

جمعية الدعوة و الارشاد و توعية الجاليات بمحافظة شقراء
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية الدعوة و الارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة شقراء
شقراء - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صفحة	المحتويات
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٥	الإيضاحات حول القوائم المالية

"تقرير مراجع الحسابات المستقل"

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الدعوة و الارشاد و توعية الجاليات بمحافظة شقراء
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لجمعية الدعوة و الارشاد و توعية الجاليات بمحافظة شقراء "الجمعية" مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٣١٧٨)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية الدعوة و الارشاد و توعية الجاليات بمحافظة شقراء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر أبدى رأيا غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٣م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، واللوائح المالية للجمعية، وكذلك عن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا.

التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضمانا بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة سيكتشف دائما أي تحريف جوهري (إن وجد).

إن التحريفات يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهريه إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة، بالإضافة إلى:

"تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)"**مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة):**

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأي. إن خطر عدم اكتشاف التحريفات الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات مراجعة مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرارية كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير مراجعتنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأي. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تفويم العرض العام والشكل والمحتوى للبيانات المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، والتي هي من ضمن أمور أخرى، نطاق وتوقيت المراجعة المخطط له وملاحظات المراجعة الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشقراء تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات و المؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي
ترخيص رقم (٩١)



الرياض في:

التاريخ: ٢٥ مارس ٢٠٢٤م

الموافق: ١٥ رمضان ١٤٤٥هـ

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة شقراء
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢,٥٣٥,٨٩٣	٢,٣٠١,٩٣٤	٣	النقد وما في حكمه
٢٣٢,٦٠٠	٢٠٣,٥٠٠	٤	الارصدة المدينة الأخرى
٢,٧٦٨,٤٩٣	٢,٥٠٥,٤٣٤		اجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥,٣١٣,٧٦٠	٥,١٠٦,٧٤٤	٥	الممتلكات والآلات و المعدات- بالصافي
٨,٩٣٣,٨٥٧	٨,٥٣٩,٦٢٠	٦	الممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
١٤,٢٤٧,٦١٧	١٣,٦٤٦,٣٦٤		اجمالي الموجودات غير المتداولة
١٧,٠١٦,١١٠	١٦,١٥١,٧٩٨		اجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الاصول
			المطلوبات غير المتداولة
٣٣٣,٨٠٣	٣٠٨,٨٨٠	٧	التزامات منافع محددة للموظفين
٣٣٣,٨٠٣	٣٠٨,٨٨٠		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
-	١٤,٩٧٥	٨	ارصدة دائنة اخرى
-	١٤,٩٧٥		اجمالي المطلوبات المتداولة
			صافي الاصول
١٦,٤٨١,٠٥٨	١٥,٦١٤,٥٤٣		صافي الاصول غير المقيدة
١١٨,٨٠٧	١١٢,٥٦٨	٩	صافي الاصول المقيدة
٨٢,٤٤٢	١٠٠,٨٣٢	١٠	صافي اصول الاوقاف
١٦,٦٨٢,٣٠٧	١٥,٨٢٧,٩٤٣		اجمالي صافي الاصول
١٧,٠١٦,١١٠	١٦,١٥١,٧٩٨		اجمالي المطلوبات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الدعوة و الارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة شقراء
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مقيدة	غير مقيدة	اوضح	
الاجمالي	الإجمالي	أوقاف			الإيرادات و المكاسب
١١٩,٤٥٣	١٣٥,٨٠٢	-	١٣٥,٨٠٢	-	الزكاة
٣٦٩,٠٧٥	٣٤٠,٤٠٦	-	٣٤٠,٤٠٦	-	١١ التبرعات النقدية المقيدة
٨٣,٢٩٩	٩٥,٥٠٠	-	-	٩٥,٥٠٠	التبرعات النقدية
١٤,٥١٩	١٦١,٩٤٥	-	-	١٦١,٩٤٥	١٢ تبرعات عينية
١٤٣,٥٧٥	١٢٩,٢٣٧	-	-	١٢٩,٢٣٧	تبرعات نقدية استقطاع
١,٢٠٠	١,٨٠٠	-	-	١,٨٠٠	اشتركاكات
٣٤,٤٠٩	١٨,٣٩٠	١٨,٣٩٠	-	-	تبرعات صدقة جارية
٣١٠,٥٠٠	٧٢,٩١٥	-	-	٧٢,٩١٥	الخدمات التطوعية
٦٣٣,١٥٠	٣٣٤,٤٥٠	-	-	٣٣٤,٤٥٠	ايرادات تأجير عقارات
٣٨,٢٨١	٢١,٥٠٢	-	-	٢١,٥٠٢	ايرادات اخرى
٥,٢٤٦,٧١٦	(٣٩٤,٢٣٧)	-	-	(٣٩٤,٢٣٧)	ارباح (خسائر) غير محققة من اعادة تقييم ممتلكات استثمارية
-	-	-	-	-	صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	-	-	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٦,٩٩٤,١٧٧	٩١٧,٧١٠	١٨,٣٩٠	٤٧٦,٢٠٨	٤٢٣,١١٢	اجمالي الإيرادات و المكاسب
					المصروفات و الخسائر
٨٤٤,١٣٢	٩١٠,٢٦٢	-	٣٤٦,٦٤٥	٥٦٣,٦١٧	١٣ مصاريف البرامج والأنشطة
١٤٤,٢٩٢	٢٧٧,٤٩٥	-	-	٢٧٧,٤٩٥	١٤ مصاريف عمومية وإدارية
١٤,٥١٩	١٥٥,٩٤٥	-	-	١٥٥,٩٤٥	١٥ مصاريف عينية
٣٢٩,٧٧٥	١٣٥,٨٠٢	-	١٣٥,٨٠٢	-	مصاريف الزكاة
٥,٨٤٦	٢٥,٠٤٧	-	-	٢٥,٠٤٧	مصروفات أوقاف
٥,٥٢٠	٤٩,٨٧٧	-	-	٤٩,٨٧٧	مصاريف جمع اموال
-	١,٥٣٠	-	-	١,٥٣٠	مصاريف حوكمة
٢٢٤,٤٧٨	٢١٦,١١٦	-	-	٢١٦,١١٦	اهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١,٥٦٨,٥٦٢	١,٧٧٢,٠٧٤	-	٤٨٢,٤٤٧	١,٢٨٩,٦٢٧	اجمالي المصروفات و الخسائر
٥,٤٢٥,٦١٥	(٨٥٤,٣٦٤)	١٨,٣٩٠	(٦,٢٣٩)	(٨٦٦,٥١٥)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
١,٩٥٤,٥٠٠	-	-	-	-	اثبات ارض المقر الاداري غير المثبتة بالدفاتر
١,٩٥٤,٥٠٠	-	-	-	-	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٧,٣٨٠,١١٥	(٨٥٤,٣٦٤)	١٨,٣٩٠	(٦,٢٣٩)	(٨٦٦,٥١٥)	التغير في صافي الأصول
٩,٣٠٢,١٩٢	١٦,٦٨٢,٣٠٧	٨٢,٤٤٢	١١٨,٨٠٧	١٦,٤٨١,٠٥٨	صافي الأصول في بداية السنة
١٦,٦٨٢,٣٠٧	١٥,٨٢٧,٩٤٣	١٠٠,٨٣٢	١١٢,٥٦٨	١٥,٦١٤,٥٤٣	صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الدعوة و الارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة شقراء
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧,٣٨٠,١١٥	(٨٥٤,٣٦٤)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الاصول
(٧,٢٠١,٢١٦)	٣٩٤,٢٣٧	ارباح او خسائر اعادة تقييم اصول استثمارية
٢٢٤,٤٧٨	٢١٦,١١٦	اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٥,٢٥٧	٢٦,٣٢٩	المكون من مخصص منافع الموظفين
٤٢٨,٦٣٤	(٢١٧,٦٨٢)	التغير في صافي الأصول بعد المعدل
		التغيرات في الموجودات و المطلوبات المتداولة
(٢٣٠,٦٠٠)	٢٩,١٠٠	النقص (الزيادة) في الارصدة المدينة الأخرى
-	١٤,٩٧٥	الزيادة (النقص) في الارصدة دائنة أخرى
(٢٠,٠٧٢)	(٥١,٢٥٢)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
١٧٧,٩٦٢	(٢٢٤,٨٥٩)	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :
(٥,٣٢٩)	(٩,١٠٠)	اضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٥,٣٢٩)	(٩,١٠٠)	صافي النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٧٢,٦٣٣	(٢٣٣,٩٥٩)	صافي التغير في رصيد النقدية
٢,٣٦٣,٢٦٠	٢,٥٣٥,٨٩٣	رصيد النقدية في بداية السنة
٢,٥٣٥,٨٩٣	٢,٣٠١,٩٣٤	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الدعوة و الارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة شقراء
شقراء - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١. التكوين والنشاط:

• جمعية الدعوة و الارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة شقراء - جمعية أهلية- مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٧٨) بتاريخ ٢٥ ربيع الثاني ١٤٢٨ هـ الموافق ١٢ مايو ٢٠٠٧م ومركزها الرئيسي- شقراء -المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- الاهتمام الدعوي بالجاليات، والتواصل معهم.
- العمل على مكافحة الانحراف الفكري وبيان آثاره واضرار.
- نشر العلم النافع، وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة، وعبادة، ومعاملة، وأخلاق.
- دعوة غير المسلمين للدخول، في الإسلام، وتعريفهم به، وبيان محاسنه لهم.
- استخدام التقنية الحديثة في الدعوة إلى الله تعالى، ونشر العلم الشرعي.

• السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للجمعية من ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام.

٢. أسس إعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه (إيضاح ٣).

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة:

١-٣ استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراسات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

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

جمعية الدعوة و الارشاد و توعية الجاليات بمحافظة شقراء
شقراء- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييما لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقا لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

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

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

٣-٢ نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من متداولة الى غير متداولة

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهرا بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرا بعد السنة المالية تصنف كافة الأصول الأخرى ك غير متداولة.

جمعية الدعوة و الارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة شقراء
شقراء - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من متداولة الى غير متداولة (تتمة)

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

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

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات لجمعية.

٥-٣ الممتلكات والالات و المعدات

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

- المباني ٣٪
- السيارات ٢٥٪
- حاسب الي وأجهزة كهربائية ٢٠٪
- الاثاث والمفروشات ١٥٪

تتم رسملة التجديدات و التحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي الأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات و التحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح و الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الاستثمارات العقارية- بالقيمة العادلة

تتمثل العقارات الاستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر

٧-٣ المخصصات

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

جمعية الدعوة و الارشاد و توعية الجاليات بمحافظة شقراء

شقراء - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٨-٣ منافع الموظفين طويلة الاجل

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

٩-٣ الأصول القيدة وغير مقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول الأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول الأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٠-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :
أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

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

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

١١-٣ الإيرادات الأخرى

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

١٢-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة، وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها العملية مصروفات تحت التوزيع الملازم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يلتقي من أصول بغرض الاستخدام مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

جمعية الدعوة و الارشاد و توعية الجاليات بمحتفظة شقراء
شقراء - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

١٢-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية الإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٣-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٤-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٥-٣ المقاصة

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

جمعية الدعوة و الارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة شقراء
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

٣. النقد لدى البنوك:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٤,٥٤٢	٤١,١٧٣	بنك الراجحي ح/ ١٧٣٣٦٣
٧٢٧,٥٨٣	٥٥٨,٦٥٧	بنك الراجحي ح/ ٩٧٢٠٨
٦,٠٩٧	١١,٥٧٢	بنك الراجحي (تفطير)
١٧,٥٩٠	٢٨,٥٠٧	بنك الراجحي (الصدقة الجارية)
٤٩٧,٦٤٩	٣٦٦,٣٤٢	بنك الراجحي (البرامج الدعوية)
٣٣,٧٨٦	١١٠,١٨٨	بنك الراجحي ح/ الزكاة ٩٧١٥٨
٤,٦٧٣	٥,٤٠٠	بنك البلاد- ح/ العام ٢٠٠٣
٣٤,٤٣٠	٤٨,٨٨٩	بنك البلاد- ح/ الزكاة ٢٠٠١١
٢٥٩,٣٨٧	٢٩٥,٩٢٥	بنك البلاد- ح/ التبرعات ٢٠٠٢٧
١٣,١٣٠	٢٠,٦٢٣	بنك البلاد- ح/ التفطير ٢٠٠٣٨
٤٣٣,٥٠٣	٤٣٤,٥٥٢	بنك البلاد- ح/ ص.ج ٢٠٠٤٦
٢٤٢,٦٤٠	٢٧,٨٧٨	بنك الانماء- ح/ العام ٩٠٠٠٠٠
١١,٨٣٥	٥٢,٦٥١	بنك الانماء- ح/ الزكاة ٩٠٠٠٠١
٦٣,١٣٠	١٠٧,٣٦٠	بنك الانماء- ح/ التبرعات ٩٠٠٠٠٢
٦,٨٠٠	١٦٨,٢٢٤	بنك الانماء- ح/ الرواتب ٩٠٠٠٠٣
١٦٣,٦٥٥	٨,٢٥٩	بنك الانماء- ح/ البرامج
٤,٧١٥	٩,٠٢٠	بنك الانماء- ح/ الصدقة
٧٤٨	٦,٧١٤	بنك الانماء- ح/ التفطير
٢,٥٣٥,٨٩٣	٢,٣٠١,٩٣٤	

٤. ارصدة مدينة أخرى:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٣١,٦٠٠	١٧٢,٥٠٠	ايرادات مستحقة
١,٠٠٠	١,٠٠٠	اشتراكات مستحقة
-	٣٠,٠٠٠	سلف عاملين
٢٣٢,٦٠٠	٢٠٣,٥٠٠	

جمعية الدعوة و الارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة شقراء
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

٥. ممتلكات ومعدات، صافي:

التكلفة	الاراضي	المباني	حاسب الي واجهزة كهربائية	سيارات	أثاث ومفروشات	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	١,٩٥٤,٥٠٠	٧,١٦٣,١٦٥	٤٦٠,٢٨١	٣٦٣,٨٠٠	٥٨٥,٣٤٩	١٢,٤٤٨,٤٦٧	١٠,٥٢٧,٠٩٥
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	-	-	١,٩٥٤,٥٠٠	-
إضافات	-	-	٩,١٠٠,٠	-	-	٥,٣٢٩	٩,١٠٠
استيعادات	-	-	-	-	-	(٣,٨٨١,٢٠١)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,٩٥٤,٥٠٠	٧,١٦٣,١٦٥	٤٦٩,٣٨١	٣٦٣,٨٠٠	٥٨٥,٣٤٩	١٠,٥٢٧,٠٩٥	١٠,٥٣٦,١٩٥
الاهلاك المتراكم	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	-	٣,٨٠٨,١٧١	٤٥٦,٠١٧	٣٦٣,٧٩٩	٥٨٥,٣٤٨	٥,١٨٢,٩١٧	٥,٢١٣,٣٣٥
اهلاك الفترة / السنة	-	٢١٤,٨٩٦	١,٢٢٠	-	-	٢٢٤,٤٧٨	٢١٦,١١٦
تحويلات مجمع الاهلاكات	-	-	-	-	-	(١٩٤,٠٦٠)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	-	٤,٠٢٣,٠٦٧	٤٥٧,٢٣٧	٣٦٣,٧٩٩	٥٨٥,٣٤٨	٥,٢١٣,٣٣٥	٥,٤٢٩,٤٥١
صافي القيمة الدفترية	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,٩٥٤,٥٠٠	٣,١٤٠,٠٩٨	١٢,١٤٤	١	١	٥,١٠٦,٧٤٤	٥,١٠٦,٧٤٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,٩٥٤,٥٠٠	٣,٣٥٤,٩٩٤	٤,٢٦٤	١	١	٥,٣١٣,٧٦٠	٥,٣١٣,٧٦٠

٦. الممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادلة

الاراضي	مباني	الاجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	٥,٧٠٢,٢٥٠	٨,٩٣٣,٨٥٧
اضافات	-	-
مكاسب او خسائر اعادة التقييم	(١٥٣,٨٧٠)	(٣٩٤,٢٣٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٥,٥٤٨,٣٨٠	٨,٥٣٩,٦٢٠

اختارت ادارة الجمعية نموذج اعادة التقييم لبند الاراضي والمباني الاستثمارية حيث تم تقييمها من قبل مكتب السيهان للتقييم العقاري بواسطة المقيم ماجد بن عوض السبهان عضوية رقم (١٢١٠٠٠٠٤٧٥) وهو معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين في المملكة ويعد مقيم مهني معترف به وله خبره حديثة في موقع وفئة العقارات الاستثمارية.

جمعية الدعوة و الارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة شقراء
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

٧. التزامات منافع محددة للموظفين

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٢٨,٦١٨	٣٣٣,٨٠٣	رصيد اول المدة
٢٥,٢٥٧	٢٦,٣٢٩	المكون خلال العام
(٢٠,٠٧٢)	(٥١,٢٥٢)	المسدد خلال العام
٣٣٣,٨٠٣	٣٠٨,٨٨٠	رصيد آخر السنة

٨. ارصدة دائنة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	٧,٤٧٥	مصاريف مستحقة
-	٧,٥٠٠	نصيب جمعية التحفيظ من وقفي
-	١٤,٩٧٥	

٩. صافي الاصول المقيدة

رصيد ١ يناير ٢٠٢٣	التبرعات خلال السنة	المنصرف خلال السنة	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
-	١٣٥,٨٠٢	١٣٥,٨٠٢	-	الزكاة
-	٨٩,٢٠٤	٨٩,٢٠٤	-	كفالة دعاء
-	٢٨,٥٠٠	٢٨,٥٠٠	-	كفالة عاملين
٢,٤٢٨	١٠٥,٥٠١	١٠٧,٩٢٩	-	تفطير صائمين
١,٠٩٩	٩٥,٨٠٠	٨٥,٤٠٥	١١,٤٩٤	رحلات العمرة
٢٥,٢٨٠	٢١,٤٠١	٣٥,٦٠٧	١١,٠٧٤	كفارات
٩٠,٠٠٠	-	-	٩٠,٠٠٠	تبرعات نقدية موجه
١١٨,٨٠٧	٤٧٦,٢٠٨	٤٨٢,٤٤٧	١١٢,٥٦٨	

١٠. صافي اصول الاوقاف

رصيد ١ يناير ٢٠٢٣	التبرعات خلال السنة	المنصرف خلال السنة	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	البيان
٨٢,٤٤٢	١٨,٣٩٠	-	١٠٠,٨٣٢	الصدقة الجارية

١١. التبرعات النقدية المقيدة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١١٥,٤٦٧	٨٩,٢٠٤	كفالة دعاء
١٢٠,٥٠٠	٢٨,٥٠٠	كفالة عاملين
١٦,٧٢٨	١٠٥٥٠١	تفطير صائمين
-	٩٥,٨٠٠	رحلات العمرة
٢٥,٢٨٠	٢١,٤٠١	كفارات
٩١,١٠٠	-	العناية بالشباب
٣٦٩,٠٧٥	٣٤٠,٤٠٦	

جمعية الدعوة و الارشاد وتوعية الجاليات بمحافظة شقراء
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المبالغ المدرجة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

١٢. التبرعات العينية:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	١٨,٠٥٦	كتب
-	١٢,٠٥٠	زيت
١٤,٥١٩	٦,٠٠٠	اخرى
-	١٢٥,٨٣٩	مواد غذائية (تفطير صائم)
١٤,٥١٩	١٦١,٩٤٥	

١٣. مصاريف البرامج والانشطة:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١١٥,٠٧٧	-	كفالات الدعوة
١٠٨,٩٨٣	-	برامج العناية بالشباب
٢١,٢٠٠	-	كفالات العاملين
١٤,٣٠٠	١٣١,١٥١	مشروع تفطير
٩٣,٣٠١	٨٥,٤٠٢	رحلات العمرة
-	٣٥,٦٠٧	برامج الكفارات
٩,٢٨٠	٦,٦٧٦	برامج قسم الاستقبال
١٥,٦١٠	٣٠٠,٤١٠	برامج قسم الجاليات
-	٦٧,٣٧٥	برامج قسم الاعلام
٩,٠٣١	٦٧,٥٤٩	برنامج القسم النسائي
٣١٠,٥٠٠	٧٢,٩١٥	خدمات تطوعية
٩٥٠	-	برامج قسم التطوع
٢٤,٤٩٨	-	الدروس والمحاضرات
-	٨٣,٨٨٦	برامج قسم الدعوة
١٠٩,٩٦٤	٥٩,٢٩١	مصرفات محملة على الانشطة
١١,٤٣٨	-	تعويض نهاية الخدمة
٨٤٤,١٣٢	٩١٠,٢٦٢	الإجمالي

١٤. مصاريف عمومية وإدارية:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٢,١٧٥	١٥١,٧٣٦	الرواتب و الاجور وما في حكمها
٦,٠٢٥	١,٧٣٩	رسوم حكومية
-	٩,٦٧٠	تأمين طبي وعلاج
٣٥,٦٥٠	٢٦,٦٦٦	اقلامات وتأثيرات
١٣,٤٥٨	٥,٥٠٨	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
١,٤٩٧	١,٤٢٥	مصاريف بنكية
٥,٥٠٨	٧,٢٤٩	ضيافة وهدايا
١٩,٩٧٤	٢٧,٥٦٣	كهرباء ومياه وهاتف وبريد
١٤,٦٣٦	٨,٠٥٨	تأمين سيارات ومحروقات
٢١,٢٦٠	٨,٧٠٧	صيانة مباني ونظافة
-	٣٠١	تدريب وتأهيل
-	١٤,٩٥٠	اتعاب مهنية واستشارات
١٣,٨١٩	١٣,٩٢٣	تعويض نهاية الخدمة
٢٩٠	-	اخرى
١٤٤,٢٩٢	٢٧٧,٤٩٥	الإجمالي

١٥. مصاريف عينية:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٨,٣٧٢,٠٠	١٨,٠٥٦	كتب
-	١٢,٠٥٠	زيت
-	١٢٥,٨٣٩	تفطير صائمين
٨,٣٧٢,٠٠	١٥٥,٩٤٥	

جمعية الدعوة و الارشاد و توعية الجاليات بمحافظة شقراء
شقراء - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦. إدارة المخاطر

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

• مخاطر الائتمان

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

• مخاطر السيولة

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

• مخاطر المعاملات

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

١٧. الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وحتى تاريخ الاعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

١٨. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ