

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 ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٢ م

الصفحة

٢-١

١ . تقرير المراجع المستقل

٣

٢ . قائمة المركز المالي

٤

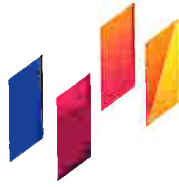
٣ . قائمة الأنشطة

٥

٤ . قائمة التدفقات النقدية

١٦-٦

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 بخميس مشيط
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 ٢٠٢٢م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

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

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تری أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهری، سواءً 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 ظروفماً 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 وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون



فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ٢٢/١٠/١٤٣٧ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

في ٠١ رمضان ١٤٤٤ هـ

الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢٣ م

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

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>
١٦,٥١٦,٣٤٦	٢٦,٤٧٤,٠٦٨	(٥)	النقد بالصندوق و لدى البنك
٥٥٣,٠٨٦	١,٨٣٣,٥٧٤	(٦)	الأرصدة المدينة الأخرى
٣٨٥,١٨٧	١٠٧,٠١٧	(٧)	المخزون
<u>١٧,٤٥٤,٦١٩</u>	<u>٢٨,٤١٤,٦٥٩</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣١,٠١٨,٣٩٥	٣٩,٣٧٦,٠١٠	(٨)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
٨٤٠,٠٠٠	٨٤٠,٠٠٠	(٩)	استثمارات
٢١,٩١٤,٦٤٢	٩,٣١٦,٢٤٢	(١٠)	مشروعات تحت التنفيذ
<u>٥٣,٧٧٣,٠٣٧</u>	<u>٤٩,٥٣٢,٢٥٢</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٧١,٢٢٧,٦٥٦</u>	<u>٧٧,٩٤٦,٩١١</u>		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١,٧٣٣	-	(١١)	موردين
٥٤٩,٦٠٥	-	(١٢)	الأرصدة الدائنة الأخرى
<u>٥٥١,٣٣٨</u>	<u>-</u>		اجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٢٨,٨٠٥	١٨١,٢٩٧	(١٣)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٢٢٨,٨٠٥</u>	<u>١٨١,٢٩٧</u>		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>٧٨٠,١٤٣</u>	<u>١٨١,٢٩٧</u>		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٦٦,٩٧٢,٠١٨	٧١,١٧٩,٨٥٢		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٤٧٥,٤٩٥	٦,٥٨٥,٧٦٢		صافي الأصول المقيدة
<u>٧٠,٤٤٧,٥١٣</u>	<u>٧٧,٧٦٥,٦١٤</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٧١,٢٢٧,٦٥٦</u>	<u>٧٧,٩٤٦,٩١١</u>		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب:
٤,٩٠٩,٧٧٦	٥,٥٧٠,٢٨٧	٢,٤١٤,٦٣٤	٣,١٥٥,٦٥٣	التبرعات النقدية العامة
٧,٢٠٠	٤,٢٠٠	-	٤,٢٠٠	إيرادات اشتراكات
١,٠٤٧,٩٩٢	٦٩٥,٦٣٣	٦٩٥,٦٣٣	-	إيرادات أنشطة
١,٣٢٥,٠٠٠	٣,٢٥٠,٢٧٧	-	٣,٢٥٠,٢٧٧	أرباح بيع أصول
١,٧٣٦,٤٧٩	٣,٨٤٩,٩٢٨	-	٣,٨٤٩,٩٢٨	إيرادات إيجارات
٩,٠٢٦,٤٤٧	١٣,٣٧٠,٣٢٥	٣,١١٠,٢٦٧	١٠,٢٦٠,٠٥٨	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
٣٠,٢٤٠	١٣٦,٠٢٣	-	١٣٦,٠٢٣	مصروفات معرض الكتاب الدعوى
٢,٤٠٣,٨٥٧	٣,٦٣٣,٨٦٨	-	٣,٦٣٣,٨٦٨ (١٤)	مصروفات البرامج والأنشطة
٩٥١,٠٨٩	١,٠٦٠,٤٧٢	-	١,٠٦٠,٤٧٢ (١٥)	المصاريف العمومية والإدارية
٨٢٩,٧٩٨	١,٢٢١,٨٦١	-	١,٢٢١,٨٦١ (٨)	اهلاك الممتلكات والمعدات
٤,٢١٤,٩٨٤	٦,٠٥٢,٢٢٤	-	٦,٠٥٢,٢٢٤	إجمالي المصروفات والخسائر
٤,٨١١,٤٦٣	٧,٣١٨,١٠١	٣,١١٠,٢٦٧	٤,٢٠٧,٨٣٤	صافي التغير في الأصول
٦٥,٦٣٦,٠٥٠	٧٠,٤٤٧,٥١٣	٣,٤٧٥,٤٩٥	٦٦,٩٧٢,٠١٨	صافي الأصول في اول السنة
٧٠,٤٤٧,٥١٣	٧٧,٧٦٥,٦١٤	٦,٥٨٥,٧٦٢	٧١,١٧٩,٨٥٢	صافي الأصول في نهاية 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 ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤,٨١١,٤٦٣	٧,٣١٨,١٠١	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٨٢٩,٧٩٨	١,٢٢١,٨٦١	استهلاك الممتلكات والمعدات
٥١,٧٣٦	٥٧,٥٩٨	مخصص نهاية الخدمة المكون
٥,٦٩٢,٩٩٧	٨,٥٩٧,٥٦٠	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢٨٤,٤١٦)	(١,٢٨٠,٤٨٨)	التغير في الأرصدة المدينة الأخرى
١٠,٤٦٦	٢٧٨,١٧٠	التغير في المخزون
١,٧٣٣	(١,٧٣٣)	التغير في الموردين
(٦٧٧,٥٥٣)	(٥٤٩,٦٠٥)	التغير في الأرصدة الدائنة الأخرى
-	(١٠٥,١٠٦)	مخصص نهاية نهاية الخدمة المسدد
٤,٧٤٣,٢٢٧	٦,٩٣٨,٧٩٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٧١,٧١٣)	(٢٢٠,٧٨٦)	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
١,٢٦٠,٠٠٠	٣,٣١٣,٣٦٨	محصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٢,٨٥٠,٢٥٢)	(٧٣,٦٥٨)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١,٦٦١,٩٦٥)	٣,٠١٨,٩٢٤	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٣,٠٨١,٢٦٢	٩,٩٥٧,٧٢٢	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
١٣,٤٣٥,٠٨٤	١٦,٥١٦,٣٤٦	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
١٦,٥١٦,٣٤٦	٢٦,٤٧٤,٠٦٨	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٧) 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 والإرشاد وتوعية الجاليات بخميس مشيط - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٤٢٨) وتاريخ ٧/٢/١٤٤١ هـ مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة خميس مشيط ويتمثل نشاط أهدافها في:

- ١- تعليم المسلمين أصول دينهم وتعميق روابط الأخوة فيما بينهم
- ٢- العمل على تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله - صلى الله عليه وسلم - ولأولى الأمر
- ٣- الأهتمام الدعوى بالجاليات والتواصل معهم
- ٤- إحياء السنة ونشرها والتحذير من البدع و إمامتها وربط الناس بمنهج السلف الصالح
- ٥- دعوة غير المسلمين للدخول في الاسلام ، وتعريفهم به ، وبيان محاسنه لهم .

يقع المقر الرئيسي للجمعية في مدينة أمها ، محافظة خميس مشيط .
تمتلك الجمعية سجل تجارى رقم ٥٨٥٥٠٣٢٩٦٦ باسم مؤسسة دعوة الخير.
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 ومتطلبات الإنبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات 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.

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

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

١-٣ مبدأ الإستمرارية

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

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر 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 تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

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

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتميز بين معاملات التبرعات ومعاملات 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 المتفيعين، 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.

النفقات 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 استهلاك الأراضي.

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

البند	معدل الاستهلاك السنوي
سيارات	٢٠%
اجهزة حاسب الى	٢٥%
اثاث وتجهيزات	١٠%
مبانى وانشاءات على املاك الغير	٤%
مبانى وانشاءات على املاك المكتب	٤%
اجهزة كهربائية	١٥%

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

مشروعات تحت التنفيذ

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

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمتها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر 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 إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

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 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 والإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل 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 المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الإرتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة. تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الإعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالإلتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات 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.

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

الإثبات الاولي

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

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات 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.
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 الاولي

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

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم 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 او اقل .

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.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
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 إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، 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 :-

(1/1أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(1/1ب) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(1/1ج) 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 المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

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

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

التبرعات العينية

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

الأصول غير المقيدة

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

الأصول المقيدة

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

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

التغير في صافي الأصول المقيدة

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بخميس مشيط
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٢٨)
أيضاً حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
(٥) النقد بالصندوق ولدى البنك

حسابات جارية لدى البنوك	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الإئتمنة المدينة الأخرى (٦)	٧٦,٤٧٤,٠٦٦	١٦,٥١٦,٣٤٤
سلف العاملين	٢٦,٤٧٤,٠٦٦	١٦,٥١٦,٣٤٤
ضريبة القيمة المضافة	٣٦٣,٤٦٤	٣٦٣,٤٦٤
دعم مدينة أخرى	١٧٨,٠٠٠	١٧٨,٠٠٠
المخزون (٧)	٣٨٥,١٨٧	٣٨٥,١٨٧
المخزون	٣٨٥,١٨٧	٣٨٥,١٨٧
الممتلكات والمعدات (الصافة) (٨)	٣٨٥,١٨٧	٣٨٥,١٨٧

التكاليف	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
إضافات خلال السنة	١٥,٢٧٩,١٣٠	١٥,٢٧٩,١٣٠
استيعادات خلال السنة	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١,٤٣٨,٣٣٠)	(١,٤٣٨,٣٣٠)
الإستهلاك	١١١,٨٥٠,٧٠٠	١١١,٨٥٠,٧٠٠

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٦٢,٧١٠	٢٦٢,٧١٠
إضافات خلال السنة * استيعادات خلال السنة	١,٤٧٢	١,٤٧٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٦٤,١٨٢	٢٦٤,١٨٢

سيارات	٢٢٨,٢٢١	٢٢٨,٢٢١
أجهزة حاسب الم	٢٨١,٤٣٣	٢٨١,٤٣٣
اثاث وتجهيزات	٢٣,٦٣٤	٢٣,٦٣٤
سيارة وانشاءات علم	-	-
إملاك الغير	٣٥٥,٤٦٦	٣٥٥,٤٦٦
سيارة وانشاءات علم	٢١١,٠٠٠	٢١١,٠٠٠
إملاك المكتب	٢١١,٠٠٠	٢١١,٠٠٠
إجمالي	٣٦,٥٧٢,١١٩	٣٦,٥٧٢,١١٩

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٢,٨٤١,٤٠٢	١٢,٨٤١,٤٠٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٢,٨٤١,٤٠٢	١٢,٨٤١,٤٠٢

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٢,٨٤١,٤٠٢	١٢,٨٤١,٤٠٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٢,٨٤١,٤٠٢	١٢,٨٤١,٤٠٢

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٢,٨٤١,٤٠٢	١٢,٨٤١,٤٠٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٢,٨٤١,٤٠٢	١٢,٨٤١,٤٠٢

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٢,٨٤١,٤٠٢	١٢,٨٤١,٤٠٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٢,٨٤١,٤٠٢	١٢,٨٤١,٤٠٢

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٢,٨٤١,٤٠٢	١٢,٨٤١,٤٠٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٢,٨٤١,٤٠٢	١٢,٨٤١,٤٠٢

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٢,٨٤١,٤٠٢	١٢,٨٤١,٤٠٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٢,٨٤١,٤٠٢	١٢,٨٤١,٤٠٢

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٢,٨٤١,٤٠٢	١٢,٨٤١,٤٠٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٢,٨٤١,٤٠٢	١٢,٨٤١,٤٠٢

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

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) موردين

موردين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٧٣٣	-
١,٧٣٣	-

(١٢) الأرصدة الدائنة الأخرى

ذمم دائنة - مدفوعات مقدمة من العملاء

ذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٤٩,٦٠٥	-
-	-
٥٤٩,٦٠٥	-

(١٣) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

في بداية السنة

المكون خلال السنة

المسدد خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٧٧,٠٦٩	٢٢٨,٨٠٥
٥١,٧٣٦	٥٧,٥٩٨
-	(١٠٥,١٠٦)
٢٢٨,٨٠٥	١٨١,٢٩٧

* 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.

(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
٩٤٦,٠٧٤	١,٠٠٤,٢٨٣	-	١,٠٠٤,٢٨٣	أجور ومرتبات
٢٦٩,٢٠٠	٣٦٣,٥٢٧	-	٣٦٣,٥٢٧	مصروفات إفطار الصائم
١٦٣,٠٩١	٩٦,٧٤٧	-	٩٦,٧٤٧	البرامج الشبابية
١٠١,٥٠٦	٩٢,٧٠٠	-	٩٢,٧٠٠	جوازات وتعليقات
٨٥,٢٦٠	١٦,٢٧٣	-	١٦,٢٧٣	مصروفات الدعوة باللغة العربية
٥٤,١٩٧	-	-	-	مصروفات دعوية / كفالة دعاء
٤٧,٣٥٠	٥٧,٢٩٣	-	٥٧,٢٩٣	تامينات اجتماعية
٢,٥٤٢	٣,٨٣٨	-	٣,٨٣٨	مكافآت جمع التبرعات
-	٢٠٥,١٠٩	-	٢٠٥,١٠٩	مصروفات الدعوة الالكترونية
-	٤١,٩٢٥	-	٤١,٩٢٥	مصروفات العمرة
-	٩٢٣,٦٢٦	-	٩٢٣,٦٢٦	لحج
٢٥٨,٨٥٢	٩٠٠	-	٩٠٠	مصروفات مركز التواصل
٢١٨,٠٠٩	٢٤٧,٨٤٣	-	٢٤٧,٨٤٣	زكاة
١٠٨,٤٠٨	٩٧,٧١١	-	٩٧,٧١١	دعوة الجاليات
٦٩,٠٠٠	١١٢,٥٩٠	-	١١٢,٥٩٠	مصروفات برنامج تأهيل
٣١,٠٤٢	٣٤,٥٥٩	-	٣٤,٥٥٩	مكافأة ترك الخدمة
٢٢,٧٧٠	١٨٤,٦٥١	-	١٨٤,٦٥١	مصروفات توزيع الكتب
١٨,٣٦٣	١٧,٢٧٢	-	١٧,٢٧٢	مصاريف علاج وتأمين طبي
٨,١٩٣	٢٧,١٧٤	-	٢٧,١٧٤	تذاكر سفر
-	٣٧,٨٨٠	-	٣٧,٨٨٠	كفارة يمين
-	٣٩,٠٥٦	-	٣٩,٠٥٦	مصروفات برامج القوافل
-	٢٨,٩١١	-	٢٨,٩١١	مصروفات وحدة المتطوعين
٢,٤٠٣,٨٥٧	٣,٦٣٣,٨٦٨	-	٣,٦٣٣,٨٦٨	

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٤٧,٠٠٢	٦٧٥,٣١٨	أجور ومرتبات
٥٦,١٢٣	١٩,٢٠٣	تسويق
٥١,٣٧٢	٦٥,٥١٧	سكن الصناعية
٤١,٠٢٧	١٨,٩٠٠	جوازات وتعقيبات
٣١,١١٩	٤١,٧٢٠	التأمينات الاجتماعية
٢٦,٤٥٥	٢٣,٧٦٤	هاتف وبريد
٢٠,٦٩٤	٢٣,٠٣٩	مكافآت ترك الخدمة
١١,٠١٨	٢٠,٥٥٨	ضيافة
١٠,٩٥٥	٧,٣٠٥	علاج وتأمين طبي
٩,٠٩٥	٦٢,٩١٥	اشترك برامج - حكومية
٨,٨١٨	٤٥,٤٨٠	صيانة
٧,٣٥٨	٧,٤٧٦	رسوم بنكية
٧,٠٤٥	١٥,٠٩٩	قرطاسية ومطبوعات
٦,٠٦٠	١٠,٦٠٠	مياه
٤,١٤٥	٨,٩٨٨	مطبوعات
٣,٢٧٦	١,٣٦٨	شحن ونقل
٣,٢٦٦	٩,٥٣٢	مصرفات السيارات
٢,٤٧٨	-	مصرفات إعلانية
٢,٤٠٣	٢,٦٤٤	نظافة
١,٠٠٠	-	المبنى التعليمي
٣٨٠	٤٦	كهرباء المبنى التعليمي
-	١,٠٠٠	تطوير
٩٥١,٠٨٩	١,٠٦٠,٤٧٢	

(١٦) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٧) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٣ م