-	رسوم ودوائر حكومية
-	٥,٥٤٥	-	-	٥,٥٤٥	الاتصالات السعودية
-	٢٦٩	-	-	٢٦٩	مستلزمات مكتبية
-	١,٠٥٠	-	-	١,٠٥٠	نثریات متنوعة
٢٠٩,١٣٩	٦٣,٤٣٤	١,٥٧٠	-	٦١,٨٦٤	

(١٣) مصاريف الوقف

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	١٩,٧٥٠	مكافآت العاملين بالوقف
-	٦,٧٣٤	صيانة
-	١٠,٠٠٠	ايجار مواقف الوقف
-	٣١,٠٣٥	مصروف ملعب الطائرة وكرة القدم
-	٥٦٨	تعبئة خزان الماء
-	١,٢٩٠	نثریات متنوعة
-	٢,٠١١	منصبه احكام
-	١,١١٢	مصاريف نظافة للوقف
-	٧٢,٥٠٠	

(١٤) 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 الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٥) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠٢٣ م