

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في معالي عسير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٦٥)
عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقارير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية الدعود والارشاد وتوعيه الجاليات لي محابل عمير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٦٥)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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



المجيد والعنزي محاسبون ومراجعون معتمدون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محابيل عسير
عسير - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محابيل عسير ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المتبعة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المدققة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وأدائها المالي وثباتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقدير 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 للمعيار النulloة للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمرجعتنا للقوائم المالية، وقد وجدنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لنهج 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 وفقاً 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 الإقصاء بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما تم تكن هناك تبة 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

نتمثل أهدافنا في التوسُّع إلى تأكيد معقول عتاً إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذى يتضمن رأياً. والتأكيد المعقول هو مستوى عالى من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة اثبتت القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية منكسبف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. ولعل التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بلرجة معقولة أنها قد تؤثر منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التى يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التى تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا ندرس التحكم المبنى ونحافظ على نزعة الشك المبنى طوال 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. والتحصُّل على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وتُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغمال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو لحاوير 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 فعالية الرقابة الداخلية.

• توفير مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومضى محقوئية انتقديرات المحاسبة والإفصاحات المتعلقة التى أعدها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة للأساس 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 التى تم الحصول عليها. وإذا خلمنا 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، التى تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروف مستقبالية قد تعيق في توفيق الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• توفير العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، يعا فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التى تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

وتنص شواصن مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بحملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها: المخطمت لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة

ممنوح سليمان الكجد وفصيل محمد العتري

مجلس المراجعة موان قانونيون

فصيل العتري

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في ٢٩ شعبان ١٤٤٥ هـ

الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محابيل عسير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٦٥)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الأصول المتداولة			
النقد وما يعادله	(٥)	٧,١٠١,٣٩٢	٦,٨٥٣,٠٩٥
الأرصدة المدببة الأخرى	(٦)	٠	-
إجمالي الأصول المتداولة		٧,١٠١,٣٩٢	٦,٨٥٣,٠٩٥
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات والشركات (الصافي)	(٧)	٣,٥٥٥,١٠٨	٧٤٧,٨٧٧
الأمور الاستثمارية (الصافي)	(٨)	٩,٠٥٩,١٣٩	٩,٣٤١,٣٣٩
الأمور غير ملموسة (الصافي)	(٩)	١٥,١٧٧	-
مشاريع تحت التنفيذ	(١٠)	٣١٧,٨٨٢	٧,١٧٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		١٢,٩٤٧,٩٠٦	١٠,٠٩٦,٣٨٦
إجمالي الأصول		٢٠,٠٤٨,٩٩٨	١٦,٩٤٩,٤٨١
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات			
الالتزامات المتداولة			
مصرفيات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	(١١)	١١,٥٠٠	-
إجمالي الالتزامات المتداولة		١١,٥٠٠	-
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص عكافاة نهاية الخدمة	(١٢)	٥٣,٥٠٢	٤٢,١١١
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٥٣,٥٠٢	٤٢,١١١
إجمالي الالتزامات		٦٥,٠٠٢	٤٢,١١١
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقبدة		١٥,٨٤٦,٤١٠	١٣,٦٢٥,٤٦٣
صافي الأصول المقبدة		١,١٠٤,٨١٥	١,١٠٤,٨١٥
صافي أصول الأوقاف		٣,٠٣٢,٧٧١	٢,١٧٧,٠٩٢
إجمالي صافي الأصول		١٩,٩٨٣,٩٩٦	١٦,٩٠٧,٣٧٠
إجمالي صافي الأصول والالتزامات		٢٠,٠٤٨,٩٩٨	١٦,٩٤٩,٤٨١

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في معالي عمير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٦٥)
قائمة الأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	غير المقيد	المقيد	الأوقف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الإيرادات والمكاسب:					
תרעות نقدية عامة	١,٢٥٢,٧٨٠	-	-	١,٠٤٦,٦٦٧	١,٢٥٢,٧٨٠
תרעות نقدية مقيدة	-	-	-	٣٧٧,٩٥٥	-
دعم منصة إحسان (١٢)	-	٢١٥,٢٢٠	-	-	٢١٥,٢٢٠
תרעות عينية	٢,٧٥٤,١٦٥	-	-	-	٢,٧٥٤,١٦٥
أعداء حكومية	-	-	-	١٥٦,٤٠٠	-
إيراد إيجار الوفاء	-	-	٧٤٥,٠٠٠	٢١١,٧٥٠	٧٤٥,٠٠٠
תרעות نقدية أوقف	-	-	١١٠,٦٧٩	١١٩,٤١٣	١١٠,٦٧٩
أشراك عضوية	٢,٦٠٠	-	-	٢,٦٠٠	٢,٦٠٠
إيرادات أخرى	٢٥,٨٢٢	-	-	-	٢٥,٨٢٢
إيراد ساعات التطوع	٣١٧,٤١٣	-	-	-	٣١٧,٤١٣
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٤,٢٨٢,٢٩٠	٢١٥,٢٢٠	٨٥٥,٦٧٩	١,٩٤٤,٧٨٥	٥,٤٥٣,٦٨٩
المصروفات والخسائر					
مصرفات البرامج والأنشطة (١٤)	١,٥٣٤,٠٨٢	٢١٥,٢٢٠	-	٨٠٤,٠٥١	١,٧٤٩,٣٠٢
المصاريف العمومية والإدارة (١٥)	١٧٩,٠٦٥	-	-	٣٩٥,١٨٤	١٧٩,٠٦٥
مصرفات أوقف	٤٩,٢٠٠	-	-	٥٠,٠٠٠	٤٩,٢٠٠
مصرفات جمع الأموال	٦٤,٨١٣	-	-	١٠٧,٢٦٧	٦٤,٨١٣
مصرفات برنامج تمكين	-	-	-	٢٢,٨٨٥	-
إهلاك لممتلكات والمعدات (٧)	٤٨,٢٨٠	-	-	٥٠,٣٨٢	٤٨,٢٨٠
إهلاك أصول استغرافية (٨)	٢٨٢,٢٠٠	-	-	٢٨٢,٢٠٠	٢٨٢,٢٠٠
إطفاء الأصول غير المنعوسة (٩)	٤,٠٧٣	-	-	-	٤,٠٧٣
إجمالي المصروفات والخسائر	٢,١٦١,٨٤٢	٢١٥,٢٢٠	-	١,٧١٢,٢٧٢	٢,٣٧٧,٦٦٣
صافي التغير في الأصول	-	-	٨٥٥,٦٧٩	٢٢٢,٥١٣	٢,١٧٦,٠٢٦
الأصول في بداية السنة	١٢,٦٢٥,٤٦٣	١,١٠٤,٨١٥	٢,٠٧٧,٠٩٢	١٦,٦٧٤,٨٥٧	١٦,٩٠٧,٣٧٠
صافي الأصول في نهاية السنة	١٥,٨٤٦,٤٦٠	١,١٠٤,٨١٥	٢,٠٧٧,٠٩٢	١٦,٩٠٧,٣٧٠	١٩,٩٨٢,٩٩٦

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية النعوه والإرشاد وتوعية الجاليات في معابر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٦٥)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٣٢,٥١٣	٣,٠٧٦,٦٦٦	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٥٠,٣٨٢	٤٨,٣٨٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢٨٢,٢٠٠	٢٨٢,٢٠٠	استهلاك أصول استثمارية
-	٤,٠٧٣	إطفاء الأصول غير الملموسة
٤٢,١١١	١١,٣٦١	مخصص نهاية الخدمة المكون
٦٠٧,٢٠٦	٣,٤١٢,٦٧٠	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٦,٦٠٠	-	التغير في "الرصيد المدينة الأخرى"
(٢٥,٠٠٠)	١١,٥٠٠	التغير في المصروفات المستحقة
٥٨٦,٨٠٦	٣,٤٣٤,١٧٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٢,٨٥٥,٦١١)	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
-	(١٩,٥٥٠)	(مدفوع) لشراء أصول غير ملموسة
(٧,١٧٠)	(٣١٠,٧١٢)	إضافات ومشروعات تحت التنفيذ
(٧,١٧٠)	(٣,١٨٥,٨٧٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٥٨١,٦٣٦	٢٤٨,٢٩٧	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٦,٢٧١,٤٥٩	٦,٨٥٣,٠٩٥	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٦,٨٥٣,٠٩٥	٧,١٠١,٣٩٢	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في محابيل عسير جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (٢٠٦٥) انصاف من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٤١/٢/٢٠ هـ مقرها ونطاق خدماتها محافظة محابيل عسير وتمثل أهدافها في:

- ١- تعليم المسلمين أصول دينهم وتعميق روابط الأخوة فيما بينهم.
- ٢- الدعوة المتخصصة للفئات الاجتماعية
- ٣- الاهتمام بالدور والجاليات والتواصل معهم.
- ٤- المحافظة على ثغرة بدعوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة وحمايتها.
- ٥- العمل على تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم ولايل الأمر.
- ٦- العمل على مكافحة الانحراف الفكري وبيان انارة واضيرة.
- ٧- العناية بالصحة النفسية والصحة وعلومها.
- ٨- حماية المجتمع من الفلأ والنظراف والأهراط والتفريط.
- ٩- احياء السنة ونشيداً والتعظيم من المذرع وأمتها وربط الناس بعنق السنأ الصالح.
- ١٠- نشر تعلم النافق وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعدادة ومعاملة وأخلاقا.
- ١١- تاسيل مدى الولاء والبراء الشريعة لدى المسلمين وفق المنهج الصحيح.
- ١٢- دعوى غير المسلمين لتدخولن الن الإسلام وتعرفهم به وبيان محاسنة لهم.
- ١٣- استخدام التقنية الحديثة في الدعوة إلى الله تعالى ونشر العلم الشرعي.
- ١٤- تصحيح المفهوم المغلوط عن الإسلام ورد الشبهات المثارة عليه.

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 للعشأأ 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 المنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملأمة بظروف الجمعية.

أسس التقييم والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق

العملة الوظيفية وعملة العرض

نعرض القوائم المالية بالريال السعودي. وهي العملة الوظيفية وعملة العرض. وتخرج 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 تحقيق العيأأأات و التقيم الظاهرة للأصول و اللأأأأات و الإلأأأات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرة السابقة، والتغيرات المحتملة و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة إلى النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة التعديلات التي ترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والمقرات المستقبلية التي تاتر بهذه التعديلات.

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

١-٣ مبدأ الاستمرارية

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

٢-٣ الانخفاض في قيمة الأصول المدينة

يتم تكوين مخصص لانخفاض في قيمة الأصول 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 وإحتالية إقلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إغراقه في أو تأخره عن سداد النفقات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتحذير أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأصول المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بعد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بعد 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 الإهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر بتعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإهلاك، والمعاملة عن التغيرات الناتجة بشر 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 المقصورة لتلك الأصول المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً لتعابير المحاسبة للعنفات غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتقويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نفعية و تنفذه، أو مبلغ. أو خيمات على المتفيعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التمهير في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحوثة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثباتات تبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المربة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

نصهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخماتر الهبوط في القيمة المتراكمة.

تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كنود منفصلة

يتم تعديل المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أة مبيوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك النود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

التفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل تبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية لجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك العز. بشكل موقوف، ويتم ضبط القيمة المدرجة للجزء المقيد استبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة المتخسرية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس انقسط، ثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات العلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

٢ يتم إهلاك المباني والانشاءات القائمة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل. يحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

%٥

%٢٠

%١٥

%١٥

%١٠

%١٠

البند

المباني

سيارات

أجهزة كهربائية

أجهزة حاسب آلي وطابعات

ثياب ومفروشات

كشك دعابة وإعلان

يجري مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتعدل يائر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

مشاروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جامزة للأستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسلة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة بالمقتبأة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولي. بعد الإثبات الأولي، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا يتم رسلة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في الصنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات التفسير المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاض في قيمها حوفاً توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأسل غير الملموس في 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 حسبها هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إخراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فترة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة يتم قياس الإخراج أو الخسائر انتاجية عن إطفاء 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 الانتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المعقمة للتأكد، كما هو ملائم، وعندما يشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

الأدوات المالية

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

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الأحكام 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 العائدة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل لتعويض (الالتزام المالي أو الطرف المقابل للأصل المالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، ويتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخضومة 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 المحظوة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الائتلاف. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المضمون 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 الائتلاف، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم المتداولة 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 العادية خلاف ذلك بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا يبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العائدة 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 تمويلها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم إطفاءه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغاؤه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصبة بين الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصبة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتصوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتصوية الالتزامات في آن واحد.

إيضاحات حول القوائم المالية
للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
الأصول المالية

الإنذبات الأولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النسبوس التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والندم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الأجل تقاس بالتكلفة المستغدة باستخدام طريقة التكلفة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع أن يتم استلامه.

وتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في: لتدققت، التقديرة من الأصل المالي أو تتم تسوية أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حوت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الأولى

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

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اعفاؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في التعقد أو إغاثة.

التقدير وما يعادله

لأغراض إعداد قوائم التدفقات النقدية، يتكون سند النقد وما يعادله من أرصدة الخصومات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

مناقح الموظفين

نخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويعمل على قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للائتميازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في توزيع فائضة المركز المالي. يتم حساب المبالغ المستددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخطط لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا يبرر 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 بمسدد 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 التكلفة الفعلية.

أ. هيئة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الالتزامات المستحقة السداد باستقلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء مبذر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية التزام قانوني أو ظهني حالي نتيجة لأحداث مايفي والذي يمكن تقديره بمسورة معقولة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام. ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير لمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقدير، 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 انقوش الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المعقدة لتلك 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 لأهداف الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(١/٢) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) 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 المفصلة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

إيضاحات حول القوائم المالية
للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات الجمعية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .
(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية التبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على فائدة 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 نغز 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 المباشرة 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 تغير 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

يعتدل 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

(٥) النقد وما يعادله

حسابات جارية لدى البنوك

(٦) الأرصدة المدينة أخرى

ذمم موظفين

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦,٨٥٣,٠٩٥	٧,١٠٦,٣٩٢
٦,٨٥٣,٠٩٥	٧,١٠٦,٣٩٢
٣٠ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤٤,٠٠٠	٤٤,٠٠٠
(٤٤,٠٠٠)	(٤٤,٠٠٠)
-	-

إيصاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) الأصول غير الملموسة (المالية)

التكلفة	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-
إضافات خلال السنة	١٩,٥٥٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٩,٥٥٠
الإطفاء	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-
الإطفاء خلال السنة	٤١,٧٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤١,٧٢
صافي القيمة المتبقية	١٥,٤٧٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-

(١٠) مصروفات تحت التقييم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الرصيد في بداية السنة
-	٧,١٧٠	إضافات خلال السنة
٧,١٧٠	٧٠,٧١٢	الرصيد في نهاية السنة
٧,١٧٠	٢١٧,٨٨٢	

(١١) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	تعاب مهنية
-	١١,٥٠٠	
-	١١,٥٠٠	

(١٢) بمخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	في بداية السنة
-	٤٢,١١١	المكون خلال السنة
٤٢,١١١	١١,٣٩١	المسحوق خلال السنة
-	-	الرصيد في نهاية السنة
٤٢,١١١	٥٣,٥٠٢	

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

(١٣) دعم منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	دعم برنامج جمهور للصم
-	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	-
-	١٨٥,٢٢٠	-	١٨٥,٢٢٠	-
-	٢١٥,٢٢٠	-	٢١٥,٢٢٠	-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في معالي عسير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٦٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة

غير المقيد	المقيد	الأنفاق	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٥٥,٦٥٥	-	-	٤٥٥,٦٥٥	٢٢٩,٦٤٤
١٧٤,٣٧٠	-	-	١٧٤,٣٧٠	١٢٢,٦٦٥
٢٨,٩٨٤	-	-	٢٨,٩٨٤	-
٥٤,١٠٠	-	-	٥٤,١٠٠	٦٢,٧٤٢
٣,٠٠٠	-	-	٣,٠٠٠	٧,٦٥٠
١٥,١٧٠	-	-	١٥,١٧٠	١٦,٩٠٥
٩,٣١٠	-	-	٩,٣١٠	٩,٨٠٠
١,٥٠٠	-	-	١,٥٠٠	-
٣٥,٠٨٠	-	-	٣٥,٠٨٠	١٢,٢٠٠
٥٢,٦٤٠	-	-	٥٢,٦٤٠	-
٢٦,٤٢٩	-	-	٢٦,٤٢٩	-
-	-	-	-	٩٥,٢٤٨
٨,٢٠٠	-	-	٨,٢٠٠	-
٦٧,٣٠٩	-	-	٦٧,٣٠٩	-
٢,٤٨٤	-	-	٢,٤٨٤	-
١١,٢١٠	-	-	١١,٢١٠	٥٣,٧٠٠
-	-	-	-	٢٢,٢٨٨
-	-	-	-	١٦,١٠٦
-	-	-	-	١٢,٦٨٠
-	-	-	-	١٠,٨٠٠
-	-	-	-	١٠,٠٠٠
-	-	-	-	٨,٢٠٠
-	-	-	-	٣,٦٠٠
-	-	-	-	١,٧٢٥
٨,٥٢٦	-	-	٨,٥٢٦	-
٢٤,٩٠١	-	-	٢٤,٩٠١	-
١٧٦,٦٩٨	-	-	١٧٦,٦٩٨	-
٢٦,٢٠٠	-	-	٢٦,٢٠٠	-
-	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	-
-	١٨٥,٢٤٠	-	١٨٥,٢٤٠	-
٢٤٧,٤١٣	-	-	٢٤٧,٤١٣	-
١,٥٢٤,٠٨٢	٢١٥,٢٢٠	-	١,٧٤٩,٢٠٢	٨٠٤,٠٥٤

إيضاحات حول القوائم المالية

للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٢٥,٢٢٠	١٣٠,١٢٠	رواتب وما في حكمها
٤٢,١١١	-	مكافئة نهاية الخدمة
٢٨,٨٥٠	١٢,٤٧٠	التأمينات الاجتماعية
١٨,٠٠٠	-	مصاريف إيجارات
١٧,٥٨٣	٥,٣٧٧	رسوم حكومية
١١,٩٠٣	-	مصاريف صيانة مبني
١١,٤٨٩	١٢,٤٨٠	رسوم بنكية
٦,٧٥٥	٤,٠٨٦	مصاريف هاتف وبريد
٤,١٦٠	-	مصاريف دورات تدريبية
٤,٠٥١	٣٣٤	كهرباء، هاتف ومياه وغاز
٢,٩٩٨	١,٧٠٠	ضريبة ومطافاة
١,١٥٠	-	مصاريف نخالة وإعلان
٤٥٠	-	مصاريف نقل ومقال
٤٤٩	-	مصاريف مكتبية
٢٧٠	-	مصاريف مخرقات
-	١٦,٥٠٠	أثاث مهتية
٥٠	٢٩٨	مصاريف صيانة أجهزة
٣٩٥,١٨٤	١٧٩,٠٦٥	

(١٦) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تتعد مخاطر أسعار الفائدة السوفية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها فروض تحيل فوائد.

مخاطر السيولة

نلتزم بمخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال (استحقاقها) تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً ونعمل 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 المعتمد في أداء مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتعيب في تكبد حسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تنضم بشكل أساسي أرضية البنك والاسهم، بالبنية الأخرى. تقوم الجمعية بإبداء أموالها في محاريف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان ماسة تنفع من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الدعم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان ماسة تتعلق بالدعم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في تقلبات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و. لالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتد أن تكبر مخاطر أسعار العملات غير مؤثر كمن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٧) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٠١ مارس ٢٠٢٤ م