

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في وراخ
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٤٠)
الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في وراخ
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٤٠)
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
١٨-٦	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في وراخ
الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي المطلق

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

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

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. و في اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة 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 تري 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، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

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

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

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

● التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد 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 تأكد 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 ظروفناً مستقبلياً 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 وفيصل محمد العنزى
محاسبون ومراجعون قانونيون

فيصل العنزى

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

في ٣ شعبان ١٤٤٤ هـ

الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٢٣ م



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>
٩١٥,٨٩٨	٧٠٤,٠٤٢	(٥)	نقد بالبنوك و لدى البنوك
٩١٥,٨٩٨	٧٠٤,٠٤٢		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤,٠٩٦,٦٣٨	٣,٧٦٧,٥٥٢	(٦)	ممتلكات والآت ومعدات
٢,٩٠٩,٦٢٠	٢,٧٨٨,٣٢٧	(٧)	أصول الأوقاف
١٨,٢٠٠	١٦,٢٠٠	(٨)	الأصول الغير ملموسة
٧,٠٢٤,٤٥٨	٦,٥٧٢,٠٧٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
٧,٩٤٠,٣٥٦	٧,٢٧٦,١٢١		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٦,١٤٤	١٩,٧٩٠	(٩)	التزام منافع الموظفين
٦,١٤٤	١٩,٧٩٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٦,١٤٤	١٩,٧٩٠		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٧,٨١٦,٣٢٢	٧,٠٤٩,٠٥٣		صافي الاصول غير المقيدة
-	٣٥,٧١٦	(١٠)	صافي الاصول المقيدة
١١٧,٨٩٠	١٧١,٥٦٢	(١١)	صافي اصول الاوقاف
٧,٩٣٤,٢١٢	٧,٢٥٦,٣٣١		إجمالي صافي الأصول
٧,٩٤٠,٣٥٦	٧,٢٧٦,١٢١		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في وادح
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٤٠)

قائمة الأنشطة

للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات والمكاسب:	المقيدة	أوقف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
التبرعات النقدية العامة	١٢٦,٣٢٨	-	١٨٧,٩٤١	٢٥٩,٢٢٣
التبرعات النقدية المقيدة	-	-	-	٢٥٩,٦٩١
التبرعات النقدية أوقف	-	٥٣,٦٧٢	٥٣,٦٧٢	٥١,٦٨٦
التبرعات العينية	-	-	١٠,٠٠٠	-
اشتراكات الأعضاء	-	-	٤,٠٠٠	١,٠٠٠
تبرعات الزكاة	٧١,٢٧٠	-	٧١,٢٧٠	٥٦,٤٦٦
إيرادات الأنشطة	-	-	٤,٠٥٠	١٠,٩٢٠
الإعانات الحكومية	٤٨,٣٦٥	-	٤٨,٣٦٥	٣٠٠,٠٠٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	(١٩٤,٩٢٩)	-	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٥١,٠٣٤	٥٣,٦٧٢	٥٠٥,٦٦٦	٩٣٨,٩٨٦
المصروفات والخسائر:				
المصاريف العمومية والإدارية	-	-	١٤٠,١١١	٢٦٨,٢٢٤
مصاريف البرامج والأنشطة	-	-	٥٩٣,٠١٧	٩٠,٣١٤
مصاريف اهلاك العقارات والآلات والمعدات	-	-	٣٢٩,٠٨٦	٣٢٩,٠٨٥
مصاريف اهلاك أصول الأوقاف	-	-	١٢١,٢٩٣	١٢١,٢٩٣
مصاريف اهلاك الأصول غير الملموسة	-	-	٢,٠٠٠	١,٨٠٠
إجمالي المصروفات والخسائر	١,١٨٥,٥٠٧	-	١,١٨٥,٥٠٧	٨١٠,٧١٦
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٥١,٠٣٤	٥٣,٦٧٢	(٦٧٧,٨٤١)	١٢٨,٢٧٠
صافي الأصول في بداية السنة	(١٥,٣١٨)	-	-	-
صافي الأصول في نهاية السنة	٣٥,٧١٦	١١٧,٨٩٠	٧,٩٣٤,٢١٢	٧,٨٠٥,٩٤٢
تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.				

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في وراخ
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٤٠)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٢٨,٢٧٠	(٦٧٧,٨٨١)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الاصول</u>
٣٢٩,٠٨٥	٣٢٩,٠٨٦	استهلاك الممتلكات والمعدات
١,٨٠٠	٢,٠٠٠	استهلاك الأصول الغير ملموسة
١٢١,٢٩٣	١٢١,٢٩٣	استهلاك اصول الاوقاف
٦,١٤٤	١٣,٦٤٦	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٥٨٦,٥٩٢	(٢١١,٨٥٦)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٤,٦٠٠)	-	التغير في المصاريف المدفوعة مقدما والذمم المدينة الاخرى
٥٨١,٩٩٢	(٢١١,٨٥٦)	<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية</u>
(٢٠,٠٠٠)	-	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٢٠,٠٠٠)	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الانشطة الاستثمارية
٥٦١,٩٩٢	(٢١١,٨٥٦)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٥٣,٩٠٦	٩١٥,٨٩٨	نقد وما في حكمه في بداية السنة
٩١٥,٨٩٨	٧٠٤,٠٤٢	نقد وما في حكمه في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

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

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في وراخ - جمعية دعوة وارشاد تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٣٤٠) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١/٦/١٤٤١ هـ الموافق ٢٦ يناير ٢٠٢٠ م مقرها ونطاق خدماتها وراخ ويتمثل أهدافها في تقديم خدمات الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات وجميع الاهداف التوعوية الدينية الاخرى المدرجة في النظام الاساسي للجمعية.

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

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولتطلبات 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 ما لم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

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

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 الأرضة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأرضة 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 الإنخفاض في قيمة الأرضة 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 الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

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

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

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

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتميزين معاملات التبرعات و معاملات الوكالة

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

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات الإثبات والقياس

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

التفقات اللاحقة للاقتناء

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

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أهمها أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

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

البند	معدل الاستهلاك السنوي
المباني	%٤
السيارات	%٢٠
اجهزة كهربائية وعدد	%١٥
اثاث ومفروشات	%١٠
برامج محاسبية	%١٠

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

مشروعات تحت التنفيذ

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

الأدوات المالية

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

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

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

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

تقاس الإرتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الاثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفرأ) 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 التغييرات 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 الإلتزامات في آن واحد.

الأصول المالية

الإثبات الاولى

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

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ التقدي 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

الإثبات الاولى

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

إلغاء إثبات الالتزام المالي

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

النقد وما يعادله

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

المخزون

أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.
ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

منافع الموظفين

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

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

ذمم دائنة تجارية

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

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

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

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية 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 الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

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

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 .

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.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في وراخ
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٤٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٥) نقد بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩١٥,٨٩٨	٧٠٤,٠٤٢
٩١٥,٨٩٨	٧٠٤,٠٤٢

حسابات جارية لدى البنوك

(٨) أصول غير ملموسة

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	٢٠,٠٠٠
٢٠,٠٠٠	-
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠

الإطفاء

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	١,٨٠٠
١,٨٠٠	٢,٠٠٠
١,٨٠٠	٣,٨٠٠

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	١٦,٢٠٠
١٨,٢٠٠	-
١٨,٢٠٠	١٦,٢٠٠

(٩) التزام منافع الموظفين

الرصيد في ١ يناير

المكون خلال السنة

المسدد خلال السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر*

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	٦,١٤٤
٦,١٤٤	١٣,٦٤٦
-	-
٦,١٤٤	١٩,٧٩٠

* 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.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في وراخ
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٤٠)

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

(١٠) صافي الاصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	٣٣,٧٥٠
-	١,٣٨١
-	٥٨٥
-	٣٥,٧١٦

دعم مشروع رقيتنا بقيمتنا - مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية
دعم مشروع اكفلي ولك مثل اجري - المنصة الوطنية للتبرع
صافي الاصول المقيدة

(١١) صافي اصول الاوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١١٧,٨٩٠	١٧١,٥٦٢
١١٧,٨٩٠	١٧١,٥٦٢

تبرعات الاوقاف

(١٢) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٤٥,٢٢٩	١١٤,٠٠٠
١٦,٨٥٧	٢٠,٥٩٦
٦,١٤٤	٤,٧٣٧
٥,٠١٢	٥٠٣
٣,١٣٤	١٩٠
٦١٥	٨٥
٢٢٦	-
١٤,٠٤٢	-
٢٠٠	-
١,٤٤٢	-
٢,٧٢٤	-
٢,٦٣٣	-
٦٩,٩٦٦	-
٢٦٨,٢٢٤	١٤٠,١١١

مرتبات واجور وما في حكمها
التأمينات الاجتماعية
مصاريف مكافاه نهاية الخدمة - المكون
مصاريف ضيافة ونظافة
صيانة وإصلاح وترميم
ادوات كتابية ومطبوعات
مصاريف بريد وبرق وهاتف
مصاريف كهرباء ومياه
مصاريف صيانة أجهزة وبرامج
مصاريف محروقات وصيانه سيارات
رسوم منصة قوى
رسوم منصة مقيم
رسوم حكومية واقامات وتأشيرات

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في وراخ
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٤٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٣) إيرادات الانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٠,٩٢٠	٤,٠٥٠
١٠,٩٢٠	٤,٠٥٠

إيرادات المركز الدعوي الترفيهي

(١٤) مصروفات الانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦١,٥٨١	١٣١,١٣٤
٣,٦٢٢	١٠٥,٥٠١
٧,٤٣٤	٨٢,٨٩٦
-	٥٧,٨٤٥
-	٤٤,٦٠٨
-	٤٤,٥٦٨
-	٣١,٣٢٠
-	٣٠,٧٩٨
-	١٤,٧٦٤
-	١٤,٠٠٠
-	١٠,٣٧٤
-	١٠,٣١٢
-	٥,٠٠٠
-	٣,٦٢٨
-	١,٩٩٩
-	١,٥٠٠
٥١٠	١,٣٠٥
-	١,٠٠٠
٣,٦٦٥	٤٦٥
٥,٩٥٠	-
٤,٥٠٠	-
١,١٠٠	-
١,٠٠٠	-
٩٥٢	-
٩٠,٣١٤	٥٩٣,٠١٧

مصاريف الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات (العربية والغير عربية)
مصروفات دروس ومحاضرات ودورات وكلمات ومواعظ
مصاريف الدعوة الالكترونية والاعلام
برامج ترفهية للشباب
مصاريف برنامج افطار ودعوة (افطار الصائم)
برنامج فكرك امانة
برامج ترفهية للجاليات
برنامج العمرة للجاليات
برنامج وطن التوحيد
مصاريف كسوة الشتاء
برنامج بقيمي أسمو
مصاريف توفير المياه الصالحة للشرب
مسابقة الداء والدواء
مصاريف الحكمة
برنامج الامن الفكري
مسابقة الاصول الثلاثة
مصاريف الجوال الدعوي
مسابقة الملخص الفقهي
برامج المناسبات الوطنية
برنامج فكرك امانة
برنامج بالصلاة تحلو الحياة
برنامج رمضان فرصة
مصاريف وسائل دعوية وأشرطة وسيدمات
مصاريف المركز الدعوي الترفيهي

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في وراخ
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٤٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٥) اعانات الوزارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٢٨,٣٦٥	اعانة الوزارة لرواتب موظفي الجمعية - دعم منصة هدف
-	٢٠,٠٠٠	اعانة الوزارة الرقمية - دعم التميز المؤسسي
٣٠٠,٠٠٠	-	اعانه الوزارة السنوية
<u>٣٠٠,٠٠٠</u>	<u>٤٨,٣٦٥</u>	

(١٦) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٤٠,٣٠٠	دعم مشروع افطار ودعوة (افطار صائم)
-	٣٣,٧٥٠	دعم مشروع رقينا بقيمنا - مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية
-	١٠,٨٩٧	دعم مشروع المياه الصالحة للشرب - دعم مجلس الجمعيات (المنصة الوطنية تبرع)
-	١٠,٠٠٠	دعم مشروع بقيمي اسمو - مؤسسة سعيد رداد الخيرية
-	١,٣٨١	دعم مشروع اكفلي ولك مثل اجري - المنصة الوطنية للتبرع
١٤١,٢٠٠	-	مشروع أكفلي ولك مثل أجري
٧٨,٤٩١	-	دعم مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	دعم د/فوزية الجفالي
١٠,٠٠٠	-	دعم مؤسسة الثنيان
<u>٢٥٩,٦٩١</u>	<u>١٢٦,٣٢٨</u>	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في وراخ
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٤٠)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
 للسنة المدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) ممتلكات وألات ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إضافة وإلات ومعدات	إهلاك	معلومات	مباني	أراض	التكلفة
٦,٣٨٠,٤٨٦	٦,٣٨٠,٤٨٦	٦٠٧,٤٣٦	٥٠٤,٨٤٣	٢٨١,٥٠٠	٤,٦٨٧,١٥٧	٣٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	(٢٥,٠٠٠)	-	-	(٢٥,٠٠٠)	-	-	إضافات خلال السنة
٦,٣٨٠,٤٨٦	٦,٣٥٥,٤٨٦	٦٠٧,٤٣٦	٥٠٤,٨٤٣	٢٥٦,٥٠٠	٤,٦٨٧,١٥٧	٣٠٠,٠٠٠	استبدادات خلال السنة
٢,٢٨٣,٨٤٨	٢,٢٨٣,٨٤٨	٥١٤,٥٧٨	٣٤٠,٧٣٦	٢٨١,٥٤٩	١,١٤٧,٤٨٥	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	٣٢٩,٠٨٦	٩١,١١٥	٥٠,٤٨٤	-	١٨٧,٤٨٧	-	إضافات خلال السنة * استبدادات خلال السنة
-	(٢٥,٠٠٠)	-	-	(٢٥,٠٠٠)	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٢٨٣,٨٤٨	٢,٥٨٧,٩٣٤	٦٠٥,٦٩٣	٣٩١,٢٢٠	٢٥٦,٥٤٩	١,٣٣٤,٩٧٢	-	الاستهلاك
٤,٠٩٦,٦٣٨	٣,٧٦٧,٥٥٢	١,٧٤٣	١١٣,٦٢٣	١	٣,٣٥٢,١٨٥	٣٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
	٩٢,٨٥٧	١٦٤,١٠٧	١٦٤,١٠٧	١	٤,٤٩٩,٦٧٠	٣٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
							كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٧) أصول الأوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إراض	التكلفة
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
			الاستهلاك المتراكم:
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
			استهلاك السنة
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
			صافي القيمة الدفترية:
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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

(١٧) 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 أداء 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 و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٨) إعتدال القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٢٣ م.