



شركة رؤى محاسبون ومراجعون قانونيون

ROYA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشرق حائل

تحت إشراف وزارة الموارد البشرية

والتنمية الاجتماعية مسجلة برقم (٣٦٢٢)

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية

في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

(٢٢١٤١٩٠٠)

<u>رقم الصفحة</u>	<u>فهرس المحتويات</u>
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشرق حائل
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المتحفظ:

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

وفي رأينا، وباستثناء تأثيرات الأمور الموضحة في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح.

أساس الرأي المتحفظ:

- لم تصلنا مصادقات البنوك، ولكن تم الاطلاع على كشوف الحسابات عدا مصرف الإنماء في تاريخ المركز المالي.
- لم يتم احتساب مخصصات منافع الموظفين للعاملين في الجمعية في تاريخ المركز المالي.

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 وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

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 ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الجهات المختصة 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 الجهات المختصة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة 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، 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 طوال 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. وتُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر معتمد 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 بها التي أعدتها 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 خُصنا 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 تقريرنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك 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.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- لم يتم إعداد القوائم المالية للجمعية خلال المدة المنصوص عليها في اللائحة الأساسية للجمعية الأهلية.
- وفي رأينا وفيما عدا ذلك، فإن القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشرق حائل ككل تتفق مع المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

والله الموفق،،

شركة رؤية
محاسبون ومراجعون قانونيون

عاصم بن عبدالله اللحيان

محاسب قانوني ترخيص رقم ٦٩٩

٢٢١٤١٩٠٠



التاريخ: ٢٨/٥/٢٠٢٤ م

الموافق: ١٤٤٥/١١/٢٠ هـ

قائمة (أ)

قائمة المركز المالي كما هي

في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

البيان	إيضاح	عام ٢٠٢٢ م	عام ٢٠٢١ م للمقارنة
ريال	ريال		
الأصول:			
الأصول المتداولة:			
النقد في الصندوق ولدى البنوك	(٣)	٩٧٨,٣٨٦	٧٦,٩٨٤
مصروفات مدفوعة مقدماً		.	٧,٠٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٩٧٨,٣٨٦	٨٣,٩٨٤
الأصول غير المتداولة:			
صافي الممتلكات والمعدات	(٤)	٢,٦٦٨,٤١٩	٢,٧٥١,٦٧٨
مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ	(٥)	٢,٨٤٧,٧٦٨	٢,١٦٠,٧٦٨
إجمالي الأصول غير المتداولة		٥,٥١٦,١٨٧	٤,٩١٢,٤٤٦
إجمالي الأصول		٦,٤٩٤,٥٧٣	٤,٩٩٦,٤٣٠
الالتزامات وصافي الأصول:			
الالتزامات المتداولة:			
تمويل من الغير طويل الأجل - الجزء المتداول	(٦)	٣٠٠,٠٠٠	.
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٧)	١٩٦,٦٠٩	١٢٠,٤٤١
إجمالي الالتزامات المتداولة		٤٩٦,٦٠٩	١٢٠,٤٤١
الالتزامات غير المتداولة:			
تمويل من الغير - طويل الأجل	(٦)	١,٢٠٠,٠٠٠	.
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١,٢٠٠,٠٠٠	.
إجمالي الالتزامات		١,٦٩٦,٦٠٩	١٢٠,٤٤١
صافي الأصول:			
صافي الأصول غير المقيدة		٤,١٣٢,٧٩٦	٤,٢٣٧,٧٥٥
صافي الأصول المقيدة		٦٦٥,١٦٨	٦٣٨,٢٣٤
إجمالي صافي الأصول		٤,٧٩٧,٩٦٤	٤,٨٧٥,٩٨٩
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول	قائمة (ب)	٦,٤٩٤,٥٧٣	٤,٩٩٦,٤٣٠

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

قائمة (ب)

قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية

في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م.

البيان	عام ٢٠٢٢ م			عام ٢٠٢١ م للمقارنة		
	غيرالمقيدة	المقيدة	الإجمالي	غيرالمقيدة	المقيدة	الإجمالي
	رسال	رسال	رسال	رسال	رسال	رسال
الإيرادات والمكاسب:						
التبرعات النقدية	٧١,٢٤٠	٣٧,٣٥٣	١٠٨,٥٩٣	١١٣,٢٨٤	.	١١٣,٢٨٤
تبرعات الزكاة	.	.	.	.	٥,٧٠٠	٥,٧٠٠
تبرعات قسم الجاليات	.	٨٤	٨٤	.	١٥	١٥
تبرعات إفطار صائم	.	٣٥,٢٨٧	٣٥,٢٨٧	.	٤٠,٧٠٩	٤٠,٧٠٩
إيرادات إيجارات	٥٠,٠٠٠	.	٥٠,٠٠٠	٦٩,٨١١	.	٦٩,٨١١
تبرعات القسم الدعوي	.	١٩,٠٩٠	١٩,٠٩٠	.	١١,٠٠٠	١١,٠٠٠
إيرادات أخرى	.	.	.	.	٤٠,٥٣٥	٤٠,٥٣٥
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١٢١,٢٤٠	٩١,٨١٤	٢١٣,٠٥٤	١٨٣,٠٩٥	٩٧,٩٥٩	٢٨١,٠٥٤
يخصم / المصروفات والخسائر:						
مصرفات البرامج والأنشطة (٨)	٢٠٠,٠٧٧	٦٤,٨٨٠	٢٦٤,٩٥٧	١٦٩,٥٣٨	٧٣,١٠٠	٢٤٢,٦٣٨
المصرفات العمومية والإدارية (٩)	٢٦,١٢٢	.	٢٦,١٢٢	٩١,٢٨٨	.	٩١,٢٨٨
إجمالي المصروفات والخسائر	(٢٢٦,١٩٩)	(٦٤,٨٨٠)	(٢٩١,٠٧٩)	(٢٦٠,٨٢٦)	(٧٣,١٠٠)	(٣٣٣,٩٢٦)
التغير في صافي الأصول للعام الحالي	(١٠٤,٩٥٩)	٢٦,٩٣٤	(٧٨,٠٢٥)	(٧٧,٧٣١)	٢٤,٨٥٩	(٥٢,٨٧٢)
يضاف / صافي الأصول في بداية العام	٤,٢٣٧,٧٥٥	٦٣٨,٢٣٤	٤,٨٧٥,٩٨٩	٤,٣١٥,٤٨٦	٦١٣,٣٧٥	٤,٩٢٨,٨٦١
صافي الأصول في نهاية العام قائمة (١)	٤,١٣٢,٧٩٦	٦٦٥,١٦٨	٤,٧٩٧,٩٦٤	٤,٢٣٧,٧٥٥	٦٣٨,٢٣٤	٤,٨٧٥,٩٨٩

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة (ج)

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية

في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٢ م	عام ٢٠٢١ م للمقارنة
ريال	ريال	ريال
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>		
التغير في صافي الأصول للعام الحالي	(٧٨,٠٢٥)	(٥٢,٨٧٢)
يضاف/ ينود غير نقدية:		
استهلاك الممتلكات والمعدات	٨٦,٤٥٩	١٠٨,٢٨٩
التدفق قبل تسويته بالنتائج من التغير في الأصول والالتزامات المتداولة	٨,٤٣٤	٥٥,٤١٧
<u>التدفقات النقدية من التغير في الأصول والالتزامات المتداولة:</u>		
التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً	٧,٠٠٠	٣,٠٠٠
التغير في المصروفات المستحقة	٧٦,١٦٨	(١٢٦,٦٠١)
صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) التغير في الأصول والالتزامات المتداولة	٨٣,١٦٨	(١٢٣,٦٠١)
صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية	٩١,٦٠٢	(٦٨,١٨٤)
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>		
إضافات الممتلكات والمعدات	(٣,٢٠٠)	.
مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ	(٦٨٧,٠٠٠)	(٤٣,٧٥٤)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(٦٩٠,٢٠٠)	(٤٣,٧٥٤)
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</u>		
تمويل من الغير	١,٥٠٠,٠٠٠	.
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	١,٥٠٠,٠٠٠	.
صافي التدفق النقدي خلال العام	٩٠١,٤٠٢	(١١١,٩٣٨)
رصيد النقدية أول العام	٧٦,٩٨٤	١٨٨,٩٢٢
رصيد النقدية آخر العام	٩٧٨,٣٨٦	٧٦,٩٨٤

إيضاح رقم (٣)

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشرق حائل
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية مسجلة برقم ٣٦٢٢

١- النشاط والتكوين:

١/١- اسم الجمعية: جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشرق حائل.

٢/١- الكيان القانوني: جمعية خيرية تعمل في مجال الدعوة إلى الله وتحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

٣/١- الترخيص:

تعمل الجمعية بموجب شهادة تسجيل جمعية أهلية رقم (٣٦٢٢) وتاريخ ١٤٤٢/٠٨/١٢ هـ

٤/١- أهداف الجمعية:

تقوم الجمعية بدعوة الناس إلى الله بالحكمة والموعظة الحسنة وتوعية المسلمين بأمور دينهم وحضهم على دعوة غيرهم وفق منهج السلف الصالح وتهدف الجمعية من خلال عملها إلى تحقيق ما يلي:

- أ. تعليم المسلمين أصول دينهم وتعميق الأخوة فيما بينهم، والدعوة المتخصصة للفئات الاجتماعية.
- ب. المحافظة على الفطرة بدعوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة وحمايتها.
- ج. الاهتمام الدعوي بالجاليات والتواصل معهم.
- د. العمل على تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم ولأولي الأمر.
- هـ. العمل على مكافحة الانحراف الفكري وبيان أثاره وأضراره.
- و. العناية بالسنة النبوية الصحيحة وعلومها.
- ز. حماية المجتمع من الغلو والتطرف والإفراط والتفريط.
- ح. إحياء السنة ونشرها والتحذير من البدع وأماتها وربط الناس بمنهج السلف الصالح.
- ط. نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاقاً.
- ي. تأصيل معنى الولاء والبراء الشرعيين لدى المسلمين وفق المنهج الصحيح.
- ك. دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنه لهم.
- ل. استخدام التقنية الحديثة في الدعوة إلى الله تعالى ونشر العلم الشرعي.
- م. تصحيح المفاهيم المغلوطة عن الإسلام ورد الشبهات المثارة عليه.

٢- أهم السياسات المحاسبية:

١/٢- أسس إعداد القوائم المالية:

تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات 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 هادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

٢/٢- مبدأ الاستمرارية:

تقوم الجمعية بإعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية حيث اعتبرت الإدارة أن الجمعية لديها القدرة على الاستمرار في أعمالها وتوصلت إلى قناعة بأن لدى الجمعية الموارد الكافية للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. إضافة لذلك فليس للإدارة علم بأي أمور تثير الشك في مقدرة الجمعية على الاستمرار في أعمالها.

٣/٢- السنة المالية:

السنة المالية للجمعية إثني عشر شهراً ميلادياً تبدأ من اليوم الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية اليوم الأخير من شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

٤/٢- العرف المحاسبي:

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها والتزاماتها بموجب التكلفة التاريخية، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:

(أ) الإيرادات:

يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي.

(ب) المصروفات:

يتم إثبات المصروفات الخاصة بالجمعية طبقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي فيما عدا مخصص منافع الموظفين فيتم اتباع المبدأ النقدي حياله والمصروفات التي تستفيد منها الجمعية أكثر من فترة محاسبية يتم رسملة هذه المصروفات وإثباتها على تلك الفترات، ومصروفات النشاط المباشرة يتم إثباتها طبقاً للأساس النقدي.

٥/٢- النقد:

يتمثل النقد في تاريخ المركز المالي في النقد بالصندوق والحسابات الجارية تحت الطلب لدى البنوك.

٦/٢- مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ:

تم إثبات ما تم إنفاقه على إنشاء عمارة سكنية كمشروعات رأسمالية تحت التنفيذ لحين الانتهاء منها بشكل نهائي حيث يتم بعد ذلك تحويل قيمة حساب مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ إلى حساب الممتلكات والمعدات ويتم التحويل والاستهلاك حسب طبيعة البند.

٧/٢- الممتلكات والمعدات:

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات على أساس تكلفة الاقتناء ويتم عرضها في قائمة المركز المالي بالصافي بعد خصم الاستهلاك المتراكم ويحتسب استهلاك الممتلكات والمعدات حسب العمر الإنتاجي للأصل وبطريقة القسط الثابت وحسب النسب المتعارف عليها وطبقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٤).

٨/٢- مخصص الزكاة الشرعية:

لم يتم تحميل مخصص زكاة شرعية على الجمعية كون الجمعية مؤسسة تعاونية غير هادفة للربح.

٩/٢- المعلومات المقارنة:

معلومات المقارنة تتعلق بفترة المقارنة السابقة لجميع المبالغ المعروضة في القوائم المالية للفترة الحالية وتم إدراج معلومات مقارنة للمعلومات السردية والوصفية، وذلك لملائمتها لفهم القوائم المالية للفترة الحالية.

١٠/٢- 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.

١١/٢- 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 المقيدة أصول مالية أو عينية.

١٢/٢- تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة:

تقوم الجمعية بعرض الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي إلى متداولة وغير متداولة.

الأصول المتداولة وغير المتداولة:

يتم تبويب الأصول كمتداولة عندما:

- أ- تتوقع الجمعية تحقق الأصل أو تنوي بيعه أو استخدامه خلال الدورة التشغيلية العادية.
 - ب- تحتفظ الجمعية بالأصل بشكل رئيسي لغرض المتاجرة.
 - ج- تتوقع الجمعية تحقق الأصل خلال مدة اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي.
 - د- يكون الأصل نقداً أو ما يعادله ما لم يكن خاضع لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.
- باقي الأصول الأخرى تبويب على أنها أصول غير متداولة.

الالتزامات المتداولة وغير المتداولة:

يتم تبويب الالتزامات كمتداولة عندما:

- أ- تتوقع الجمعية تسوية الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية.
 - ب- تحتفظ الجمعية بالالتزام بشكل رئيسي لغرض المتاجرة.
 - ج- يكون الالتزام واجب التسوية خلال مدة اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي.
 - د- لا يكون للجمعية حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.
- باقي الالتزامات الأخرى تبويب على أنها التزامات غير متداولة.

١٣/٢- مقاصد الأصول المالية والالتزامات المالية:

لا يجوز للجمعية أن تجري مقاصة بين الأصول والالتزامات أو بين الدخل والمصروفات ما لم تكن مطلوبة أو مسموحاً بها بموجب هذا المعيار.

١٤/٢- قياس القيمة العادلة:

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل، أو تسوية التزام، بين أطراف على قدر من المعرفة وراغبة في معاملة تتم على أساس التنافس الحر بين مشاركين في السوق "في تاريخ القياس" ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الالتزام يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو الالتزامات.
 - في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق المتقدمة الخاصة بالأصول أو الالتزامات، إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تقدماً يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل الجمعية. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام بافتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الاقتصادية.
- قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصول في أقصى وأفضل استخداماتها أو بيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.
- تستخدم الجمعية أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تتوافر فيها المعلومات اللازمة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات التي يمكن إدراكها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن إدراكها.
- يتم تصنيف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة. بناء على مدخلات أقل مستوى والذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل طبقاً للآتي:
- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في أسواق نشطة للأصول والالتزامات المماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم تكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكها إما بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم تكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكها.
- بالنسبة للأصول والالتزامات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم الجمعية بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية تاريخ المركز المالي. تقوم الجمعية بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة.
- في تاريخ كل تقرير تقوم الجمعية بتحليل التغيرات في قيم الأصول والالتزامات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للجمعية. ولهذا التحليل تقوم الجمعية بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في احتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم الجمعية بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو التزام مع المصادر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً. لأغراض إفصاحات القيمة العادلة قامت الجمعية بتحديد فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

١٥/٢- الأدوات المالية:

الأدوات المالية هي عقود تنشئ أصولاً مالية لإحدى المنشآت والتزاماً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الأصول المالية – الإثبات الأولي للأصول:

يتم إثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة.

القياس الأولي:

تقوم الجمعية بتصنيف الأصول المالية عند القياس الأولي كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والإقراض والمديونيات والأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستنفدة. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملات للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند تكبدها.

القياس اللاحق:

في نهاية الفترة المالية يتم قياس الأدوات المالية دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها الجمعية عند البيع أو الاستبعاد الآخر.

إلغاء إثبات الأصل المالي:

تقوم الجمعية بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما:

- أ- تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها.
- ب- تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر.
- ت- تكون الجمعية - رغم أنها احتفظت ببعض مخاطر ومكافآت الملكية الهامة - قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر والطرف الآخر لديه القدرة العملية لبيع الأصل بأكمله إلى طرف ثالث ليس بذي علاقة ويكون قادراً على ممارسة تلك القدرة بشكل فردي دون الحاجة لفرض قيود إضافية على عملية التحول. وفي هذه الحالة يجب على الجمعية:

١- إلغاء إثبات الأصل.

٢- إثبات - بشكل منفصل - أي حقوق والتزامات محتفظ بها أو تم إنشاؤها ضمن عملية التحول.

الأصول المالية التي يتم قيدها بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة:

- تقوم الجمعية في نهاية كل فترة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة. وإذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة تقوم الإدارة بإثبات خسارة هبوط القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.
- الدليل الموضوعي على أن أصلاً مالياً أو مجموعة أصول قد هبطت قيمتها يتضمن بيانات يمكن ملاحظتها عن أحداث الخسارة التالية مثل صعوبات مالية كبيرة يواجهها المصدر أو الملتزم، الإخلال بالعقد، أو احتمال إفلاس المدين، التغيرات الهامة التي يكون لها أثر سلبي والتي تحدث في البيئة التقنية أو السوقية أو الاقتصادية أو القانونية التي يعمل بها المصدر.
- تقوم الجمعية بتقييم الأصول المالية التالية بشكل فردي للهبوط في القيمة
- أ- جميع أدوات حقوق الملكية بغض النظر عن أهميتها.
- ب- الأصول المالية الأخرى التي تكون مهمة بشكل فردي.
- تقوم الجمعية بتقييم الأصول المالية الأخرى للهبوط في القيمة إما بشكل فردي أو مجتمعة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المتشابهة.

القروض والذمم المدينة:

هي أصول مالية ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد غير مدرجة في سوق نشط ويتم تبويبها ضمن مجموعة الأصول المتداولة باستثناء الاستحقاقات لأكثر من عام مالي بعد تاريخ المركز المالي الحالي والتي يتم تبويبها كأصول غير متداولة. تثبت القروض والذمم المدينة بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة بعد خصم أي انخفاض. يتم تسجيل الذمم المدينة بعد إعادة جدولتها بالشروط والأحكام والمعايير التي تشير إلى أن الدفعات ستستمر على الأرجح.

انخفاض الأصول المالية:

بالنسبة للأصول غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تقوم الجمعية بتاريخ كل تقرير بالتأكد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل أو مجموعة من الأصول المالية.

يعتبر الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية منخفضة القيمة فقط إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على الانخفاض نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات الأولي للأصول وأن الحدث له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية يمكن تقديرها بصورة موثوقة فيها.

انخفاض الأصول غير المالية:

تقوم الجمعية بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن الأصل قد تنخفض قيمته. في حالة وجود أي مؤشر يتطلب ذلك إجراء اختبار انخفاض لقيمة الأصل، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل.

القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمه القابلة للاستخدام أيهما أعلى.

يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل الفردي إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية داخلية مستقلة بصورة كبيرة عن تلك الأصول الأخرى أو مجموعة الأصول. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد لقيمتها القابلة للاسترداد يتم اعتبار الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة القابلة للاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل.

يتم الأخذ في الاعتبار عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً منها تكاليف استبعاد معاملات السوق الأخيرة. في حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات فيتم استخدام نموذج التقييم المناسب.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض العمليات المستمرة في قائمة الأنشطة في فئات المصروفات التي تتفق مع وظيفة الأصل المنخفض. بالنسبة للأصول باستثناء الشهرة (إن وجدت) يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسائر الانخفاض المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. عند وجود مثل هذا المؤشر تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد. ويتم رد خسائر الانخفاض بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد خصم الاستهلاك في حالة عدم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا الرد في قائمة الأنشطة.

الالتزامات المالية:

الإثبات والقياس الأولي:

يتم تصنيف الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو التزامات مالية أخرى، أيهما ملائماً. تقوم الجمعية بتحديد تصنيف التزاماتها المالية بالإثبات الأولي.

يتم الاعتراف بكافة الالتزامات المالية أولاً بالقيمة العادلة بعد خصم التكاليف العائدة مباشرة للمعاملات.

تتضمن التزامات الجمعية المالية من تمويل من الغير وأرصدة دائنة أخرى.

القياس اللاحق:

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لم تصنف الجمعية أي التزامات مالية كالتزامات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الالتزامات المالية الأخرى:

الالتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي:

تقوم الجمعية بإلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم إطفائه -أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغاؤه أو ينقضي.

في حالة تبادل مقترض ومقرض أدوات مالية بشروط مختلفة إلى حد كبير، فإن الجمعية تعتبر المعاملة على أنها إطفاء للالتزام المالي الأصلي ويتم إثبات التزام مالي جديد. وكذلك فإن الجمعية تعتبر أي تعديل كبير في شروط الالتزام المالي القائم أو جزء منه على أنه إطفاء للالتزام المالي الأصلي وإثبات التزام مالي جديد.

تقوم الجمعية بالإثبات ضمن الربح أو الخسارة أي فرق بين المبلغ الدفترية للالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) تم إطفائه أو تحويله إلى طرف آخر والعوض المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات تم تحملها.

١٦/٢- المصروفات المستحقة:

هي مبالغ واجبة السداد في الفترة القادمة مقابل التمويل من الغير والخدمات التي تم الحصول عليها.

١٧/٢- الأحداث اللاحقة:

هي الأحداث التي تقع خلال الفترة التي تنقضي بين تاريخ المركز المالي وبين تاريخ إصدار القوائم المالية للتداول.

لا يوجد أحداث لاحقة جوهرية بعد السنة المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الحالية.

١٨/٢- عام:

الأرقام الواردة بالقوائم المالية تم تقريبها لأقرب ريال سعودي صحيح.

٣- النقد في الصندوق ولدى البنوك في ٣١/١٢/٢٠٢٢ م

		البيان
عام ٢٠٢٢ م	عام ٢٠٢١ م للمقارنة	
ريال	ريال	
٦٧٠	٢٣٥	النقد في الصندوق
٧,٨٥٦	١١,١٨٣	مصرف الراجحي ح/ ٤٨٨٦ (الحساب العام)
٤,٠٦٠	٢٣,٠٦٠	مصرف الراجحي ح/ ٩٩١٤ (حساب الزكاة)
١,٢١١	١,٢١١	مصرف الراجحي ح/ ٩٠٠٥ (حساب الكتب)
٢,١٣٠	٢,٠٤٦	مصرف الراجحي ح/ ٩٩٠٦ (حساب الجاليات)
٩٢٨,٠٧٣	١٠,٧٧٠	مصرف الراجحي ح/ ٩٦٧ (حساب الوقف)
٨,٥٧٩	٦,٧٢٩	مصرف الراجحي ح/ ٧٧٦٦ (إفطار صائم)
٤,٦٤٥	٤,٦٤٥	مصرف الإنماء
٢١,١٦٢	١٧,١٠٥	بنك البلاد
٩٧٨,٣٨٦	٧٦,٩٨٤	الإجمالي

٤- صافي الممتلكات والمعدات في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

البيان	التكلفة				نسبة الاستهلاك	مجموع الاستهلاك				الصافي في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
	الرصيد في ٢٠٢٢/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	استبعاد خلال العام	إجمالي التكلفة		الرصيد في ٢٠٢٢/٠١/٠١ م	استهلاك العام	استبعاد العام	مجموع الاستهلاك	
	ريال	ريال	ريال	ريال		الاستهلاك %	ريال	ريال	ريال	ريال
الأراضي	١,١٨٥,٠٠٠	.	.	١,١٨٥,٠٠٠	-	.	.	.	.	١,١٨٥,٠٠٠
مباني	١,٦٤٥,٥٤١	.	.	١,٦٤٥,٥٤١	%٥	٨٢,٣٧٧	٨٢,٣٧٧	.	١٦٤,٥٥٤	١,٤٨٠,٩٨٧
السيارات	١٠٣,٦٠٠	.	.	١٠٣,٦٠٠	%٢٠	١٠٣,٥٩٩	.	.	١٠٣,٥٩٩	١
الأثاث والمفروشات	٢٣٣,٩٩١	.	.	٢٣٣,٩٩١	%١٠	٢٣,٨٣٣	٣,١٤٣	.	٢٣٣,٩٧٦	١٥
الأجهزة والآلات	١٢٨,٢٦٣	٣,٢٠٠	.	١٣١,٤٦٣	%١٥	١٢٨,٢٥٥	٨٠٠	.	١٢٩,٠٥٥	٢,٤٠٨
حاسب آلي وطابعات وبرامج	١٠,٤٥٣	.	.	١٠,٤٥٣	%٢٥	١٠,٢٠٩	٢٣٩	.	١٠,٤٤٨	٥
مكيفات فريون	٢,٠٠٠	.	.	٢,٠٠٠	%٢٥	١,٩٩٧	.	.	١,٩٩٧	٣
الإجمالي في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٣,٣٠٨,٨٤٨	٣,٢٠٠	.	٣,٣١٢,٠٤٨	-	٥٥٧,١٧٠	٨٦,٤٥٩	.	٦٤٣,٦٢٩	٢,٦٦٨,٤١٩

الإجمالي في ٢٠٢١/١٢/٣١ م	٣,٣٠٨,٨٤٨	.	.	٣,٣٠٨,٨٤٨	-	٤٤٨,٨٨١	١٠٨,٢٨٩	.	٥٥٧,١٧٠	٢,٧٥١,٦٧٨
--------------------------	-----------	---	---	-----------	---	---------	---------	---	---------	-----------

* تم تحميل وتوزيع استهلاك العام كما يلي:

البيان	عام ٢٠٢٢ م
ريال	٨٢,٣٧٧
مصرفات محملة على النشاط	٤,١٨٢
المصرفات العمومية والإدارية	٨٦,٤٥٩
الإجمالي	١٠٨,٢٨٩

البيان	عام ٢٠٢١ م للمقارنة
ريال	٧٠,٣٨٨
مصرفات محملة على النشاط	٣٧,٩٠١
المصرفات العمومية والإدارية	١٠٨,٢٨٩
الإجمالي	١٠٨,٢٨٩

٥- مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٢ م	عام ٢٠٢١ م للمقارنة
	ريال	ريال
إنشاء عمارة سكنية بلبدة	٢,٨٤٧,٧٦٨	٢,١٦٠,٧٦٨
الإجمالي	٢,٨٤٧,٧٦٨	٢,١٦٠,٧٦٨

٦- تمويل من الغير طويل الأجل في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٢ م
	ريال
الجزء المتداول من تمويل مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي للتمويل التنموي	٣٠٠,٠٠٠
الجزء غير المتداول من تمويل مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي للتمويل التنموي	١,٢٠٠,٠٠٠
الإجمالي	١,٥٠٠,٠٠٠

* نبذه مختصرة عن التمويل أعلاه في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

تاريخ عقد التمويل : عام ٢٠٢٢ م

الغرض من التمويل : إنشاء مبنى استثماري سكني وتجاري.

مبلغ التمويل : ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال

سداد التمويل : سداد التمويل على عدد ٥ أقساط متساوية القيمة قيمة كل قسط ٣٠٠,٠٠٠ ريال .

الضمان : سندات لأمر بكامل التمويل .

* الجزء المتداول يتمثل في قيمة قسط بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال يستحق سداداً في ٢٠٢٣/٠٩/٠١ م.

* الجزء غير المتداول يتمثل في قيمة عدد ٤ أقساط متساوية القيمة قيمة كل قسط بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال يستحق سداد القسط الأول للجزء غير المتداول في ٢٠٢٤/٠٩/٠١ م ويستحق القسط الأخير في ٢٠٢٧/٠٩/٠١ م.

٧- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

		البيان
عام ٢٠٢٢ م	عام ٢٠٢١ م للمقارنة	
ريال	ريال	
١٨,٤٠٠	٩,٢٠٠	مصروفات مستحقة متنوعة
٢,٠٠٠	٨,٠٠٠	رواتب وأجور
٥,٢٣٠	٠	كهرباء وهاتف وبريد
١٧٠,٩٧٩	١٠٣,٢٤١	أرصدة دائنة أخرى
١٩٦,٦٠٩	١٢٠,٤٤١	الإجمالي

٨- مصروفات البرامج والأنشطة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

البيان	غيرالمقيدة	المقيدة	عام ٢٠٢٢ م	عام ٢٠٢١ م للمقارنة
	ريال	ريال	ريال	ريال
إفطار صائم	.	٢٤,٨٧٠	٢٤,٨٧٠	٦٢,١٠٠
الحج والعمرة	.	٢٠,٢٦٥	٢٠,٢٦٥	١١,٠٠٠
القسم الدعوي	.	١٦,٠٥١	١٦,٠٥١	.
قسم الجاليات	.	٣,٠١٠	٣,٠١٠	.
رسائل دعوية	.	٦٨٤	٦٨٤	.
مصروفات مباشرة محملة على النشاط (١/٨)	٢٠٠,٠٧٧	.	٢٠٠,٠٧٧	١٦٩,٥٣٨
الإجمالي	٢٠٠,٠٧٧	٦٤,٨٨٠	٢٦٤,٩٥٧	٢٤٢,٦٣٨

١/٨- مصروفات محملة على النشاط في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٢ م	عام ٢٠٢١ م للمقارنة
	ريال	ريال
الأجور والرواتب وما في حكمها	٧٦,٧٨٠	٥٨,١١٠
إيجارات	٥,٦٠٠	١٩,٥٠٠
كهرباء ومياه	٢,١٩٠	٢٠٢
صيانة	.	١١,٩٥٩
هاتف وبريد	١,٩٩٠	١,٠٦٨
رسوم واشتراكات وغرامات	٢٣,٨٨٠	.
استهلاك الممتلكات والمعدات	٨٢,٢٧٧	٧٠,٣٨٨
مصروفات متنوعة	٧,٣٦٠	٨,٣١١
الإجمالي	٢٠٠,٠٧٧	١٦٩,٥٣٨

٩- المصروفات العمومية والإدارية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٢ م	عام ٢٠٢١ م للمقارنة
	ريال	ريال
الأجور والرواتب وما في حكمها	٩,٤٨٠	٣١,٢٩٠
إيجارات	١,٤٠٠	١٠,٥٠٠
رسوم واشتراكات	٥,٩٧٠	.
هاتف وبريد	٤٩٧	٥٧٥
كهرباء ومياه	٥٥٣	١٠٨
صيانة	٧٠٠	٦,٤٣٩
مصروفات متنوعة	٣,٣٤٠	٤,٤٧٥
استهلاك الممتلكات والمعدات	٤,١٨٢	٣٧,٩٠١
الإجمالي	٢٦,١٢٢	٩١,٢٨٨

١٠- إدارة المخاطر والقيمة العادلة:

مخاطر السيولة:

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على سداد التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حالة نشوئها. تتكون الالتزامات المالية المتداولة للجمعية من مصروفات مستحقة والتزامات مالية أخرى.

مخاطر الائتمان:

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته المالية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية مخاطر الائتمان في تاريخ المركز المالي حيث إن معظم أرصدة النقد تم إيداعها لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

مخاطر العملة:

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الجمعية غير معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية نظراً لأن تعاملات الجمعية خلال العام تمت بالريال السعودي وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالتعاملات والأرصدة بالدولار الأمريكي.

القيمة العادلة للأدوات المالية:

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام للجمعية في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وكامل إرادتهما على أساس تجاري. تتكون أصول الجمعية من النقد في الصندوق ولدى البنوك والأصول الأخرى وتتكون التزاماتها المالية من المصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

