

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بخميس مشيط
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٢٨)
خميس مشيط - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بخميس مشيط
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٢٨)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الصفحة

٢-١	- تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الانشطه
٥	- قائمة التدفقات النقدية
١٥-٦	- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AIMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بخميس مشيط حفظهم الله

خميس مشيط – المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بخميس مشيط والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة 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 ٢٠٢١ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

أساس الرأي

- لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا 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 الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

- تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي غير معدل على تلك القوائم المالية بتاريخ ١٣ مارس ٢٠٢١ م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، 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، وتعد 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 أعددتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. ونستند 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 وفیصل محمد العنزی
محاسبون ومراجعون قانونيون

ممدوح سليمان الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ
الموافق: ٣٠ مايو ٢٠٢٢ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بخميس مشيط
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٢٨)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٣,٠٢٦,٤٨٠	٣١,٠١٨,٣٩٥	(٤)	الممتلكات والمعدات
٨٤٠,٠٠٠	٨٤٠,٠٠٠	(٥)	استثمارات
١٩,٠٦٤,٣٩٠	٢١,٩١٤,٦٤٢	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
<u>٥٢,٩٤٠,٨٧٠</u>	<u>٥٣,٧٧٣,٠٣٧</u>		<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٣,٤٣٥,٠٨٤	١٦,٥١٦,٣٤٦	(٧)	النقد بالصندوق و لدى البنك
٢٦٨,٦٧٠	٥٥٣,٠٨٦	(٨)	مصاريف مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة وأخرى
٣٩٥,٦٥٣	٣٨٥,١٨٧	(٩)	المخزون
<u>١٤,٠٩٩,٤٠٧</u>	<u>١٧,٤٥٤,٦١٩</u>		<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>
<u>٦٧,٠٤٠,٢٧٧</u>	<u>٧١,٢٢٧,٦٥٦</u>		<u>إجمالي الأصول</u>
			<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
-	١,٧٣٣	(١٠)	موردين
١,٢٢٧,١٥٨	٥٤٩,٦٠٥	(١١)	مصاريف مستحقة و ذمم دائنة أخرى
<u>١,٢٢٧,١٥٨</u>	<u>٥٥١,٣٣٨</u>		<u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٧٧,٠٦٩	٢٢٨,٨٠٥	(١٢)	التزام منافع الموظفين
<u>١٧٧,٠٦٩</u>	<u>٢٢٨,٨٠٥</u>		<u>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</u>
<u>١,٤٠٤,٢٢٧</u>	<u>٧٨٠,١٤٣</u>		<u>إجمالي الالتزامات</u>
			<u>صافي الأصول</u>
٦٢,١٦٠,٥٥٥	٦٦,٩٧٢,٠١٨		صافي الأصول الغير مقيدة
٣,٤٧٥,٤٩٥	٣,٤٧٥,٤٩٥		صافي الأصول المقيدة
<u>٦٥,٦٣٦,٠٥٠</u>	<u>٧٠,٤٤٧,٥١٣</u>		<u>إجمالي صافي الأصول</u>
<u>٦٧,٠٤٠,٢٧٧</u>	<u>٧١,٢٢٧,٦٥٦</u>		<u>إجمالي صافي الأصول والمطلوبات</u>

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بخميس مشيط
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٢٨)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المقيد	غير المقيد	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب:
				تبرعات النقدية العامة
٧,٤٠٩,٣٥٤	٤,٩٠٩,٧٧٦	١,٧٤١,٣٩٩	٣,١٦٨,٣٧٧	تبرعات عينية
٣١٠,٨٧٦	-	-	-	إيرادات اشتراكات
-	٧,٢٠٠	-	٧,٢٠٠	إيرادات أنشطة
٥٦٠,٠٠٠	١,٠٤٧,٩٩٣	١,٠٤٧,٩٩٣	-	أرباح بيع أصول
(٢٥,٥٧٥)	١,٣٢٥,٠٠٠	-	١,٣٢٥,٠٠٠	أوامر مستديمة
	١,٧٣٦,٤٧٩	-	١,٧٣٦,٤٧٩	إيرادات ايجازات
٢,١٥١,٢١٠	-	-	-	أخرى
				صافي الاصول المحررة من القيود
-	-	(٢,٧٨٩,٣٩٢)	٢,٧٨٩,٣٩٢	اعادة التصنيف لتتحقق قيد الاستخدام
١٠,٤٥٥,٨٦٥	٩,٠٢٦,٤٤٧	-	٩,٠٢٦,٤٤٧	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر:
	٣٠,٢٤٠	-	٣٠,٢٤٠	مصروفات معرض الكتاب الدعوى
٢,٨٥٩,٠١٣	٢,٤٠٣,٨٥٧	-	٢,٤٠٣,٨٥٧	(١٣) مصروفات برامج
١,٥٦١,٩٠٧	٩٥١,٠٨٩	-	٩٥١,٠٨٩	(١٤) المصاريف الممومية والإدارية
١,٠٨٩,٦٥٢	٨٢٩,٧٩٨	-	٨٢٩,٧٩٨	(٤) اهلاك المقارنات والآلات
٥,٥١٠,٨٧٢	٤,٢١٤,٩٨٤	-	٤,٢١٤,٩٨٤	إجمالي المصروفات والخسائر
٤,٨٩٤,٩٩٣	٤,٨١١,٤٦٤	-	٤,٨١١,٤٦٣	التغير في صافي الأصول خلال السنة

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بخميس مشيط
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٢٨)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤,٨٩٤,٩٩٣	٤,٨١١,٤٦٣	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
١,٠٨٩,٩٥٢	٨٢٩,٧٩٨	تعديلات لتسوية صافي (خسائر) السنة قبل الزكاة
-	٥١,٧٣٦	استهلاك الممتلكات والمعدات
٥,٩٨٤,٩٤٥	٥,٦٩٢,٩٩٧	مخصص نهاية نهاية الخدمة المكون
		التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,٥٠٨,٥٠٠	(٢٨٤,٤١٦)	التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
(٦٣,٠٩٨)	١,٧٣٣	مدينون
(١٢,٤١٣)	١٠,٤٦٦	التغير في المخزون
٥٩٨,٣٥٩	-	ايرادات مقدمة
٦٠٥,٧٦٠	(٦٧٧,٥٥٣)	التغير الزيادة في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
(٩,٤٣٤)	-	نهاية الخدمة المدفوعة
٨,٦١٢,٦١٩	٤,٧٤٣,٢٢٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣٨,٠٤٥)	(٧١,٧١٣)	(مدفوع) لشراء اممتلكات ومعدات
-	١,٢٦٠,٠٠٠	محصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٨,٠٧٥,١٥٠)	(٢,٨٥٠,٢٥٢)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٨,١١٣,١٩٥)	(١,٦٦١,٩٦٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٤٩٩,٤٢٤	٣,٠٨١,٢٦٢	التغير (بالنقص) / الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة
١٢,٩٣٥,٦٦٠	١٣,٤٣٥,٠٨٤	رصيد النقد وما يعادله أول الفترة
١٣,٤٣٥,٠٨٤	١٦,٥١٦,٣٤٦	رصيد النقد وما يعادله آخر الفترة

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بخميس مشيط
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٢٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بخميس مشيط - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٤٢٨) وتاريخ ٢٠٧/١٤٤١ هـ مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة خميس مشيط ويتمثل نشاط أهدافها في دعوة الناس الى الله بالحكمة والموعظة الحسنة وتوعية المسلمين بامور دينهم وحضهم على دعوة غيرهم وفق منهج السلف الصالح

يقع المقر الرئيسي للجمعية في مدينة أبها ، محافظة خميس مشيط .

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

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

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

العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها , ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

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

(١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(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 .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

المخصصات

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

ممتلكات وآلات ومعدات

الإعتراف والقياس

تُقاس بنود العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للإقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والآلات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والآلات والمعدات.
يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والآلات والمعدات في قائمة الأنشطة. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والآلات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، تدرج في قائمة الأنشطة حال تكبيدها.
يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الأنشطة عند استبعاد الأصل.

النفقات اللاحقة للإقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل وأظهاره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخي بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشاه ان تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:
- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.
- زيادة العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو القدرة الإنتاجية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها.
اما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصروف فور حدوثها.
يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة، ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة وصيانة والممرات الدورية للأصول الثابتة كمصروف في قائمة الأنشطة عند تكبيدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الأمر.

الإستهلاك

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 والإنشاءات 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:

<u>البيد</u>	<u>معدل الاستهلاك السنوي</u>
المباني	٤%
اثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة كهربائية	٢٠%

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

مشروعات تحت التنفيذ

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

الأصول غير الملموسة

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

الأدوات المالية:

(أ) الأصول المالية

الاثبات الاولي

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة.

بالنسبة لادوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه. وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر اما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (إن وجد). ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً الى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى وتثبت مبلغ العكس في الربح او الخسارة، ويتم الغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي او تتم تسويتها او تحول الجمعية- الى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي الى طرف اخر او تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل الى طرف اخر.

(ب) التزامات مالية

الاثبات الاولي

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة الغاء اثبات الالتزام المالي يتم الغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد او الغائه.

المخزون (بالصافي)

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

ذمم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيفها كأصول متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في خلال سنة واحدة أو اقل. وخلافاً لذلك يتم عرضها كأصول غير متداولة، يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة (المبالغ الأصلية للفواتير) وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي، ناقصاً الانخفاض في الذمم المدينة التجارية. يتم عمل الانخفاض في الذمم المدينة التجارية، إن وجدت عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد الانخفاض في الذمم المدينة التجارية المكون كمصروف في قائمة الأنشطة وتظهر تحت بند المصاريف . عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها. تُفيد أي مبالغ أُسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها سابقاً بقيد دائن على المصاريف في قائمة الأنشطة.

النقد وما يعادله

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

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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.

في حالة عدم الاستعانة بخبير أكتواري

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.

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 استخدام 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.

التبرعات العينية

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

الأصول غير المقيدة

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

الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصرفات 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 الجمعي

التغير في صافي الأصول المقيدة

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بخميس مشيط
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٢٨)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) الممتلكات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إجمالي كويريانية	مباني وإنشاءات		مباني وإنشاءات		مباني وإنشاءات		إجمالي	الأرض	سيارات	التكلفة
			على أملاك المكتب	على أملاك الغير	على أملاك المكتب	على أملاك الغير	على أملاك الغير	على أملاك الغير				
٣٧,٧٢٢,٣٦٠	٣٧,٧٦٠,٤٠٦	٢١٧,٣٥٢	١٩,٢٤٦,٣٠٠	٢١١,٠٨٨	٣٣٠,٧٨٢	٢٧٧,٥٣٣	٨٢٨,٢٢١	١٦,٥٤٩,١٢٠	١٦,٥٤٩,١٢٠	٨٢٨,٢٢١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٣٨,٠٤٥	٧١,٧١٣	٦٦,٨١٣	-	-	١,٠٠٠	٣,٩٠٠	-	-	-	-	إضافات خلال السنة	
-	(١,٢٦٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	(١,٢٦٠,٠٠٠)	(١,٢٦٠,٠٠٠)	-	استبعادات خلال السنة	
٣٧,٧٦٠,٤٠٥	٣٦,٥٧٢,١١٩	٢٨٤,١٦٥	١٩,٢٤٦,٣٠٠	٢١١,٠٨٨	٣٣١,٧٨٢	٢٨١,٤٣٣	٨٢٨,٢٢١	١٥,٢٨٩,١٢٠	١٥,٢٨٩,١٢٠	٨٢٨,٢٢١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣,٦٣٣,٩٧٣	٤,٧٢٣,٩٢٦	١٨٨,٧٣٣	٣,٠٤١,٢٩٣	١٢٢,٥١٧	٣٠١,٤٧٦	٢٥١,٨٥١	٨١٨,٠٥٦	-	-	٨١٨,٠٥٦	الإستهلاك	
١,٠٨٩,٩٥٢	٨٢٩,٧٩٨	٢,٥٦٦	٧٧٣,٨٥٢	٨,٤٤٤	٧,٣٦٦	١٠,٨٥٩	٨,٦٨٣	-	-	٨,٦٨٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٤,٧٢٣,٩٢٥	٥,٥٥٣,٧٢٤	٢٠٩,٢٦٨	٣,٨١٥,١٤٥	١٣٠,٩٦١	٣٠٨,٨٧٢	٢٦٢,٧١٠	٨٢٦,٧٣٨	-	-	٨٢٦,٧٣٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣١,٠١٨,٣٩٥	٣١,٠١٨,٣٩٥	٧٤,٨٦٧	١٥,٥٣١,١٥٥	٨٠,١٢٧	٢٩,٩١٠	١٨,٧٢٣	١,٤٨٣	١٥,٢٨٩,١٣٠	١٥,٢٨٩,١٣٠	١,٤٨٣	صافي القيمة العتقارية	
٣٢,٠٣٦,٤٨٠	٣٦,٥٧٢,١١٩	٢٨٩,٦١٩	١٦,٣٠٥,٠٠٧	٨٨,٥٧١	٢٩,٣٠٦	٢٥,٦٨٢	١,٠٦٥	١٦,٥٤٩,١٢٠	١٦,٥٤٩,١٢٠	١,٠٦٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
											كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بخميس مشيط
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٢٨)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) استثمارات عقارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨٤٠,٠٠٠	٨٤٠,٠٠٠
٨٤٠,٠٠٠	٨٤٠,٠٠٠

استثمارات

(٦) مشروعات تحت التنفيذ

المجموع	مباني
١٩,٠٦٤,٣٩٠	١٩,٠٦٤,٣٩٠
٢,٨٥٠,٢٥٢	٢,٨٥٠,٢٥٢
٢١,٩١٤,٦٤٢	٢١,٩١٤,٦٤٢

التكلفة :

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
إضافات
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٧) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٣,٤٣٥,٠٨٤	١٦,٥١٦,٣٤٦
١٣,٤٣٥,٠٨٤	١٦,٥١٦,٣٤٦

حسابات جارية لدى البنوك

(٨) مصاريف مدفوعة مقدماً ودمم مدينة وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦١,١٥٤	٦٧,٢٤٢
٤,٤٤٤	-
٤٠,٢٢٢	٣١٢,٩٩٤
١٦٢,٨٥٠	١٧٢,٨٥٠
٢٦٨,٦٧٠	٥٥٣,٠٨٦

سلف العاملين

عهد عاملين

ضريبة القيمة المضافة

دمم مدينة أخرى

(٩) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٩٥,٦٥٣	٣٨٥,١٨٧
٣٩٥,٦٥٣	٣٨٥,١٨٧

المخزون

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بخميس مشيط
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٤٢٨)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(١٠) موردين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	١,٧٣٣
-	١,٧٣٣

موردين

(١١) مصاريف مستحقة ودمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٩٨,٣٥٩	٥٤٩,٦٠٥
٦٢٨,٧٩٩	-
١,٢٢٧,١٥٨	٥٤٩,٦٠٥

دمم دائنة - مدفوعات مقدمة من العملاء
دمم دائنة أخرى

(١٢) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٣,٥٢١	١٧٧,٠٦٩
IVALUE#	٥١,٧٣٦
(٩,٤٣٤)	-
٨٥,٤٩٦	-
IVALUE#	٢٢٨,٨٠٥

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
تسويات سنوات سابقة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م *

* 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 المتخصص.

(١٣) مصروفات التشغيل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٠٨٣,٣٦٧	٩٤٦,٠٧٤
٤٨٨,٦٧٥	٢٦٩,٢٠٠
٩١,٢٧٩	١٦٣,٠٩١
١٣١,٧٦٣	١٠١,٥٠٦
٤٠,٢٣٤	٨٥,٢٦٠
١١,٣٣٣	٥٤,١٩٧
٣١,٠٢٣	٤٧,٣٥٠
٦٤,٩٨٩	٢,٥٤٢
٤,٤٧٧	-
١٢,٠٤٠	-
-	-
-	-
٤,٩١٦	-

أجور ومرتببات
مصروفات إقطار الصائم
البرامج الشبابية
جوائز وتعقيبات
مصروفات الدعوة باللغة العربية
مصروفات دعوية / كفالة دعاة
تامينات اجتماعية
مكافآت جمع التبرعات
مصروفات انتقالات الدعاة / كفالة دعاة
مصروفات الدعوة الإلكترونية
مصروفات العمرة
لحج
مصروفات برامج البلاغ المبين

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بخميس مشيط
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٤٢٨)

إيضاحات حول القوائم المالية (تمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣٥٥,٠٩٨	٢٥٨,٨٥٢	مصرفات مركز التواصل
٢٠٩,٤١١	٢١٨,٠٠٩	زكاة
١٣٧,٦١٣	١٠٨,٤٠٨	دعوة الجاليات
-	٦٩,٠٠٠	مصرفات برنامج تأهيل
٢٢,٩٢٥	٣١,٠٤٢	مكافأة ترك الخدمة
-	٢٢,٧٧٠	مصرفات توزيع الكتب
٢٣,٨٨٥	١٨,٣٦٣	مصاريف علاج وتأمين طبي
٥,٣٤٣	٨,١٩٤	تذاكر سفر
١٣٠,٦٣٢	-	كفارة يمين
<u>٢,٨٥٩,٠١٣</u>	<u>٢,٤٠٣,٨٥٧</u>	الاجمالي

(١٤) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١,١٠٢,٦٠٧	٦٤٧,٠٠٢	أجور ومرتببات
٧٨,٠٢٧	٥٦,١٢٣	تسويق
٦٣,٤٠٥	٥١,٣٧٢	سكن الصناعية
٧٠,٨٧١	٤١,٠٢٧	جوازات وتعقيبات
٣٢,٣٩٩	٣١,١١٩	التأمينات الاجتماعية
٣١,٧٧٥	٢٦,٤٥٥	هاتف وبريد
٢٤,٥٦١	٢٠,٦٩٤	مكافآت ترك الخدمة
١٢,٦٤٩	١١,٠١٨	ضيافة
٢٠,١٨٢	١٠,٩٥٥	علاج وتأمين طبي
١٢,٤٣٢	٩,٠٩٥	اشترك برامج حكومية
١٥,٢٨٧	٨,٨١٨	صيانة
-	٧,٣٥٨	رسوم بنكية
٧,٢٣٤	٧,٠٤٥	قرطاسية ومطبوعات
٨,٦٥٩	٦,٠٦٠	مياة
٢٠,٩٤٠	٤,١٤٥	مطبوعات
٩٦٠	٣,٢٧٦	شحن ونقل
١٤,٠٧٠	٣,٢٦٦	مصرفات السيارات
٨,٣٢٥	٢,٤٧٨	مصرفات إعلانية
٣,٦٠٢	٢,٤٠٤	نظافة
-	١,٠٠٠	المبنى التعليمي
٤٩٠	٢٨٠	كهرباء المبنى التعليمي
١٧,٠٩٣	-	تأمين السيارات
٩,١٩٩	-	تذاكر سفر
٧,١٤٠	-	تطوير
<u>١,٥٦١,٩٠٧</u>	<u>٩٥١,٠٨٩</u>	

(١٥) 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 احتياجات 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 او الطرف المقابل في اداة 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.

(١٦) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

(١٧) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٠٢٢/٠٥/٣٠ م