

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بحبي التنظيم والجنادرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٩٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
عن السنة 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
جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بحي النظيم والجنادرية
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بحي النظيم والجنادرية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٩٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعديل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك 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 لأبداء رأينا.

لفت انتباه:

- لوحظ ظهور رصيد صافي الأصول غير المقيدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مدين بقيمة ٦٥٤,٤١٤ ريال

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 تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تمته)

وتُعدّ جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية 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 جوهرية 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 والإفصاحات 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 جوهرية 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 جوهرية، 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 بحي التنظيم والجندرية 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 ١٤٣٩هـ



الرياض: ٢١ ذو القعدة ١٤٤٤هـ

الموافق: ١٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٨٢,٦٣٣	٥٦,٦٥٨	(٤)	النقد وما في حكمه
١٥,٠٠٠	١٧,٤١١	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
١٢,٧٥٨	١٢,٤٩٠		المخزون
١١٠,٣٩١	٨٦,٥٥٩		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢,٥١٧,١٣٤	٢,٥١١,٣٦٥	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
-	٢٢,٢١٥	(٧)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٢,٥١٧,١٣٤	٢,٥٣٣,٥٨٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٦٢٧,٥٢٥	٢,٦٢٠,١٣٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٩٣,٠٧٦	٥٦٣,٧٤٥	(٨)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٩٣,٠٧٦	٥٦٣,٧٤٥		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣٤٤,١٧٨	١٣٥,٨٢٩	(٩)	مخصص منافع الموظفين
٣٤٤,١٧٨	١٣٥,٨٢٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٤٣٧,٢٥٤	٦٩٩,٥٧٤		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
(٣٤٥,٣٩٦)	(٦٥٤,٤١٤)		صافي الأصول غير المقيدة
٦,٥٠٠	٤٥,٨١١	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٢,٥٢٩,١٦٨	٢,٥٢٩,١٦٨	(١١)	صافي أصول الاوقاف
٢,١٩٠,٢٧١	١,٩٢٠,٥٦٥		مجموع صافي الأصول
٢,٦٢٧,٥٢٥	٢,٦٢٠,١٣٩		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بحي النظيم والجنادرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٩٧)
قائمة الانشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	٦٥٩,٤٩٦	-	-	٦٥٩,٤٩٦	٦٥٦,٩٢٢
التبرعات النقدية المقيدة (١٢)	-	١٩٦,٣٦٠	-	١٩٦,٣٦٠	٢٠٨,٩٩٠
تبرعات تخفيض إلزام (خصم ممنوح)	٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠	-
تبرعات الوقف الخيري	-	-	-	-	٢٥,٢٧٩
إيرادات أخرى (١٣)	٤,٤٧٨	-	-	٤,٤٧٨	-
أرباح بيع أصول ثابتة	١٥,٠٠٠	-	-	١٥,٠٠٠	-
إيرادات اشتراكات الأعضاء	٤,٨٠٠	-	-	٤,٨٠٠	٤,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١٥٧,٠٤٩	(١٥٧,٠٤٩)	-	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب واعاده التصنيف	٨٦٠,٨٢٣	٣٩,٣١١	-	٩٠٠,١٣٥	٨٩٥,١٩١
المصروفات والمساعدات					
مصاريف الانشطة (١٤)	(٩١٦,١١٢)	-	-	(٩١٦,١١٢)	(٦٤٧,٨٨٣)
مصاريف جمع الأموال (١٥)	(٨٨,٤٢٨)	-	-	(٨٨,٤٢٨)	(١٢٢,٠٦٣)
مصاريف الحوكمة	-	-	-	-	(٥,١٨٠)
مصاريف الإدارية والعمومية (١٦)	(١٦٢,١٢٣)	-	-	(١٦٢,١٢٣)	(٣٦٥,٣٥٠)
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	(١١,٠١٨)	-	-	(١١,٠١٨)	(١٠,٩٨٥)
إطفاء الموجودات غير الملموسة (٧)	(٧٨٥)	-	-	(٧٨٥)	-
إجمالي المصروفات والمساعدات	(١,١٧٨,٤٦٥)	-	-	(١,١٧٨,٤٦٥)	(١,١٥١,٤٦٢)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٣١٧,٦٤٢)	٣٩,٣١١	-	(٢٧٨,٣٣١)	(٢٥٦,٢٧١)
البنود الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة (١٧)	٨,٦٢٤	-	-	٨,٦٢٤	(٣٠٠)
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	٨,٦٢٤	-	-	٨,٦٢٤	(٣٠٠)
التغير في صافي الأصول	(٣٠٩,٠١٨)	٣٩,٣١١	-	(٢٦٩,٧٠٧)	(٢٥٦,٥٧١)
صافي الأصول بداية السنة	(٣٤٥,٣٩٦)	٦,٥٠٠	٢,٥٢٩,١٦٨	٢,١٩٠,٢٧١	٢,٤٤٦,٨٤٢
صافي الأصول نهاية السنة	(٦٥٤,٤١٤)	٤٥,٨١١	٢,٥٢٩,١٦٨	١,٩٢٠,٥٦٥	٢,١٩٠,٢٧١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٦٩,٧٠٧)	(٢٥٦,٥٧١)	التغير في صافي الأصول
١١,٧٠١	٥١,٣١١	المكون من مخصص منافع الموظفين
١١,٠١٨	١٠,٩٨٥	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧٨٥	-	إطفاء الموجودات غير الملموسة
(٢٤٦,٢٠٣)	(١٩٤,٢٧٥)	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٢,٤١١)	١٤,٣٢٢	الأرصدة المدينة الأخرى
٤٧٠,٦٦٩	٨٢,٧٢٦	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٢٢٠,٠٥٠)	-	المُسدد من مخصص منافع الموظفين
٢٦٨	(١٢,٧٥٨)	المخزون
٢,٢٧٤	(١٠٩,٩٨٥)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥,٢٤٩)	(٢٢,٩٩٨)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٣,٠٠٠)	-	إضافات الموجودات غير الملموسة
(٢٨,٢٤٩)	(٢٢,٩٩٨)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٥,٩٧٥)	(١٣٢,٩٨٣)	صافي التغير في رصيد النقدية
٨٢,٦٣٣	٢١٥,٦١٦	رصيد النقدية في بداية السنة
٥٦,٦٥٨	٨٢,٦٣٣	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بحي النظيم والجنادرية - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٣٥٩٧) بتاريخ ٣ رجب ١٤٤٢ هـ الموافق ١٥ فبراير ٢٠٢٢ م وتعتبر الجمعية امتداد للمكتب التعاوني للدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في النظيم والجنادرية.
مركزها الرئيسي الرياض - مملكة العربية السعودية.
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- المحافظة على الفطرة، بدعوة الناس الى العقيدة الإسلامية الصحيحة ومفهومها وحمايتها.
- تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله ولأولى الأمر.
- إحياء السنة، ونشرها وإماتة البدعة، والتحذير منها، وربط الناس بمنهج السلف الصالح.
- تأصيل معنى الولاء والبراء الشرعيين وإحياء روح الاعتزاز لدى المسلمين بالإسلام، وتقوية صلهم بالتاريخ والحضارة الإسلامية.
- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاقاً.
- تعزيز روابط الانتماء والمواطنة بين افراد المجتمع.
- دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام، وتعريفهم به، وبيان محاسنة لهم، تصحيح المفاهيم المغلوطة عنه.
- رعاية من يدخلون في الإسلام، وتعليمهم اصوله، والاعتناء بهم، التواصل معهم.
- تعميق روابط الاخوة مع المسلمين الجدد.
- إعداد وتأهيل الدعاة القادرين على تبليغ الدعوة بالحكمة والموعظة الحسنة.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول 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 وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقدير 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 أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

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

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

٢-٣ 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 تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

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

٤-٣ 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 المخزون

يتم الإعتراف بالمخزون من البضاعة المتبرع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها ، يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٦-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

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

البيان	النسبة	البيان	النسبة
تحسينات مباني	١٠٪	حاسب الي	٢٥٪
سيارات	٢٠٪	أجهزة كهربائية	٢٥٪
أثاث و مفروشات	١٥٪	معدات و الآلات	١٠٪

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

٧-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشترك، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي 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.

٨-٣ الدائنون التجاريون

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

٩-٣ المخصصات

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

١٠-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

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

١١-٣ 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 معاً. 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.

١٢-٣ الاعتراف بالإيراد

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

وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

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

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

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

الإيرادات الأخرى

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

١٣-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التوبيب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه 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 وتتنوع 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 بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٦-٣ المقاصة

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

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧,٧٣٧	٣٩,٠٩١	الراجعي عام / ٨٦٨٦٦
٦,٤٧٦	٩,١٧٠	الراجعي الأنشطة الدعوية / ١٣٧٧٧٦
٢٤,١٧٩	٤,٥٨٢	النقد في الصندوق
٤٢,٩٥٤	٣,٥٧٨	الراجعي الوقف / ١٠٥٦٥٨
١,٢٨٦	٢٣٧	الراجعي زكاة / ١٠٥٠٩٦
٨٢,٦٣٣	٥٦,٦٥٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٥) الارصدة المدينة الاخرى
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	عهد موظفين
-	٢,٤١١	إيجار مدفوع مقدم
١٥,٠٠٠	١٧,٤١١	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات ببي النظيم والجنادرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٩٧)
ايضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي							
الاراضي	السيارات	اجهزة	اثاث وتجهيزات	الات ومعدات	حاسب الي	تحسينات على المباني	الإجمالي
<u>التكلفة</u>							
٢,٤٣٣,٦٦٤	٢٩٨,٥٩٠	٢٢٦,١٠٨	٧٩,٧٦٣	٢٩,٨٢٨	٣٧,٣٦٧	٩٤,٦٠٠	٣,١٩٩,٩٢٠
-	-	-	-	-	١,٢٤٩	٤,٠٠٠	٥,٢٤٩
-	(٣٣,٥٩٠)	-	-	-	-	-	(٣٣,٥٩٠)
٢,٤٣٣,٦٦٤	٢٦٥,٠٠٠	٢٢٦,١٠٨	٧٩,٧٦٣	٢٩,٨٢٨	٣٨,٦١٦	٩٨,٦٠٠	٣,١٧١,٥٧٩
<u>الإهلاك المتراكم</u>							
-	٢٩٨,٥٩٠	٢٢٦,١٠٨	٧٩,٧٦٣	٢٩,٨٢٨	٣٣,٩٥٢	١٤,٥٤٥	٦٨٢,٧٨٦
-	-	-	-	-	١,١٨٢	٩,٨٣٦	١١,٠١٨
-	(٣٣,٥٩٠)	-	-	-	-	-	(٣٣,٥٩٠)
-	٢٦٥,٠٠٠	٢٢٦,١٠٨	٧٩,٧٦٣	٢٩,٨٢٨	٣٥,١٣٤	٢٤,٣٨١	٦٦٠,٢١٤
<u>القيمة الدفترية</u>							
٢,٤٣٣,٦٦٤	-	-	-	-	٣,٤٨٢	٧٤,٢١٩	٢,٥١١,٣٦٥
٢,٤٣٣,٦٦٤	-	-	-	-	٣,٤١٥	٨٠,٠٥٥	٢,٥١٧,١٣٤

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بحي التنظيم والجنادرية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٩٧)

ايضاحات حول القوائم المالية

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

(٧) الموجودات غير الملموسة - بالصافي		رخص البرامج والأنظمة	الإجمالي
<u>التكلفة</u>			
الإضافات		٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠
<u>الإهلاك المتراكم</u>			
إطفاء السنة		٧٨٥	٧٨٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٧٨٥	٧٨٥
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٢٢,٢١٥	٢٢,٢١٥
(٨) الارصدة الدائنة الاخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
رواتب مستحقة		٢٥١,٥٤٧	٩٣,٠٧٦
ذمم دائنة		٣١٢,١٩٨	-
		٥٦٣,٧٤٥	٩٣,٠٧٦
(٩) مخصص منافع الموظفين		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
رصيد بداية العام		٣٤٤,١٧٨	٢٩٢,٨٦٧
المكون خلال العام		١١,٧٠١	٥١,٣١١
المنصرف خلال العام		(٢٢٠,٠٥٠)	-
		١٣٥,٨٢٩	٣٤٤,١٧٨

(١٠) صافي الاصول المقيدة	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المقيد خلال العام	(المنصرف) خلال العام	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الصدقة الجارية	٤,٩٠٠	٢٥,٤٣٤	-	٣٠,٣٣٤
مشروع المسلم الجديد	-	١,٣٩٨	٢٦٨	١,١٣٠
مشروع الدعوة الالكترونية	-	١,٤٠٩	١,٤٠٩	-
مشروع العلم النافع	-	١,٥٣٦	١,٥٣٦	-
كفالة داعية	-	٤,٠٨٢	٤,٠٨٢	-
مشروع طباعة المصاحف والكتب	-	٤,١٤٤	-	٤,١٤٤
المصلى الدعوي	-	٦,٣٦٢	٤,٥٠٣	١,٨٥٨
زكاة	-	١٩,٩١٧	١٩,٩١٧	-
حج وعمرة	-	٢٩,٥٤٥	٢٢,٥٠٠	٧,٠٤٥
كفارة اليمين	١,٢٠٠	-	-	١,٢٠٠
كفالة يتيم	١٠٠	-	-	١٠٠
إفطار صائم	٣٠٠	١٠٢,٥٣٣	١٠٢,٨٣٣	-
	٦,٥٠٠	١٩٦,٣٦٠	١٥٧,٠٤٩	٤٥,٨١١

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات ببحي التنظيم والجنادرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٩٧)
ايضاحات حول القوائم المالية

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

(١١) صافي أصول الأوقاف	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المقيد خلال العام	(المنصرف) خلال العام	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
أراضي وقفية	٢,٤٣٣,٦٦٤	-	-	٢,٤٣٣,٦٦٤
تبرعات الوقف الخيري	٩٥,٥٠٤	-	-	٩٥,٥٠٤
	٢,٥٢٩,١٦٨	-	-	٢,٥٢٩,١٦٨

(١٢) التبرعات النقدية المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
تبرعات إفطار صائم	١٠٢,٥٣٣	٣٠٠
تبرعات حج وعمرة	٢٩,٥٤٥	٥١,٢٣٠
تبرعات صدقة جارية	٢٥,٤٣٤	٥٠٠
تبرعات زكاة	١٩,٩١٧	١٤٠,٧٤١
تبرعات مصلى الدعوي	٦,٣٦٢	١٥,٣٢٢
تبرعات مشروع طباعة المصاحف والكتب	٤,١٤٤	-
تبرعات كفالة داعية	٤,٠٨٢	٤٩٧
تبرعات مشروع العلم النافع	١,٥٣٦	-
تبرعات مشروع الدعوة الالكترونية	١,٤٠٩	-
تبرعات مشروع المسلم الجديد	١,٣٩٨	-
تبرعات كفارة اليمين	-	٤٠٠
	١٩٦,٣٦٠	٢٠٨,٩٩٠

(١٣) إيرادات أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
ايراد بيع مخلفات	٤,٤٧٨	-
	٤,٤٧٨	-

(١٤) مصاريف الأنشطة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
قسم الدعوة والمصليات (١/١٤)	٦٥٥,٣١٥	٥٩٢,٧٢٣
إفطار صائم	٢٣٨,٠٢٩	-
الحج والعمرة	٢٢,٥٠٠	٥٥,١٦٠
هدايا المسلم الجديد	٢٦٨	-
	٩١٦,١١٢	٦٤٧,٨٨٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٤-١) مصاريف قسم الدعوة والمصلحات
٣٥٤,٨٢٤	٣٩٠,٠٤٢	رواتب وأجور نقدية
٢٩,٣٨٢	٧٧,٧٤٠	مكافأة نهاية الخدمة
٣٧,٠٣٢	٥٢,٤٨٨	بدل السكن
١٣,٥١٤	٣٠,٤١٠	تأمينات إجتماعية
٨٥,٧٩٦	٢٨,١٧٥	مصاريف حكومية - تجديد إقامات
٨,٦٠٢	١٥,٧٨١	دعاية وإعلان
٢,٦٥٠	١٢,١٨٩	تذاكر السفر
١١,٥٥٩	٧,٢٥٣	مكتبية و مطبوعات
٤,٦٩٢	٧,٣٠٢	الهاتف والبريد
٣,٣٢٠	٥,٩٠٠	مكافآت وحوافز أخرى
٣,٠٠٠	٥,٨٠٠	مكافآت وحوافز موسمية
-	٥,٠٦٠	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٢,٨٠٩	٣,٢٩٥	الكهرباء
-	٢,٧٥٠	مصاريف تأمين السيارات
-	٢,٤٥٠	مصاريف غرامات ومخالفات
-	١,٩٩٨	مصاريف هدية العيد
٣,٠٨١	١,٦٦٢	ضيافة
١,٠٠٠	١,٣٨٥	صيانة وإصلاح السيارات
-	١,١٤٣	مواد التنظيف
١٤,٥٨٨	١,٠٨٤	وقود ومحروقات
٢٠٠	٦٠٠	مصاريف حكومية - تأشيرات
-	٤١٤	مصاريف بنكية وعمولات
-	١٥٠	صيانة وإصلاح أجهزة التدفئة والتبريد
-	-	والتهوية
-	٦٣	صيانة وإصلاح أجهزة الحاسب الآلي
-	-	وملحقاتها
-	٦٢	صيانة وإصلاح الآت ومعدات مكتبية
-	٦٠	أجور تحميل وتنزيل
-	٥٨	صيانة وإصلاح المباني
٨,٠٢٠	-	مصاريف العلاج و التأمين الطبي
٣,٣٥٠	-	أخرى
٣,٠١٥	-	هدايا المسلمين الجدد
٢,٢٩٠	-	تنظيم وتنسيق دعوة
٥٩٢,٧٢٣	٦٥٥,٣١٥	

(١٥) مصاريف جمع الأموال		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
رواتب أمناء الصناديق والمحصلين	٥٣,٧٨٠	٥٤,٩٢٠	
تعويضات نهاية الخدمة	٢٠,٣٨٨	٩,٥٦٦	
بدل السكن	٦,٩٩٠	١٣,٩٨٠	
مصاريف بنكية وعمولات	٥,٦٥٤	٣,٠٧٢	
تشغيل وصيانة الموقع الإلكتروني	١,٦١٦	٣٣,٥٤١	
تكاليف تسويقية أخرى	-	٥,٠٠٠	
التأمين الطبي	-	١,٩٨٤	
	٨٨,٤٢٨	١٢٢,٠٦٣	
(١٦) مصاريف الإدارية والعمومية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
رواتب واجور	١١٨,٠٠٠	٢٥٧,٠٨٦	
إيجار مكاتب	٣٧,٥٨٩	-	
إشتراكات وتصديقات	٢,٦٤٥	-	
صيانة واصلاح	١,٩١٥	١٤,٨٠٠	
مكافآت وحوافز موسمية	١,٠٠٠	-	
أدوات مستهلكة مصروفة	٩١٤	-	
قرطاسية ومطبوعات	٦٠	٨,٠٥٥	
مكافأة نهاية الخدمة	-	١٢,٣٦٣	
بدل السكن	-	١٩,٥٠٠	
مصاريف حكومية-تجديد إقامات وتأشيرات	-	٣٩,٩٢٢	
هاتف وبريد وانترنت	-	١,١٣٩	
كهرباء ومياه	-	٧٠٣	
ضخافة ونظافة	-	٣,٠٩٢	
تامين طبي	-	٧,٩٣٥	
اتعاب مهنية	-	٥٠٠	
نقل وانتقال	-	١١٥	
مستهلكات أخرى	-	٨٩	
مستلزمات المطبخ	-	٥١	
	١٦٢,١٢٣	٣٦٥,٣٥٠	
(١٧) تسويات سنوات سابقة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
إيرادات سنوات سابقة	٨,٦٢٤	-	
	٨,٦٢٤	-	

(١٨) إدارة المخاطر:

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

• **مخاطر الائتمان**

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

• **مخاطر السيولة**

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

• **مخاطر المعاملات**

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

(١٩) 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.

(٢٠) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ الموافق ١٠ يونيو ٢٠٢٣ م.