

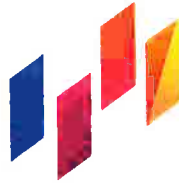
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمجاردة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣١٧٤)  
عسير- المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمجاردة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣١٧٤)  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

---

الصفحة

|      |                                 |
|------|---------------------------------|
| ٢-١  | ١ . تقرير المراجع المستقل       |
| ٣    | ٢ . قائمة المركز المالي         |
| ٤    | ٣ . قائمة الأنشطة               |
| ٥    | ٤ . قائمة التدفقات النقدية      |
| ١٧-٦ | 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 بالمجاردة  
عسير - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمجاردة ، 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، وأدائها المالي وتدفقاتها 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

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

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء 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، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف 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 خالصنا 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 ظروفًا 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 بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفصيل محمد العنزي  
محاسبون ومراجعون قانونيون



فصيل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

في ٣: ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ

الموافق ١٨ أكتوبر ٢٠٢٣ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمجاردة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٧٤)

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>         |
| ١٠٦,٢٦٠          | ١٤٨,٥٢٤          | (٥)   | النقد وما يعادله                |
| ٣٣,١٠٣           | -                | (٦)   | مدينون وذمم مدينة أخرى          |
| ١٣٩,٣٦٣          | ١٤٨,٥٢٤          |       | إجمالي الأصول المتداولة         |
|                  |                  |       | <u>الأصول غير المتداولة</u>     |
| ٣٩٩,٥٧٧          | ٣٩٩,٥٧٧          | (٧)   | مشروعات تحت التنفيذ             |
| ٥٥٠,٠٠٠          | ٥٥٠,٠٠٠          | (٨)   | صافي أصول الأوقاف               |
| ٢,٨٢٦,٥٣٩        | ٢,٦٩٧,١٩٩        | (٩)   | الممتلكات والمعدات              |
| ٢,٨٢٦,٥٣٩        | ٢,٦٩٧,١٩٩        |       | إجمالي الأصول غير المتداولة     |
| ٣,٩١٥,٤٧٩        | ٣,٧٩٥,٣٠٠        |       | إجمالي الأصول                   |
|                  |                  |       | <u>الالتزامات وصافي الأصول</u>  |
|                  |                  |       | <u>الالتزامات</u>               |
|                  |                  |       | <u>الالتزامات المتداولة</u>     |
| ٧,٠٠٠            | ١٢٦,٧٠٧          | (١٠)  | مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى   |
| ٧,٠٠٠            | ١٢٦,٧٠٧          |       | إجمالي الالتزامات المتداولة     |
|                  |                  |       | <u>الالتزامات غير المتداولة</u> |
| ٢٤,٦٦٣           | ٢١٣,٥٠٦          | (١١)  | مخصص مكافأة نهاية الخدمة        |
| ٢٤,٦٦٣           | ٢١٣,٥٠٦          |       | إجمالي الالتزامات غير المتداولة |
| ٣١,٦٦٣           | ٣٤٠,٢١٣          |       | إجمالي الالتزامات               |
|                  |                  |       | <u>صافي الأصول</u>              |
| ١,٤٢٧,١٢٧        | ٨٤٨,٦٨٥          |       | صافي الأصول غير المقيدة         |
| ١,٢٤٦,٩٩٢        | ١,٢٩٧,٧٦٢        |       | صافي الأصول المقيدة             |
| ١,٢٠٩,٦٩٧        | ١,٣٠٨,٦٤٠        |       | صافي الأصول الأوقاف             |
| ٣,٨٨٣,٨١٦        | ٣,٤٥٥,٠٨٧        |       | إجمالي صافي الأصول              |
| ٣,٩١٥,٤٧٩        | ٣,٧٩٥,٣٠٠        |       | إجمالي صافي الأصول والالتزامات  |

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمجاردة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٧٤)

قائمة الأنشطة

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

| الإيرادات والمكاسب:         | إيضاح | غير المقيده | المقيده   | الأوقاف   | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|-----------------------------|-------|-------------|-----------|-----------|------------------|------------------|
| التبرعات نقدية عامة         |       | ٢٧٣,٩١٩     | -         | -         | ٢٧٣,٩١٩          | ٢٠٠,٠٥٥          |
| التبرعات نقدية مقيده        |       | -           | ٤٤,٩٢٠    | -         | ٤٤,٩٢٠           | ٦٤,٠٣٠           |
| تبرعات الزكاة               |       | -           | ١٤,٧٥٠    | -         | ١٤,٧٥٠           | ١٧,٧٥٠           |
| تبرعات نقدية اوقاف          |       | -           | -         | ٥,٦٤٧     | ٥,٦٤٧            | ١٩٠,١٤٧          |
| إيرادات ايجارات             |       | -           | -         | ١١٤,٤٥٠   | ١١٤,٤٥٠          | ٥٤,٦٥٠           |
| إجمالي الإيرادات والمكاسب   |       | ٢٧٣,٩١٩     | ٥٩,٦٧٠    | ١٢٠,٠٩٧   | ٤٥٣,٦٨٦          | ٥٢٦,٦٣٢          |
| المصروفات والخسائر          |       |             |           |           |                  |                  |
| مصروفات البرامج والأنشطة    | (١٢)  | ١٠,٠٠٠      | ٨,٩٠٠     | ٢١,١٥٤    | ٤٠,٠٥٤           | ٣٣,٣٠٠           |
| المصاريف العمومية والإدارية | (١٣)  | ٧٠٣,٠٢١     | -         | -         | ٧٠٣,٠٢١          | ٣٨١,٥٩٣          |
| مصروفات الزكاة              |       | ١٠,٠٠٠      | -         | -         | ١٠,٠٠٠           | ٢٠,٠٠٠           |
| اهلاك الممتلكات والمعدات    | (٩)   | ١٢٩,٣٤٠     | -         | -         | ١٢٩,٣٤٠          | ١٧٣,٤١٢          |
| إجمالي المصروفات والخسائر   |       | ٨٥٢,٣٦١     | ٨,٩٠٠     | ٢١,١٥٤    | ٨٨٢,٤١٥          | ٦٠٨,٣٠٥          |
| صافي التغير في الاصول       |       | (٥٧٨,٤٤٢)   | ٥٠,٧٧٠    | ٩٨,٩٤٣    | (٤٢٨,٧٢٩)        | (٨١,٦٧٣)         |
| الاصول في بداية السنة       |       | ١,٤٢٧,١٢٧   | ١,٢٤٦,٩٩٢ | ١,٢٠٩,٦٩٧ | ٣,٨٨٣,٨١٦        | ٣,٩٦٥,٤٩٠        |
| صافي الاصول في نهاية السنة  |       | ٨٤٨,٦٨٥     | ١,٢٩٧,٧٦٢ | ١,٣٠٨,٦٤٠ | ٣,٤٥٥,٠٨٧        | ٣,٨٨٣,٨١٧        |

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمجاردة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣١٧٤)

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>           |
| (٨١,٦٧٣)         | (٤٢٨,٧٢٩)        | التغير في صافي الأصول خلال السنة                       |
|                  |                  | <u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>                      |
| ١٧٣,٤١٢          | ١٢٩,٣٤٠          | استهلاك الممتلكات والمعدات                             |
| ٢٤,٦٦٣           | ١٨٨,٨٤٣          | مخصص نهاية الخدمة المكون                               |
| ١١٦,٤٠٢          | (١١٠,٥٤٦)        |                                                        |
|                  |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>           |
| -                | ٣٣,١٠٣           | التغير في الرصدة المدينة الأخرى                        |
| -                | ١١٩,٧٠٧          | التغير في المصروفات المستحقة                           |
| ١١٦,٤٠٢          | ٤٢,٢٦٤           | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية     |
|                  |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>         |
| (١,٩٥٠)          | -                | (مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات                           |
| (١٨٠,١٧٧)        | -                | إضافات مشروعات تحت التنفيذ                             |
| (١٨٢,١٢٧)        | -                | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |
|                  |                  |                                                        |
| (٦٥,٧٢٥)         | ٤٢,٢٦٤           | التغير في النقد وما يعادله خلال السنة                  |
| ١٧١,٩٨٥          | ١٠٦,٢٦٠          | رصيد النقد وما يعادله أول السنة                        |
| ١٠٦,٢٦٠          | ١٤٨,٥٢٤          | 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 بالمجاردة - جمعية أهلية تأسست مقر الجمعية الرئيس المنطقة عسير - محافظة المجاردة ، وعنوانها الوطني ٥٢٥٤ - النهضة رقم الوحدة : ١٠ المجاردة ٦٣٩٣١ - ٨٦١٦٠ .  
ونطاق تقديم خدماتها الجغرافي هو محافظة المجاردة والمراكز التابعة لها . ١. تعليم الناس أصول دينهم وتعميق روابط الأخوة فيما بينهم . ٢- الدعوة المتخصصة للفئات الاجتماعية . ٣- الاهتمام الدعوي بالجاليات والتواصل معهم . -  
٤ المحافظة على الفطرة بدعوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة وحمايتهم . ٥- العمل على تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم ولأولي الأمر . ٦- العمل على مكافحة الانحراف الفكري وبيان أثاره وأضراره . -  
٧ العناية بالسنة النبوية الصحيحة وعلومها . ٨- حماية المجتمع من الغلو والتطرف والافراط والتفريط . -  
٩ إحياء السنة ونشرها والتحذير من البدع وإماتها وربط الناس بم نهج السلف الصالح . ١٠- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقدة وعبادة ومعاملة وأخلاقا . ١١- تأصيل معنى الولاء والبراء الشرعيين لدى المسلمين وفق المنهج الصحيح . ١٢- دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنه لهم . -  
١٣ استخدام التقنية الحديثة في الدعوة إلى الله تعالى ونشر العلم الشرعي . ١٤- تصحيح المفاهيم المغلوطة عن الإسلام ورد الشبهات المثارة عليه . ١٥- ترسيخ القيم الإسلامية وفق المنهج الصحيح . -  
١٦ المحافظة على روح الاعتزاز لدى المسلمين بالإسلام . ١٧- تقوية صلة المسلمين بالتاريخ والحضارة الإسلامية . -  
١٨ تعزيز روابط الانتماء والمواطنة بين أفراد المجتمع . ١٩- تعزيز ارتباط النشء بالقيم الإسلامية الأصيلة وحمايته من المؤثرات المخالفة . ٢٠- استخدام التقنية الحديثة في تأصيل القيم الإسلامية الأصيلة في المجتمع . -  
٢١ طباعة الكتب والدراسات والبحوث والتراجم العلمية . ٢٢- الاسهام في نشر الكتب والدراسات والبحوث العلمية والتراجم . ٢٣- اعداد البحوث العلمية والدراسات المتخصصة . ٢٤- إنتاج ونشر الكتب الالكترونية .  
٢٥ اصدار الكتب التفاعلية ونشرها . ٢٦- زيادة الوعي المجتمعي بأهمية الطباعة والترجمة والنشر ودورها الحيوي .  
٢٧ إثراء المحتوى الشرعي على الشبكة العالمية ونشره بأساليب متعددة للمتلقين . ٢٨- تأصيل المترجمين وفق متطلبات العلوم الشرعية . ٢٩- الاسهام في توعية المجتمع بخطر الكتب والترجمات المخالفة والخاطئة والتحذير منها . ٣٠- الاسهام في تأمين متطلبات الطباعة والنشر والترجمة للعلوم الشرعية .

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

(٢) أسس الأعداد

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 والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات و الإيرادات والمصروفات 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.

تتم 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 للانخفاض 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 استخدام 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 الانتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك، 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 تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتميزين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف 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 لتلك 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 استهلاك الأراضي. \* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

٢٠%  
٢٠%  
٢٠%  
٢٥%  
٢٥%  
٢٠%  
٢٥%

البند

تجهيزات وديكورات  
وسائل نقل وانتقال  
أثاث ومفروشات  
أجهزة حاسب آلي وبرامج  
آلات ومعدات مطابخ  
أجهزة كهربائية  
عدد وأدوات

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا 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 انشأت 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 تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمتها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي 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 الانتاجية 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 للقسامين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات 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 الالتزام 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 الاثبات. 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 الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الاثبات، 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 الإعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات 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 الإعتراف بالأصول وتسوية الالتزامات في آن واحد.

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

#### الإثباتات الاولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء 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 المخصص 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

##### الإثباتات الاولى

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

##### إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه.

#### 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 اقل .

#### منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة، 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 أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

#### أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

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

#### المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام 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 الالتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام، 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 :-  
(1/1/1) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .  
(1/1/2) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.  
(1/1/3) أن 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 لأساس الإستحقاق .  
(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لأساس 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 الإعتراف 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 استيفاءه من قبل الجمعية

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

(٥) النقد وما يعادله

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|------------------|------------------|
| ١٤٨,٥٢٤          | ١٠٦,٢٦٠          |
| ١٤٨,٥٢٤          | ١٠٦,٢٦٠          |

حسابات جارية لدى البنوك

(٦) مدينون ودمم مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|------------------|------------------|
| -                | ١٣,٦٠٣           |
| -                | ١٩,٥٠٠           |
| -                | ٣٣,١٠٣           |

سلف العاملين

دمم مدينة - عملاء

(٧) مشروعات تحت التنفيذ

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|------------------|------------------|
| ٣٩٩,٥٧٧          | ٢١٩,٤٠٠          |
| -                | ١٨٠,١٧٧          |
| ٣٩٩,٥٧٧          | ٣٩٩,٥٧٧          |

الرصيد في بداية السنة

إضافات خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

(٨) أصول الأوقاف (الصافي)

| الأراضي | الإجمالي |
|---------|----------|
| ٥٥٠,٠٠٠ | ٥٥٠,٠٠٠  |
| -       | -        |
| ٥٥٠,٠٠٠ | ٥٥٠,٠٠٠  |
| -       | -        |
| -       | -        |
| -       | -        |
| ٥٥٠,٠٠٠ | ٥٥٠,٠٠٠  |
| ٥٥٠,٠٠٠ | ٥٥٠,٠٠٠  |

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إضافات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الاستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إضافات خلال السنة \*

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية السعادة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمجاردة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٧٤)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) الممتلكات والمعدات (الصافي)

| التكلفة                                     | الإراضي   | المباني   | سيارات  | أجهزة كهربائية | الأثاث المفروشات | هناجر  | تحسينات وتجهيزات | الإجمالي  |
|---------------------------------------------|-----------|-----------|---------|----------------|------------------|--------|------------------|-----------|
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م<br>إضافات خلال السنة    | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ٣,٢٤٦,١٨٣ | ٢٤٢,٣٠٠ | ٥٨١,٤٧١        | ٣٢٨,٥١٣          | ٧٦,٥٩٨ | ٢٣٦,٤٦١          | ٥,٧١١,٥٢١ |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م                         | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ٣,٢٤٦,١٨٣ | ٢٤٢,٣٠٠ | ٥٨١,٤٧١        | ٣٢٨,٥١٣          | ٧٦,٥٩٨ | ٢٣٦,٤٦١          | ٥,٧١١,٥٢١ |
| الاستهلاك                                   | -         | -         | -       | -              | -                | -      | -                | -         |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م<br>إهلاك السنة          | -         | ١,٤٢٢,٩١٠ | ٢٤٢,٢٩٩ | ٥٧٨,٢٤٩        | ٣٢٨,٥١٢          | ٧٦,٥٥٧ | ٢٣٦,٤٦٠          | ٢,٨٨٤,٩٨٧ |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م<br>صافي القيمة الدفترية | -         | ١,٨٢٣,٢٧٣ | ٦٦٢,٢٩٩ | ٥٧٩,٤٨٢        | ٣٢٨,٥١٢          | ٧٦,٥٩٥ | ٢٣٦,٤٦٠          | ٣,٠١٤,٣٢٧ |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م                     | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٦٩٥,٢٠٤ | ١       | ١,٩٨٩          | ١                | ٣      | ١                | ٢,٦٩٧,١٩٩ |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م                     | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٨٢٣,٢٧٣ | ١       | ٢,٢٢٢          | ١                | ١٤     | ١                | ٢,٨٢٦,٥٣٩ |

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

(١٠) مصاريف مستحقة ودمم دائرة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |                         |
|------------------|------------------|-------------------------|
| ٧,٠٠٠            | ٧,٠٠٠            | أنعاب مستحقة            |
| -                | ١١٩,٧٠٧          | تأمينات اجتماعية مستحقة |
| ٧,٠٠٠            | ١٢٦,٧٠٧          |                         |

(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |                       |
|------------------|------------------|-----------------------|
| ٢٤,٦٦٣           | ٢٤,٦٦٣           | في بداية السنة        |
| ١٨٨,٨٤٣          | -                | المكون خلال السنة     |
| -                | -                | المسدد خلال السنة     |
| ٢٤,٦٦٣           | ٢١٣,٥٠٦          | الرصيد في نهاية السنة |

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

(١٢) مصروفات البرامج والأنشطة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | الأوقاف | المقيد | غير المقيد |                                                 |
|------------------|------------------|---------|--------|------------|-------------------------------------------------|
| -                | ٢١,١٥٤           | ٢١,١٥٤  | -      | -          | مصاريف تشغيلية لوقف سما                         |
| -                | ١٠,٠٠٠           | -       | -      | ١٠,٠٠٠     | مصروف - شركة مروج البيان المتقدمة               |
| ١,٨٠٠            | ٤,٩٢٠            | -       | ٤,٩٢٠  | -          | مصاريف - المصلى المتنقل                         |
| ٤,٥٠٠            | ٣,٩٨٠            | -       | ٣,٩٨٠  | -          | مصاريف تصميم برامج                              |
| ٩,٥٠٠            | -                | -       | -      | -          | مصاريف برنامج الوداد الرياضي والتطوع بمركز ختبة |
| ٩,٠٠٠            | -                | -       | -      | -          | مصاريف برنامج التميز                            |
| ٦,٠٠٠            | -                | -       | -      | -          | مصاريف برنامج ببادر                             |
| ٢,٥٠٠            | -                | -       | -      | -          | رحلة عمرة                                       |
| ٣٣,٣٠٠           | ٤٠,٠٥٤           | ٢١,١٥٤  | ٨,٩٠٠  | ١٠,٠٠٠     |                                                 |

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) مصاريف عمومية وإدارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |                                          |
|------------------|------------------|------------------------------------------|
| ٢٣١,٣٦٦          | ٣١٤,٥١٢          | رواتب وما في حكمها                       |
| ٢٤,٦٦٣           | ١٨٨,٨٤٣          | مصروف مخصص مكافأة نهاية الخدمة           |
| ١٩,٩٩٦           | ١١٩,٧٠٧          | تامينات اجتماعية                         |
| -                | ٣٣,١٠٣           | مصاريف ديون معدومة أو المشكوك في تحصيلها |
| ٣٠,٢٨٠           | ١٨,٧٧٥           | أخرى                                     |
| ١٣,١٧٥           | ١١,٤٠٢           | ضيافة ونظافة                             |
| ١٠,٠٠٠           | ٨,٠٠٠            | مصروف إيجار المستودع                     |
| ٨,٤٠٠            | ٤,٠٢٥            | مصروف الاشتراك بمنصة غيث                 |
| ٧,٥٠٠            | ٣,٥٠٣            | الكهرباء                                 |
| ١,٠٠٨            | ٤٥٧              | الهاتف والانترنت                         |
| -                | ٤٤٤              | أدوات مكتبية ومطبوعات                    |
| ٦٦٦              | ٢٠٠              | سفر وانتقالات                            |
| ٧,١٠٠            | ٥٠               | صيانة مباني                              |
| ١١,٤٣٩           | -                | فرز أرض المكتب                           |
| ١٦,٠٠٠           | -                | نثرية                                    |
| ٣٨١,٥٩٣          | ٧٠٣,٠٢١          |                                          |

(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 و التذبذبات 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) إعتداد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠٢٣ م