

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجياذ  
المسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٣١٩٤)  
(مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية)  
القوائم المالية  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجياذ  
(المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٤))

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

| الصفحة | الفهرس                        |
|--------|-------------------------------|
| ٢ - ١  | تقرير مراجع الحسابات المستقل. |
| ٣      | قائمة المركز المالي           |
| ٤      | قائمة الأنشطة                 |
| ٥      | قائمة التدفقات النقدية        |
| ١٧ - ٦ | إيضاحات حول القوائم المالية   |

## تقرير المراجع المستقل إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية في جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجيد المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ( ٣١٩٤ )

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجيد ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٤) جمعية أهلية " الجمعية " والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة .

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية ووفقا للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد 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. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقا لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بمعرفة مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأيا غير معدل بتقريره المؤرخ في ١٢ يوليو ٢٠٢٣ م.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية وفقا للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، 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 الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريه إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

**تقرير المراجع المستقل إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية في  
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجيد (تتمة)  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٤)**

**مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)**

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظرا 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.
  - تقييم 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 جوهري 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 تأكد جوهري، 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 ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقييم 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.
- تقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى**
- لم يتم الامتثال للمادة رقم (٦٢) من اللائحة الأساسية للجمعية والتي تنص على إعداد القوائم المالية وتسليمها لمجلس الإدارة خلال شهرين من انتهاء السنة المالية. وليس لهذا تأثير جوهري على القوائم المالية.



عن/ شركة سندي وبترجي

مازن محمد بترجي

قيد سجل المحاسبين القانونيين

رقم (٢١٧)

مكة المكرمة في : ١٠ صفر ١٤٤٦ هـ  
الموافق : ١٤ أغسطس ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجساد  
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ( ٣١٩٤ )

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
ريال سعودي

| كما في ٣١ ديسمبر           |            | إيضاح |
|----------------------------|------------|-------|
| م٢٠٢٢                      | م٢٠٢٣      |       |
| الموجودات                  |            |       |
| الموجودات المتداولة        |            |       |
| ٤,٣٧١,٠٤٨                  | ٤,٦٧١,١٤٣  | ٤     |
| ٣٥٣,٤٥٥                    | ١,٢٦٣,٥٤٤  | ٥     |
| ٣١٨,٣١٥                    | ٢٠١,١٢٧    | ٦     |
| ٥,٠٤٢,٨١٨                  | ٦,١٣٥,٨١٤  |       |
| إجمالي الموجودات المتداولة |            |       |
| الموجودات غير المتداولة    |            |       |
| ٢,٦٠٩,٨١٤                  | ٢٥٦,٢٧٠    | ٧     |
| —                          | ١٥,٨٦١     | ٨     |
| —                          | ٢,٢٠٥,٠٠٠  | ٩     |
| ٢٧,٢١٩,٨٠٠                 | ٣١,٢٧١,٦٠٠ | ١٠    |
| ٣١٤,٠٧١                    | ٨٣٠,٤٥٥    | ١١    |
| ٣٠,١٤٣,٦٨٥                 | ٣٤,٥٧٩,١٨٦ |       |
| ٣٥,١٨٦,٥٠٣                 | ٤٠,٧١٥,٠٠٠ |       |
| إجمالي الموجودات           |            |       |
| المطلوبات وصافي الأصول     |            |       |
| المطلوبات المتداولة        |            |       |
| ١٦,١٩٩                     | ٤٢,٩٤٢     | ١٢    |
| ١٦,١٩٩                     | ٤٢,٩٤٢     |       |
| إجمالي المطلوبات المتداولة |            |       |
| المطلوبات غير المتداولة    |            |       |
| ٢٤,٨٦٩                     | ٣١,٣٣٧     | ١٣    |
| ٢٤,٨٦٩                     | ٣١,٣٣٧     |       |
| ٤١,٠٦٨                     | ٧٤,٢٧٩     |       |
| إجمالي المطلوبات           |            |       |
| صافي الأصول                |            |       |
| ١٧,٠٧٢,٠١١                 | ٢١,٦٩٦,٨٥١ |       |
| ٦,٩٦١,٧٨٨                  | ٧,٢٨١,٧٤٥  | ١٩    |
| ١١,١١١,٦٣٦                 | ١١,٦٦٢,١٢٥ | ٢٠    |
| ٣٥,١٤٥,٤٣٥                 | ٤٠,٦٤٠,٧٢١ |       |
| ٣٥,١٨٦,٥٠٣                 | ٤٠,٧١٥,٠٠٠ |       |
| إجمالي صافي الأصول         |            |       |

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجيد  
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ( ٣١٩٤ )

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
ريال سعودي

| البيان                                          | إيضاح | غير مقيدة         | مقيدة            | أوقاف             | للسنة المنتهية<br>في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | للسنة المنتهية<br>في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|-------------------------------------------------|-------|-------------------|------------------|-------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>الإيرادات والمكاسب</b>                       |       |                   |                  |                   |                                       |                                       |
| تبرعات نقدية - مقيدة                            | ١٤    | -                 | ٤,٨٩٦,١٠٨        | -                 | ٤,٨٩٦,١٠٨                             | ٥,٠٧٨,٦٢٥                             |
| تبرعات نقدية - غير مقيدة                        | ١٥    | ١٠١,٩١٣           | -                | -                 | ١٠١,٩١٣                               | -                                     |
| تبرعات عينية                                    |       | -                 | -                | -                 | -                                     | ٢٥٠,٣٣٨                               |
| إعانات الوزارة                                  |       | -                 | ٩٠,٩٥٤           | -                 | ٩٠,٩٥٤                                | ٣٢,٤١٧                                |
| إيرادات الاشتراكات                              |       | ٣,٠٠٠             | -                | -                 | ٣,٠٠٠                                 | -                                     |
| تبرعات نقدية أوقاف                              | ١٦    | -                 | -                | ١,٥٦٨,٢٩٦         | ١,٥٦٨,٢٩٦                             | ٢,١١١,٧١٩                             |
| تبرعات تخفيض التزام                             |       | ٥٨٤               | -                | -                 | ٥٨٤                                   | ٣٩٨                                   |
| إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام              |       | ٥,٦٨٤,٩١٢         | (٤,٦٦٧,١٠٥)      | (١,٠١٧,٨٠٧)       | -                                     | -                                     |
| <b>إجمالي الإيرادات</b>                         |       | <b>٥,٧٩٠,٤٠٨</b>  | <b>٣١٩,٩٥٧</b>   | <b>٥٥٠,٤٨٩</b>    | <b>٦,٦٦٠,٨٥٤</b>                      | <b>٧,٤٧٣,٤٩٧</b>                      |
| <b>المصروفات والخسائر</b>                       |       |                   |                  |                   |                                       |                                       |
| مصروفات الأنشطة                                 | ١٧    | ٤,٤٩٨,٦٣٩         | -                | -                 | ٤,٤٩٨,٦٣٩                             | ٣,٤٤١,٣٥٠                             |
| جمع الأموال                                     |       | ١٦٨,٤٦٦           | -                | -                 | ١٦٨,٤٦٦                               | ١,٠٧٩,٢٠٩                             |
| مصروفات عمومية والإدارية                        | ١٨    | ٨٣٤,٩٦٣           | -                | -                 | ٨٣٤,٩٦٣                               | ٦٠١,٥٤٨                               |
| إستهلاك ممتلكات الآت ومعدات                     | ٧     | ١٥٦,١٧٧           | -                | -                 | ١٥٦,١٧٧                               | ١٤٦,٦٣٣                               |
| إطفاء موجودات غير ملموسة                        | ٨     | ٢٦٩               | -                | -                 | ٢٦٩                                   | -                                     |
| مصروف مبالغ مشکوك في تحصيلها                    |       | -                 | -                | -                 | -                                     | ٤١٤,٣٥٩                               |
| مصروفات الزكاة                                  |       | -                 | -                | -                 | -                                     | ١٩,١٦٥                                |
| مصروفات أوقاف                                   |       | ١٨٧,٣٥٢           | -                | -                 | ١٨٧,٣٥٢                               | ٧٤,١٥١                                |
| <b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>                |       | <b>٥,٨٤٥,٨٦٧</b>  | <b>-</b>         | <b>-</b>          | <b>٥,٨٤٥,٨٦٧</b>                      | <b>٥,٧٧٦,٤١٥</b>                      |
| <b>التغير في صافي الأصول والأنشطة المستمرة</b>  |       | <b>(٥٥,٤٥٩)</b>   | <b>٣١٩,٩٥٧</b>   | <b>٥٥٠,٤٨٩</b>    | <b>٨١٤,٩٨٧</b>                        | <b>١,٦٩٧,٠٨٢</b>                      |
| <b>البند الاستثنائية</b>                        |       |                   |                  |                   |                                       |                                       |
| فائض / (خسائر) إعادة تقييم أصول استثمارية       |       | ٤,٠٥١,٨٠٠         | -                | -                 | ٤,٠٥١,٨٠٠                             | (٩٤٢,٧٠٠)                             |
| إيرادات أخرى - إيجارات                          |       | ٢٠,٠٠٠            | -                | -                 | ٢٠,٠٠٠                                | -                                     |
| <b>التغير في صافي الأصول من بند الاستثنائية</b> |       | <b>٤,٠٧١,٨٠٠</b>  | <b>-</b>         | <b>-</b>          | <b>٤,٠٧١,٨٠٠</b>                      | <b>(٩٤٢,٧٠٠)</b>                      |
| <b>التغير في الأصول</b>                         |       | <b>٤,٠١٦,٣٤١</b>  | <b>٣١٩,٩٥٧</b>   | <b>٥٥٠,٤٨٩</b>    | <b>٤,٨٨٦,٧٨٧</b>                      | <b>٧٥٤,٣٨٢</b>                        |
| صافي الأصول في بداية السنة                      |       | ١٧,٠٧٢,٠١١        | ٦,٩٦١,٧٨٨        | ١١,١١١,٦٣٦        | ٣٥,١٤٥,٤٣٥                            | ٣٤,٣٩١,٠٥٣                            |
| تسويات                                          |       | ٦٠٨,٤٩٩           | -                | -                 | ٦٠٨,٤٩٩                               | -                                     |
| <b>صافي الأصول في نهاية السنة</b>               |       | <b>٢١,٦٩٦,٨٥١</b> | <b>٧,٢٨١,٧٤٥</b> | <b>١١,٦٦٢,١٢٥</b> | <b>٤٠,٦٤٠,٧٢١</b>                     | <b>٣٥,١٤٥,٤٣٥</b>                     |

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجساد  
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ( ٣١٩٤ )

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
ريال سعودي

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر |             |
|-----------------------------|-------------|
| ٢٠٢٢ م                      | ٢٠٢٣ م      |
| ٧٥٤,٣٨٢                     | ٤,٨٨٦,٧٨٧   |
| ١٤٦,٦٣٣                     | ١٥٦,١٧٧     |
| —                           | ٢٦٩         |
| ٤١٤,٣٥٩                     | —           |
| ١٦,٩٥١                      | ١٣,٣٩٦      |
| ٩٤٢,٧٠٠                     | (٤,٠٥١,٨٠٠) |
| (٧٦٧,٨١٤)                   | (٣٠٦,٦٩٨)   |
| (٥٩,٥٣٧)                    | ١١٧,١٨٨     |
| ١٠,٥٣٦                      | ٣١,٨٥١      |
| ١,٤٥٨,٢١٠                   | ٨٤٧,١٧٠     |
| —                           | (٦,٩٢٨)     |
| ١,٤٥٨,٢١٠                   | ٨٤٠,٢٤٢     |
| (٢,٢٩٢,٦٩١)                 | (٧,٦٣٣)     |
| —                           | (١٦,١٣٠)    |
| (١١٧,٤٦٩)                   | (٥١٦,٣٨٤)   |
| (٢,٤١٠,١٦٠)                 | (٥٤٠,١٤٧)   |
| (٩٥١,٩٥٠)                   | ٣٠٠,٠٩٥     |
| ٥,٣٢٢,٩٩٨                   | ٤,٣٧١,٠٤٨   |
| ٤,٣٧١,٠٤٨                   | ٤,٦٧١,١٤٣   |
| ٢٠٢٢ م                      | ٢٠٢٣ م      |
| —                           | ٥,١٠٨       |
| —                           | ٦٠٣,٣٩١     |
| —                           | (٢,٢٠٥,٠٠٠) |

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :

التغير في صافي الأصول للسنة  
تسويات :

إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات  
إطفاء الموجودات الغير ملموسة  
مصرف الديون الشكوك في تحصيلها  
مزايا نهاية الخدمة للموظفين المكون  
فائض / خسائر إعادة تقييم عقارات استثمارية

التغير في الموجودات والالتزامات المتداولة

ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى  
المخزون

ذمم دائنة و مطلوبات متداولة أخرى  
النقد من الأنشطة التشغيلية

مزايا نهاية الخدمة للموظفين - المسدد  
صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية  
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :

إضافات ممتلكات وآلات ومعدات  
إضافات موجودات غير ملموسة  
إضافات أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

صافي النقد (المستخدم في) المحصل من الأنشطة الاستثمارية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعاملات أخرى غير نقدية

إقفال مصروفات مستحقة في صافي الأصول غير المقيدة  
إقفال مخصصات انتفي الغرض منها في صافي الأصول غير المقيدة  
تحويل من ممتلكات الآت ومعدات إلى أصول الأوقاف



إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١ - عام :

١ / نبذة عن الجمعية

أنشأت جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجياذ بمركزها الرئيسي بمكة المكرمة وهي جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٤) وتاريخ ١٦ ربيع الآخر ١٤٤١هـ الموافق ١٣/١٢/٢٠١٩ م ، وقيدت بالسجل التجاري رقم ٤٠٣١٢٣٦٦٣٩ بتاريخ ٠٢ رجب ١٤٤١هـ الموافق ٢٦ فبراير ٢٠٢٠ م ، ومركزها مكة المكرمة - حى الهجرة مجمع موسى الخيري - المملكة العربية السعودية.

العنوان :

يقع المقر الرئيسي للجمعية في العنوان التالي.

مكة المكرمة - حى كدي - المملكة العربية السعودية .

السنة المالية :

تم إعداد هذه القوائم المالية عن سنة مالية ميلادية تبدأ من ٠١ يناير ٢٠٢٣ م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م .

٢ / نشاط الجمعية

يتمثل نشاط الجمعية في : دعوة الناس الى بالحكمة وتوعية المسلمين بأمور دينهم وحثهم على دعوة غيرهم وفق منهج السلف الصالح .

٢ - أسس إعداد القوائم المالية :

١ / ٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية ووفقا للمعايير الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة له التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢ / ٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي وتتبع الجمعية مبدأ الاستحقاق في تسجيل مصروفاتها وأساس النقدي في تسجيل إيراداتها، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه.

٣ / ٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية هي الريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية المستخدمة لدى الجمعية . وتقرب كافة القيم إلى أقرب قيمة للريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤ / ٢ أساس الاستمرارية

قامت إدارة الجمعية عند إعداد القوائم المالية المرفقة، بعمل تقييم لقدرة الجمعية على أنه جمعية مستمر. وتم اعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية. عند تقييم ما إذا كان فرض الاستمرارية يعد مناسباً، تأخذ الإدارة في الحسبان جميع المعلومات المتاحة عن المستقبل، والذي يكون على الأقل - ولكن لا يقتصر على اثني عشر شهراً من نهاية فترة التقرير.

٥ / ٢ استخدام التقديرات والافتراضات

■ يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة له التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والتبرعات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

■ يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

■ يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.



#### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

#### ٢ / ٦ قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية أو السعر المعلن للأداة المالية أو لأدوات مالية مطابقة أو مثيلة في تاريخ القوائم المالية. ويتم عادة تحديد قيم الموجودات المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الموجودات، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك المطلوبات.

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإن أي سعر في اتفاقية بيع ملزمة أو معاملة حديثه لأصل مطابق في معاملة بإرادة حرة بين أطراف لديهم المعرفة والرغبة في التعامل يوفر دليلاً على قيمة عادلة، إلا إذا كانت هذه الأسعار قد لا تكون تقديراً جيداً للقيمة العادلة إذا كان هناك تغير مهم في الظروف الاقتصادية أو فترة مهمة من الزمن بين تاريخ اتفاقية البيع الملزمة أو المعاملة وبين تاريخ القياس. إذا كانت سوق الأصل ليست نشطة ولم تكن أي اتفاقيات بيع ملزمة أو معاملات حديثة لأصل مطابق/مماثل في حد ذاتها تقديراً للقيمة العادلة، فإن المنشأة تقدر القيمة العادلة باستخدام طريقة تقييم أخرى بهدف تقدير سعر المعاملة في تاريخ القياس بسعر محايد وفقاً لاعتبارات العمل التجاري العادي.

#### ٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

تم تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة أدناه بصورة ثابتة عند إعداد القوائم المالية للجمعية لجميع الفترات المعروضة.

#### ٣ / ١ المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالجمعية بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
  - الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
  - يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
  - يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في قائمة الأنشطة (الأرباح أو الخسائر) وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود قائمة الأنشطة.

#### ٣ / ٢ تصنيف ما هو متداول وما هو غير متداول

تعرض الجمعية الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول أو غير متداول كما يلي: حيث يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية، أو
  - الاحتفاظ بالأصل بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة، أو
  - توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية، أو
  - كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة الأعمال العادية، أو
  - الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة، أو
  - توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
  - عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ القوائم المالية.
- يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣ / ٣ النقد وما في حكمه

إن النقد وما في حكمه يتضمن أرصدة النقد بالبنوك والصندوق والدائع قصيرة الأجل والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وكذا أرصدة السحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد في المنشأة . ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

٣ / ٤ الأدوات المالية

يتم إثبات وقياس الأدوات المالية وفقاً لأحكام القياس والإثبات ومتطلبات الإفصاح الواردة في القسمين ١١ و ١٢ للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم . وفيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المطبقة في اللجنة المتعلقة بذلك :

٣ / ٤ / ١ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة عند القياس الأولي بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة . ويتم القياس اللاحق بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم استلامه - عادة سعر الفاتورة.

وتظهر مخصوماً منها مخصص انخفاض القيمة . ويتم تكوين مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المنشأة لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للعملاء

٣ / ٤ / ٢ الذمم الدائنة

يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية عند القياس الأولي بسعر المعاملة . ويتم القياس اللاحق بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه - عادة سعر الفاتورة.

٣ / ٥ الممتلكات , الآلات والمعدات

٣ / ٥ / ١ الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر التراكمية لانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتشمل التكلفة كافة التكاليف التي تعود بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.

٣ / ٥ / ٢ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للجمعية. تُضيف المنشأة إلى المبلغ الدفترى لبند الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال جزء من مثل هذا البند عندما يتم تحمل هذه التكلفة، إذا كان يُتوقع أن يقدم الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للمنشأة، ويلغى إثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء التي تم استبدالها. يتم تحميل جميع مصروفات الإصلاحات والصيانة الأخرى على قائمة الأنشطة خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٣ / ٥ / ٣ الإهلاك

يتم استهلاك قيمة بند الممتلكات والآلات والمعدات القابلة للاستهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً لطريقته القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الممتلكات والآلات والمعدات، وإذا كان للمكونات الرئيسية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أنماط مختلفة - بشكل جوهري - لاستهلاك المنافع الاقتصادية، فإنه يتم تخصيص التكلفة الأولية للأصل لمكوناته الرئيسية وتستهلك كل مكون بشكل منفصل - على مدى عمره الإنتاجي. ويتم تحميل الاستهلاك على قائمة الأنشطة. وفيما يلي بياناً بنسب الإهلاك المقدرة:

| بيان الأصل                    | نسبة الإهلاك | بيان الأصل                      | نسبة الإهلاك |
|-------------------------------|--------------|---------------------------------|--------------|
| السيارات                      | ٢٥٪          | أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية | ٢٥٪          |
| أثاث و مفروشات                | ١٠٪          | أجهزة والات ومعدات              | ٢٥٪          |
| أجهزة الاتصال والأمن والحماية | ١٠٪          | أجهزة حاسب الى وملحقاته         | ٢٥٪          |
| لوحات دعاية وإعلان            | ٢٥٪          |                                 |              |

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات في حالة وجود مؤشرات على حدوث تغيرات مهمة منذ تاريخ إعداد التقرير السنوي الأخير وتعديل بأثر مستقبلي إذا تطلب الأمر ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣ / ٥ الممتلكات , الآلات والمعدات (تتمة)

٣ / ٥ / ٤ الاستبعاد

يتم استبعاد أي بند من الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء جوهري تم الاعتراف به عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده، ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات ( المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) بقائمة الأنشطة. عند استبعاد الأصل.

٣ / ٦ الموجودات غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة المكتونة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي ، بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. لا تتم رسمة الأصول غير الملموسة المولدة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الدخل في الفترة التي يتم تكبدها. يتم اعتبار الأصول غير الملموسة على أن لها عمر إنتاجي وإذا لم تتمكن الشركة من إجراء تقدير - يمكن الاعتماد عليه - للعمر الإنتاجي ، فيُفترض أن العمر الإنتاجي هو أربع سنوات، يتم إطفاء الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي كما يلي:

نسبة الإطفاء

٢٠٪

بيان الأصل

برامج محاسبية

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة في حالة وجود مؤشرات على حدوث تغيرات مهمة منذ تاريخ اعداد التقرير السنوي الاخير وتعديل بأثر مستقبلي إذا تطلب الأمر ذلك.

٣ / ٧ العقارات الاستثمارية

العقار الاستثماري هو العقار (أرض أو مبنى أو جزء من مبنى أو كليهما) الذي يحتفظ به المالك بغرض كسب إيجار أو الإستفادة من زيادة قيمته أو كليهما وليس بغرض:

الاستخدام في إنتاج أو تقديم السلع والخدمات أو للأغراض الإدارية، أو

البيع في إطار النشاط المعتاد للمنشأة.

يتم قياس العقار الاستثماري بالتكلفة عند الإثبات الأولي. وتتكون تكلفة العقار الاستثماري المشتري من سعر الشراء بالإضافة إلى أي نفقات تساعد مباشرة في اتمام عملية الشراء مثل الأتعاب القانونية وأتعاب السمسرة، وضرائب تحويل الملكية وغيرها من تكاليف المعاملة. وإذا تم تأجيل المدفوعات لفترة تزيد عن فترة الائتمان المعتادة، فإن التكلفة هي القيمة الحالية لكل المدفوعات المستقبلية، ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير باستخدام مقيم تتوفر فيه صفة الإستقلال عن المنشأة ولديه مؤهلات مهنية معترف بها وذو صلة ولديه خبرة حديثة في موقع وصنف العقار الاستثماري الذي يتم تقييمه ويجب أن يتم الإفصاح عن اسمه ومؤهلاته. مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الدخل وذلك للعقار الاستثماري الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الإعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

- يتم قياس العقارات الاستثمارية التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة أو أصبحت قيمتها العادلة غير متاحة على أنها عقارات وآلات ومعدات باستخدام نموذج التكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة - إن وجدت وتكون القيمة الدفترية لهذا البند من العقارات الإستثمارية في هذا التاريخ هي تكلفته. ويتم تسجيل مصروف الإستهلاك وخسائر الانخفاض بقائمة الدخل.

- يتم إستبعاد العقارات الاستثمارية إما عند بيعها أو سحبها بشكل دائم من الاستخدام ولا يتوقع منها أي منافع اقتصادية مستقبلية.

٣ / ٨ الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في نهاية السنة بعض الموجودات (الممتلكات والآلات والمعدات) التي تم اقتنائها ولكنها غير جاهزة للاستخدام المعدة لأجله، ويتم تسجيل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقص أي إنخفاض في القيمة، ويتم تحويل هذه الموجودات إلى فئات الموجودات ذات الصلة ويتم استهلاكها عندما تصبح جاهزة للاستخدام.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣ / ٩ انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الجمعية بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كانت هناك مؤشرات تشير إلى حدوث انخفاض قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة. حيث يظهر قوائم مالية القيمة عند وقوع حدث أو أكثر إذا كان للإدراج الأولي للأصل تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية من الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية والتي يمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

يتم تقييم الموجودات المالية التالية بشكل فردي لتحديد الانخفاض في القيمة :

■ جميع أدوات حقوق الملكية بغض النظر عن أهميتها.

■ الموجودات المالية الأخرى التي تكون مهمة بشكل فردي.

يتم تقييم الموجودات المالية الأخرى لتحديد الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو مجتمعة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المتشابهة.

وإذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة، يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة .

يتم قياس خسارة انخفاض القيمة للأدوات التالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة كما يلي :

■ الأداة المقاسة بالتكلفة المستنفدة تكون خسارة انخفاض القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة مخضومة بمعدل الفائدة الحقيقي الأصلي للأصل، وإذا كان لهذه الأداة المالية معدل فائدة متغير، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة انخفاض قيمة هو معدل الفائدة الحقيقي الحالي المحدد بموجب العقد.

■ الأداة المقاسة بالتكلفة تكون خسارة انخفاض القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل وأفضل تقدير تقريبي للمبلغ الذي كان سيستلمه الجمعية مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه في تاريخ التقرير.

و في كل الاحوال إذا انخفض مبلغ خسارة انخفاض القيمة، في فترة لاحقة، ويمكن ربط القوائم مالية بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الانخفاض (مثل التحسن في تصنيف ائتمان المدين)، تقوم الجمعية بعكس خسارة انخفاض القيمة المثبتة سابقاً إما بشكل مباشر أو عن طريق تعديل حساب مخصص. ولا يجوز أن ينتج عن عملية العكس مبلغ دفترى للأصل المالي (صافي من أي حساب مخصص) يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى لو أنه لم يتم إثبات انخفاض القيمة سابقاً. ويجب أن تُثبت المنشأة مبلغ العكس ضمن قائمة الأنشطة مباشرة.

٣ / ١٠ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الجمعية بتاريخ كل قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للجمعية (بخلاف الأصول الحيوية المقاسة بالقيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف المقدرة للبيع، العقارات الاستثمارية المقاسة بالقيمة العادلة، الموجودات الناشئة عن منافع الموظفين، الموجودات الناتجة من عقود التشييد) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر لانخفاض القيمة. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الجمعية بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل.

إذا كان من غير الممكن تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل المنفرد، فتقوم المنشأة بتقدير المبلغ الممكن إسترداده لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل حيث يتم تجميع الأصول معاً الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول (وحدات توليد النقد).

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (لا تتضمن الأنشطة التمويلية) المتوقع الحصول عليها مخضومة بسعر خصم مناسب يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية. ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قائمة الأنشطة .

فيما عدا الشهرة (إن وجدت) فيتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاستنفاد أو الاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن انخفاض القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

#### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

#### ٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ١١ / ٣ المخصصات

يتم إثبات مخصصات تكاليف إعادة الهيكلة والمطالبات القانونية عندما: يكون لدى الجمعية إلزام حالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لأحداث سابقة ومن المحتمل (مرجح حدوثه أكثر من عدمه) أن يكون تحويل المنافع الاقتصادية مطلوباً لتسوية الالتزام ؛ ويمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق به. تشمل أحكام إعادة الهيكلة عقوبات إنهاء الإيجار ومدفوعات إنهاء خدمة الموظفين. لا يتم الاعتراف بمخصصات خسائر التشغيل المستقبلية.

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب - إن وجدت- الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كمصروف فائدة.

##### ١٢ / ٣ منافع الموظفين

##### ١ / ١٢ / ٣ منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بمنافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كالتزام عندما يكون لدى الجمعية التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذا المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن قياس الالتزام بطريقة يعتمد بها.

##### ٢ / ١٢ / ٣ التزام نهاية الخدمة للموظفين

- تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل السعودي عند انتهاء عقود خدماتهم.

- يتم احتساب الالتزام المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخضم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية ويتم استخدام افتراضات عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية وذلك باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة. يتم إثبات إعادة تقييم التزامات المنافع المحددة والتي تتكون من الأرباح والخسائر الإكتوارية في قائمة الدخل الشامل ويتم إثبات مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الدخل الشامل.

- عندما تكون الجمعية غير قادرة على استخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما فيتم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتكلفة التي تتحملها بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المخصوم لاستحقاق الموظفين.

##### ١٣ / ٣ الإيراد

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى ويتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح وكذلك الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس النقدي .

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات وقف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

##### ١٤ / ٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات في قائمة الأنشطة بحسب وظيفتها على أنها مصروفات إدارية وعمومية أو مصروفات من التبرعات ويتم تحميلها على قائمة الأنشطة وفقاً لمبدأ الاستحقاق في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

##### ١ / ١٤ / ٣ مصروفات عمومية وإدارية

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تندرج تحديداً ضمن المنصرف من التبرعات وفقاً لما تقرره المعايير المحاسبية المتعارف عليها وتعرض في قائمة الأنشطة في بند مستقل .

##### ١٥ / ٣ ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي بعد استبعاد مبلغ ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية:

إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضريبة، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.

تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة يتم إدراج صافي ضريبة القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من أول دفعة إلى الجهة المختصة بالضريبة ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجياذ  
المسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي ( ٣١٩٤ )

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

كما في ٣١ ديسمبر

| ٢٠٢٢ م    | ٢٠٢٣ م    |
|-----------|-----------|
| ٤,٣٧١,٠٤٨ | ٤,٦٧١,١٤٣ |
| ٤,٣٧١,٠٤٨ | ٤,٦٧١,١٤٣ |

٤ - النقد وما في حكمه :

البيان

نقد لدى البنوك - عملة محلية

الإجمالي

كما في ٣١ ديسمبر

| ٢٠٢٢ م    | ٢٠٢٣ م    |
|-----------|-----------|
| -         | ٢٦,١٣٤    |
| ٣٥٠,٠٠٠   | ٦٣٠,٠٠٠   |
| ٢,٢٤١     | ١,٥٠٠     |
| ١,٢١٤     | -         |
| ٩٧٨,٣٦٧   | ٩٨٠,٨٨٦   |
| (٩٧٨,٣٦٧) | (٣٧٤,٩٧٦) |
| ٣٥٣,٤٥٥   | ١,٢٦٣,٥٤٤ |

٥- ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى، بالصافي

مصفوفات مدفوعة مقدمة

موردين دفعات مقدمة

ذمم مدينة أخرى

تأمينات اجتماعية

ضريبة القيمة المضافة

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

الإجمالي

أ/٥

٥/أ كانت حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها على النحو التالي

رصيد أول السنة

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ، المكون

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ، المسدد

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

كما في ٣١ ديسمبر

| ٢٠٢٢ م  | ٢٠٢٣ م  |
|---------|---------|
| ٣١٨,٣١٥ | ٢٠١,١٢٧ |
| ٣١٨,٣١٥ | ٢٠١,١٢٧ |

٦- المخزون :

مخزون مطبوعات

الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجناد

المجلة بالمرکز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ( ٣١٩٤ )

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧- ممتلكات وآلات ومعدات ، بالاضافة :

| الإجمالي    | لوحات دعاء وإعلان | أجهزة حاسب الى وملحقاته | أجهزة الاتصال والأمن والحماية | أجهزة وآلات ومعدات | أثاث ومفروشات | أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية | السيارات  | الأراضي     | التكلفة :               |
|-------------|-------------------|-------------------------|-------------------------------|--------------------|---------------|---------------------------------|-----------|-------------|-------------------------|
| ٣,٢١١,٤٦١   | ١٧,٦٦٣            | ١٣٨,٨١٢                 | ٦٠,٥٠٠                        | ١,٧٤٨              | ١٦٠,٤٥١       | ١٦,٠٥٩                          | ٦٦١,٢٢٨   | ٢,٢٠٥,٠٠٠   | كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م   |
| ٧,٦٣٣       | ٤,٨٠٠             | ١,٢٥٨                   | ١,٥٧٥                         | -                  | -             | -                               | -         | -           | إضافات                  |
| (٢,٢٠٥,٠٠٠) | -                 | -                       | -                             | -                  | -             | -                               | -         | (٢,٢٠٥,٠٠٠) | تحويلات أصول الأوقاف    |
| ١,٠٦٤,٠٩٤   | ٢٢,٤٦٣            | ١٤٠,٠٧٠                 | ٦٢,٠٧٥                        | ١,٧٤٨              | ١٦٠,٤٥١       | ١٦,٠٥٩                          | ٦٦١,٢٢٨   | -           | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| (٦٥١,٦٤٧)   | (٤,١٨٢)           | (١٠٩,٣٩٠)               | (٢٦,٠٨٠)                      | (٨١٥)              | (٥١,٧٣٧)      | (٧,٣٦٧)                         | (٤٥٢,٠٧٦) | -           | مجموع الاستهلاك :       |
| (١٥٦,١٧٧)   | (٥,٢١٦)           | (١٩,٠٣٢)                | (٦,١٩٤)                       | (٤٣٧)              | (١٦٠,٤٥٥)     | (٤,٠١٥)                         | (١٠٥,٢٣٨) | -           | كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م   |
| (٨٠٧,٨٢٤)   | (٩,٣٩٨)           | (١٢٨,٤٢٢)               | (٣٢,٢٧٤)                      | (١,٢٥٢)            | (٦٧,٧٨٢)      | (١١,٣٨٢)                        | (٥٥٧,٣١٤) | -           | الاستهلاك               |
| ٢٥٦,٢٧٠     | ١٣,٠٦٥            | ٢٩,٨٠١                  | ٤٩٦                           | ٩٢,٦٦٩             | ٤,٦٧٧         | ١٠٣,٩١٤                         | ٢٠٩,١٥٢   | ٢,٢٠٥,٠٠٠   | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ٢,٦٠٩,٨١٤   | ١٣,٤٨١            | ٢٩,٤٢٢                  | ٣٤,٤٢٠                        | ٩٣٣                | ١٠٨,٧١٤       | ٨,٦٩٢                           | -         | -           | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |

٨- موجودات غير ملموسة :

| الإجمالي | برامج حاسب آلي | التكلفة                 |
|----------|----------------|-------------------------|
| ١٦,١٣٠   | ١٦,١٣٠         | إضافات                  |
| ١٦,١٣٠   | ١٦,١٣٠         | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| (٢٦٩)    | (٢٦٩)          | مجموع الإطفاء           |
| (٢٦٩)    | (٢٦٩)          | إطفاء السنة             |
| ١٥,٨٦١   | ١٥,٨٦١         | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ١٥,٨٦١   | ١٥,٨٦١         | صافي القيمة الدفترية :  |
| -        | -              | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجيد  
المسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي ( ٣١٩٤ )

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩- أصول الأوقاف

التكلفة

تحويلات من ممتلكات آلات ومعدات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صافي القيمة الدفترية :

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

| أراضي     | الإجمالي  |
|-----------|-----------|
| ٢,٢٠٥,٠٠٠ | ٢,٢٠٥,٠٠٠ |
| ٢,٢٠٥,٠٠٠ | ٢,٢٠٥,٠٠٠ |

|           |           |
|-----------|-----------|
| ٢,٢٠٥,٠٠٠ | ٢,٢٠٥,٠٠٠ |
|-----------|-----------|

كما في ٣١ ديسمبر

| ٢٠٢٣ م     | ٢٠٢٢ م     |
|------------|------------|
| ١٠,١١٢,٠٠٠ | ٩,٦٧٤,٨٠٠  |
| ١٧,٦٣٩,٦٠٠ | ١٢,١٥٥,٠٠٠ |
| ٣,٥٢٠,٠٠٠  | ٥,٣٩٠,٠٠٠  |
| ٣١,٢٧١,٦٠٠ | ٢٧,٢١٩,٨٠٠ |

كما في ٣١ ديسمبر

| ٢٠٢٣ م  | ٢٠٢٢ م  |
|---------|---------|
| ٣١٤,٠٧١ | ١٩٦,٦٠٢ |
| ٥١٦,٣٨٤ | ١١٧,٤٦٩ |
| ٨٣٠,٤٥٥ | ٣١٤,٠٧١ |

كما في ٣١ ديسمبر

| ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٢ م |
|--------|--------|
| ٤٢,٩٤٢ | ١٦,١٩٩ |
| ٤٢,٩٤٢ | ١٦,١٩٩ |

كما في ٣١ ديسمبر

| ٢٠٢٣ م  | ٢٠٢٢ م |
|---------|--------|
| ٢٤,٨٦٩  | ٧,٩١٨  |
| ١٣,٣٩٦  | ١٦,٩٥١ |
| (٦,٩٢٨) | -      |
| ٣١,٣٣٧  | ٢٤,٨٦٩ |

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

| ٢٠٢٣ م    | ٢٠٢٢ م    |
|-----------|-----------|
| ٢,٦٨٩,٥٨٧ | ٣,٢٩٦,٤٩٥ |
| ١,٦٨٥,٠٢٢ | ١,٦٨١,٨٨٠ |
| ٣٦٠,٠٠٠   | -         |
| ١١٦,٠٠٠   | ١٠٠,٢٥٠   |
| ٤٥,٤٩٩    | -         |
| ٤,٨٩٦,١٠٨ | ٥,٠٧٨,٦٢٥ |

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

| ٢٠٢٣ م  | ٢٠٢٢ م |
|---------|--------|
| ١٠١,٩١٣ | -      |
| ١٠١,٩١٣ | -      |

١٠- أصول استثمارية

أرض وقف زاد الهدى - مخطط رقم ١/٧/٧١ أ

أرض العزيزية رقم ٥/١٦ مخطط رقم ٠٧/٢١/٠١ ج

أرض العزيزية رقم ٥/٠٩ مخطط رقم ١/٢١/٠٧ ج

الاجمالي

١١ - أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (أوقاف) :

الرصيد في بداية السنة

إضافات

الرصيد في نهاية السنة

١٢ - ذمم دائنة ومطلوبات متداولة اخرى :

البيان

مصروفات مستحقة

الاجمالي

١٣- مزايا نهاية الخدمة للموظفين:

تتمثل حركة السنة فيما يلي :

مزايا نهاية الخدمة للموظفين في بداية السنة

مزايا نهاية الخدمة للموظفين : المكون

مزايا نهاية الخدمة للموظفين : المسدد

الرصيد في نهاية السنة

١٤- تبرعات نقدية مقيدة

البرامج والمشاريع

ورث مصحفا

فيلم قاصد

مقتدون

فضاء أجيد

إجمالي المساعدات النقدية

١٥- تبرعات نقدية غير مقيدة

تبرعات وهبات غير مقيدة

إجمالي المساعدات العينية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجساد  
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ( ٣١٩٤ )  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر |           |
|-----------------------------|-----------|
| ٢٠٢٢ م                      | ٢٠٢٣ م    |
| ١,٢٥١,٦٥٦                   | ١,١٢٧,١٦٥ |
| ٨٦٠,٠٦٣                     | ٤٤١,١٣٠   |
| ٢,١١١,٧١٩                   | ١,٥٦٨,٢٩٦ |

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر |           |
|-----------------------------|-----------|
| ٢٠٢٢ م                      | ٢٠٢٣ م    |
| ١,٠١٧,٣٧٠                   | ٩١٦,٣٧٩   |
| ١,٤٥١,٨٩٦                   | ١,٧٧٨,٤٥٤ |
| ٤٥٠,٠٠٠                     | ١٥٠,٠٠٠   |
| ١٧٤,٤٣٨                     | ٩٠,٤٧٤    |
| ٥,٤١٠                       | -         |
| -                           | ٢٥٢,٠٠٠   |
| -                           | ٤٥,٤٩٩    |
| ٢,٦٩٤,١١٤                   | ٣,٢٣٢,٨٠٦ |

١٦- تبرعات نقدية أوقاف

تبرعات مقر الجمعية  
تبرعات نقدية انشاء وقف زاد الهدى  
إجمالي المساعدات العينية

١٧ - مصروفات الانشطة :

البيان

أ - مصروفات البرامج والأنشطة المقدمة

مصروفات البرامج والمشاريع  
مشروع ورث مصحفا  
مشروع فيلم قاصد  
مشروع مقتنون  
مشروع معمل الحاسب الآلي  
مشروع كفالة الدعاة - دعم منصة احسان  
مشروع فضاء أجساد  
الإجمالي

ب- المصروفات المحملة على النشاط

رواتب واجور وما في حكمها  
تأمين طبي  
مصروفات حكومية  
مزايا نهاية الخدمة  
إيجارات  
ضيافة ونظافة  
قرطاسية ومطبوعات  
محروقات  
مصروف تأمين سيارات  
هاتف وفاكس وانترنت  
مصروفات متنوعة  
مصروفات برامج دعوية إلكترونية  
صيانة و اصلاح  
مستهلكات  
إجمالي مصاريف الأنشطة  
الاجمالي (أ+ب)

|           |           |
|-----------|-----------|
| ٤٤٥,٣٠٨   | ٣٩٥,٨٧٨   |
| ١٩,٣٢٠    | ٧,٨٩١     |
| ١٧,٥١٦    | ٣٠,١١١    |
| ٤,٩٦٥     | ٤,١١١     |
| ٤٨,٠٠٠    | ٤٨,٠٠٠    |
| ١٢٩,٤٨٣   | ٩,٢٩٤     |
| -         | ٩,٠٥٣     |
| -         | ١٢,٢٥٣    |
| -         | ١٤,٧٥٠    |
| ١٤,٤٦٨    | ١٩,٦٥٦    |
| -         | ١٩,٩٩٢    |
| -         | ٦٨٨,٠٦٥   |
| ١٤,٠١١    | ٦,٣٠٧     |
| ٥٤,١٦٥    | ٤٧٢       |
| ٧٤٧,٢٣٦   | ١,٢٦٥,٨٣٣ |
| ٣,٤٤١,٣٥٠ | ٤,٤٩٨,٦٣٩ |

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر |        |
|-----------------------------|--------|
| ٢٠٢٢ م                      | ٢٠٢٣ م |

|         |         |
|---------|---------|
| ٣٢١,٢٤٨ | ٢٥٠,٠٣٥ |
| ٤٦,٤٣٣  | ٣٦,٢٤٧  |
| ٢٣,١٧٥  | ١٠,٧٧٥  |
| ٢٢,٥٤٣  | ٣٤,٩٤٣  |
| ١١,٩٨٦  | ٩,٢٨٥   |
| ١٢,٦٩٠  | ٤,٨٤٤   |
| -       | ١٦,٢٢٤  |
| ١٧,٢٨٢  | ١٧,٣١٧  |
| ٢٧,٧٤٧  | ٣,٦١٥   |
| ١٨,٨١٥  | ٨,٣٨٨   |
| ١٣,٠٩١  | ٢,٨٩٠   |
| ٦٨,٢٣٨  | ٣٩٨,٤٠١ |
| ١٨,٣٠٠  | ١٢,٠٠٠  |
| -       | ٣٠,٠٠٠  |
| ٦٠١,٥٤٨ | ٨٣٤,٩٦٣ |

١٨ - مصروفات عمومية وإدارية :

البيان

رواتب وأجور وما في حكمها  
التأمينات الاجتماعية  
التأمين الطبي  
رسوم حكومية  
مزايا نهاية الخدمة  
محروقات وصيانة سيارات  
مستلزمات مكتبية  
مصاريف ضيافة ونظافة  
صيانة وإصلاح  
الكهرباء و مياه  
هاتف و بريد  
مصاريف إدارية متنوعة  
الإيجارات  
أتعاب مهنية واستشارية  
الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجياذ  
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ( ٣١٩٤ )

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

| ١٩ - صافي الأصول المقيدة |                                |                 |                  |
|--------------------------|--------------------------------|-----------------|------------------|
| ٠١ يناير ٢٠٢٣ م          | التبرعات المقيدة<br>خلال العام | المحرر من القيد | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ٢,٠٢٧,١٢٥                | ٢,٦٤٥,٢٠٢                      | (١,٢٤٣,٦٩٤)     | ٣,٤٢٨,٦٣٤        |
| ٢٨١,٥٩٨                  | -                              | -               | ٢٨١,٥٩٨          |
| ٢٥٢,٠٠٠                  | -                              | (٢٥٢,٠٠٠)       | -                |
| -                        | ٣٥,٠٠٠                         | -               | ٣٥,٠٠٠           |
| -                        | ١١٦,٠٠٠                        | (٩٠,٤٧٤)        | ٢٥,٥٢٦           |
| -                        | ٣٦٠,٠٠٠                        | (١٥٠,٠٠٠)       | ٢١٠,٠٠٠          |
| ٢,٨٣٣,٠٣٦                | -                              | (٧٧٤,٦٤٩)       | ٢,٠٥٨,٣٨٧        |
| ٢٢٩,٩٨٤                  | ١,٤٣٥,٠١١                      | (١,٢٢٣,٢٨٧)     | ٤٤١,٧٠٨          |
| -                        | ١٠٠,٠٠٠                        | -               | ١٠٠,٠٠٠          |
| -                        | ١٥٠,٠١٠                        | (١٥٠,٠١٠)       | -                |
| ٧٠٨,٤٧٦                  | -                              | (٣٣١,٢٩٣)       | ٣٧٧,١٨٣          |
| ٤٠١,٣١٣                  | -                              | (١٦١,٤٧١)       | ٢٣٩,٨٤٢          |
| ١٢,٤١٧                   | ٩٠,٩٥٤                         | (٢٠,٣٥٥)        | ٨٣,٠١٦           |
| ٢٠,٠٠٠                   | -                              | (٢٠,٠٠٠)        | -                |
| -                        | ٣٤                             | -               | ٣٤               |
| -                        | ٨١٧                            | -               | ٨١٧              |
| ٩,١٩٠                    | ٨,٥٣٤                          | (١٧,٧٢٤)        | -                |
| ٤٢,٥١٦                   | -                              | (٤٢,٥١٦)        | -                |
| ١٤٤,١٣٣                  | -                              | (١٤٤,١٣٣)       | -                |
| -                        | ٤٥,٤٩٩                         | (٤٥,٤٩٩)        | -                |
| ٦,٩٦١,٧٨٨                | ٤,٩٨٧,٠٦٢                      | (٤,٦٦٧,١٠٥)     | ٧,٢٨١,٧٤٥        |
| الأجمالي                 |                                |                 |                  |
| ٢٠ - صافي أصول الأوقاف   |                                |                 |                  |
| ٠١ يناير ٢٠٢٣ م          | المقيد خلال العام              | المحرر من القيد | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ١,٢٥١,٦٥٦                | ١,١٢٧,١٦٥                      | (٤٧٦,٤٢٥)       | ١,٩٠٢,٣٩٦        |
| ٩,٨٥٩,٩٨٠                | ٤٤١,١٣٠                        | (٥٤١,٣٨٢)       | ٩,٧٥٩,٧٢٨        |
| ١١,١١١,٦٣٦               | ١,٥٦٨,٢٩٦                      | (١,٠١٧,٨٠٧)     | ١١,٦٦٢,١٢٥       |
| الأجمالي                 |                                |                 |                  |

**٢١- إدارة مخاطر الأدوات المالية :**

المخاطر جزء من أنشطة الجمعية وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة الجمعية على تحقيق أرباح وكل موظف في الجمعية مسئول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تملّيه عليه وظيفته أو مسؤولياته. الجمعية معرض لمخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر أسعار العمولة.

**مخاطر السوق**

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد مما يؤثر على دخل الجمعية أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية . تهدف إدارة مخاطر السوق الى إدارة تلك المخاطر والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد . لم يكن هناك أي تغيير لتعرض اللجنة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر وكيفية قياسها.

**مخاطر السيولة**

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها.

تتكون الالتزامات المالية المتداولة للجمعية من ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى. من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه الالتزامات المالية خلال اثنا عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي ويتوقع الجمعية أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

**مخاطر الائتمان**

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأدوات المالية الأخرى للجمعية فإن تعرض للجمعية للمخاطر ناشئ عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها في السداد وان أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

**مخاطر العملة**

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الجمعية بأية معاملات هامة بعملة الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي ، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة.

**٢٢ - اعتماد القوائم المالية :**

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٤ أغسطس ٢٠٢٤م الموافق ١٠ صفر ١٤٤٦هـ