

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بدوس
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠١٦)
الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بدوس
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠١٦)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الصفحة

٢-١	١ . تقرير المراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركز المالي
٤	٣ . قائمة الأنشطة
٥	٤ . قائمة التدفقات النقدية
١٨-٦	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بدوس

الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بدوس ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وباستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي المتحفظ

لم تقم الجمعية بفصل تكلفة المباني عن الاراضي المقامة عليها بحساباتها وذلك بخصوص الأصول الاستثمارية والتي بلغت قيمتها ٩,٧٦٥,٠٠٠ ريال سعودي .

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

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأى غير معدل حول تلك القوائم المالية بتاريخ ١٥ ابريل ٢٠٢١ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح سليمان الماجد

ترخيص رقم ٤٢٠ بتاريخ ١٤٣١/٠٧/١٨ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في : ٢٢ شوال ١٤٤٣ هـ

الموافق ٢٣ مايو ٢٠٢٢ م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بدوس
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠١٦)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢,٦٥٢,٩٨٥	١,٩٣١,٩١٢	(٥)	النقد بالمصندوق ولدي البنك
٦٧,٦٦٧	٧٠,٠٠٠	(٦)	الذمم والأرصده المدينة
٢,٧٢٠,٦٥٢	٢,٠٠١,٩١٢		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٨٢٧,٠٠٨	٧٨٦,٠١٦	(٧)	الممتلكات و المعدات
٨,٨٥٣,٦٠٠	٩,٤٤٣,٠٠٠	(٨)	العقارات الاستثمارية
٩,٦٨٠,٦٠٨	١٠,٢٢٩,٠١٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٢,٤٠١,٢٦٠	١٢,٢٣٠,٩٢٨		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢٠,٦٥٠	-	(٩)	الذمم والأرصدة الدائنة
٢٠,٦٥٠	-		اجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
١٢,٣٧٤,٧٠٣	١٢,١٧٢,٤٨٠		صافي الاصول غير المقيدة
٥,٩٠٧	١٩,١٨٣	(١٠)	صافي الاصول المقيدة
-	٣٩,٢٦٥	(١٤)	صافي اصول الأوقاف
١٢,٣٨٠,٦١٠	١٢,٢٣٠,٩٢٨		إجمالي صافي الأصول
١٢,٤٠١,٢٦٠	١٢,٢٣٠,٩٢٨		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	اوقاف	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب:
٩٦,٨٩٣	٥٧,٩٣٤	-	-	٥٧,٩٣٤	التبرعات النقدية العامة
١٠٥,٥٨٧	٢٠	-	٢٠	- (١١)	التبرعات النقدية المقيدة
-	٣٩,٢٦٥	٣٩,٢٦٥	-	-	التبرعات النقدية اوقاف
٨٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	التبرعات العينية
-	١,٠٥٠	-	-	١,٠٥٠	اشتراكات الأعضاء
٨,٨٣٣	١٣,٢٧٦	-	١٣,٢٧٦	-	تبرعات الزكاة
-	٨٠٠,٠٠٠	-	-	٨٠٠,٠٠٠ (١٢)	إيرادات الأنشطة
-	٥٧,٩٩٠	-	-	٥٧,٩٩٠ (١٣)	الإعانات الحكومية
-	-	-	(٢٠)	٢٠	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٠٦١,٣١٣	٩٦٩,٥٣٥	٣٩,٢٦٥	١٣,٢٧٦	٩١٦,٩٩٤	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
٧١٦,٢٥٥	٢٤٧,٠٧٥	-	-	٢٤٧,٠٧٥ (١٥)	المصاريف العمومية والإدارية
١٠٨,٥١٣	٤٤٠,٥٥٠	-	-	٤٤٠,٥٥٠ (١٦)	مصاريف البرامج والأنشطة
١٦٨,٥٤٩	٤٠,٩٩٢	-	-	٤٠,٩٩٢ (٧)	مصاريف اهلاك العقارات والآلات والمعدات
٣٩٠,٦٠٠	٣٩٠,٦٠٠	-	-	٣٩٠,٦٠٠ (٨)	مصاريف اهلاك الأصول الاستثمارية
١,٣٨٣,٩١٧	١,١١٩,٢١٧	-	-	١,١١٩,٢١٧	إجمالي المصروفات والخسائر
(٣٢٢,٦٠٤)	(١٤٩,٦٨٢)	٣٩,٢٦٥	١٣,٢٧٦	(٢٠٢,٢٢٣)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٢,٧٠٣,٢١٤	١٢,٣٨٠,٦١٠	-	٥,٩٠٧	١٢,٣٧٤,٧٠٣	صافي الأصول في بداية السنة
١٢,٣٨٠,٦١٠	١٢,٢٣٠,٩٢٨	٣٩,٢٦٥	١٩,١٨٣	١٢,١٧٢,٤٨٠	صافي الأصول في نهاية السنة

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بدوس
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠١٦)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣٢٢,٦٠٤)	(١٤٩,٦٨٢)	التغير في صافي الأصول خلال السنة / الفترة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٣٣٩,٤٥٣	٤٠,٩٩٢	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢١٩,٦٩٦	٣٩٠,٦٠٠	استهلاك العقارات الاستثمارية
٢٣٦,٥٤٥	٢٨١,٩١٠	التغير في صافي الأصول خلال السنة / الفترة
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٦٢,٥٠٠)	(٢,٣٣٣)	التغير في المصاريف المدفوعة مقدما والذمم المدينة الاخرى
(١٨,٦٩٠)	(٢٠,٦٥٠)	التغير في الإيرادات المدفوعة مقدما والذمم الدائنة الاخرى
١٥٥,٣٥٥	٢٥٨,٩٢٧	<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
	(٩٨٠,٠٠٠)	مدفوع لشراء عقارات استثمارية
-	(٩٨٠,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١٥٥,٣٥٥	(٧٢١,٠٧٣)	التغير في رصيد النقدية خلال السنة / الفترة
٢,٤٩٧,٦٣٠	٢,٦٥٢,٩٨٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة / الفترة
٢,٦٥٢,٩٨٥	١,٩٣١,٩١٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة / الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بدوس - جمعية دعوة وارشاد تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٠١٦) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٤ ربيع الاول ١٤٤١ هـ الموافق ١١ نوفمبر ٢٠١٩م مقرها ونطاق خدماتها بدوس ويتمثل أهدافها في تقديم خدمات الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات وجميع الاهداف التوعوية الدينية الاخرى المدرجة في النظام الاساسي للجمعية.

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

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

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

أسس القياس والعرض

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

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

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

٣-١ مبدأ الإستمرارية

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

٢-٣ الإخفاض في قيمة الأرصة المدينة

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

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الانتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبني بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات و معاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذ، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين ، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

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

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبنود من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي. * يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

٤%

٢٠%

١٥%

١٠%

البند

المباني

السيارات

أجهزة كهربائية وعدد

أثاث ومفروشات

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

مشروعات تحت التنفيذ

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

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (اللتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

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

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

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

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعترااف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

الأصول المالية

الإثبات الاولى

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

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.
ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية – إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الاولى

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

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل .

المخزون

- (أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.
- (ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الانتماء المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

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

الإيرادات

الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

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

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

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

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التبرعات العينية

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

المصروفات

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

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

الإيجارات التشغيلية

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

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بدوس
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠١٦)

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

(٥) النقد بالصندوق ولدى البنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٥٦٦,٢٥١	١,٩٣١,٩١٢
٨٦,٧٣٤	-
٢,٦٥٢,٩٨٥	١,٩٣١,٩١٢

حسابات جارية لدى البنوك
الصندوق

(٦) الذمم والأرصده المدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦٢,٥٠٠	٧٠,٠٠٠
٥,١٦٧	-
٦٧,٦٦٧	٧٠,٠٠٠

ايرادات اجارات - مستحقة
مصاريف بدل سكن

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بدوس
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠١٦)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات والمعدات

التكلفة	أراضي	مباني	سيارات	اثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية وعدد	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢٥٠,٠٠٠	٦١٨,٢٣٠	٢١٩,٧٠٠	٤٠,٣٢٨	١٨٦,٧٩٦	١,٣١٥,٠٥٤
إضافات خلال السنة	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٥٠,٠٠٠	٦١٨,٢٣٠	٢١٩,٧٠٠	٤٠,٣٢٨	١٨٦,٧٩٦	١,٣١٥,٠٥٤

الاستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠

(٨) العقارات الاستثمارية

* لم تقم الجمعية بفصل قيمة الأرض عن المبنى ليتم عرضها بشكل مفصل.

المعارك الاستثمارية	أراضي	أرض ومبنى *	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
التكلفة	-	٩,٧٦٥,٠٠٠	٩,٧٦٥,٠٠٠
في ١ يناير ٢٠٢٠ م	-	-	٩٨٠,٠٠٠
إضافات	٩٨٠,٠٠٠	-	١٠,٧٤٥,٠٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٩٨٠,٠٠٠	٩,٧٦٥,٠٠٠	
الاستهلاك	-	٩١١,٤٠٠	٩١١,٤٠٠
في ١ يناير ٢٠٢٠ م	-	٣٩٠,٦٠٠	٣٩٠,٦٠٠
استهلاك السنة	-	١,٣٠٢,٠٠٠	١,٣٠٢,٠٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-		
صافي القيمة الدفترية :-	٩٨٠,٠٠٠	٨,٤٦٣,٠٠٠	٩,٤٤٣,٠٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	٨,٨٥٣,٦٠٠	٨,٨٥٣,٦٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	-		

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بدوس
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠١٦)

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

(٩) الارصده والذمم الدائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	٧,٠٠٠
-	١,٠٥٠
-	١٢,٦٠٠
-	٢٠,٦٥٠

اتعاب مهنية
ضريبة القيمة المضافة
مصاريف الدعاية والاعلان

(١٠) صافي الاصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٥,٩٠٧	٥,٩٠٧
١٣,٢٧٦	-
١٩,١٨٣	٥,٩٠٧

صافي الاصول المقيدة
الزكاة

(١١) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٠	-
١٠	٢٦,٤٠٠
-	٧٨,٧٨٧
٢٠	١٠٥,١٨٧

تبرعات دعوة نسائية
تبرعات كفالة دعاء
تبرعات دعم مبنى المشروع الخيري

(١٢) إيرادات الانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٨٠٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠
٨٠٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠

ايرادات الايجارات العقارية

(١٣) إعانات الوزارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٥٠,٠٠٠	-
٧,٩٩٠	-
٥٧,٩٩٠	-

اعانة تاسيس
اعانة الوزارة السنوية

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بدوس
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠١٦)

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

(١٤) تبرعات الاوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣٩,٢٦٥	-
٣٩,٢٦٥	-

تبرعات الاوقاف

(١٥) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١٠١,٠٧٠	٤٥٠,١٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٥٢,٧٩٠	١,٠٥٠	مدفوعات القيمة المضافة
١٨,٠١٨	١٧,٨٧٨	التأمينات الإجتماعية
١٥,٣٤٨	١٩,٠٠٠	مصاريف استشارات واتعاب مهنية
١١,٩٧١	١٧,٩٤٧	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٨,٠٧٩	٤١,٠١٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة - المسددة
٧,٤٥٠	-	مصاريف رخص البرامج والأنشطة
٦,٦٠٩	٢,٦٨٤	مصاريف ضيافة ونظافة
٥,١٦٧	٨,٠٠٠	مصاريف بدل السكن
٤,٧٥٥	٣١,٥٢٢	مصاريف رسوم وإشتراكات
٣,٥٠٥	١,٦٧٤	محروقات وصيانة سيارات
٢,٢٥٤	٥,٠٦٩	ادوات كتابية ومطبوعات
١,٨٠٠	١١,٣٧٩	مصاريف مكافآت وحوافز
١,٨٠٠	-	مصاريف عيّنات وهدايا
١,٧٤١	٢,٧٢٦	مصاريف كهرباء ومياه
١,٣٠٠	-	مصاريف بدلات وانتدابات
١,١١٧	-	مصاريف سفر وانتقال
١,٠٨٦	٣,٣٦٣	مصاريف تأمين سيارات
٧٥٠	-	مصاريف تأمينات طبية وعلاج
٢٢٠	٤٥,٠٠٧	مصاريف دعاية واعلانات
١٧٥	١,٤٧٨	مصاريف بنكية وعمولات
٧٠	-	مصاريف صيانه اجهزة والات ومعدات
-	١٢,٧٠٨	صيانة وإصلاح وترميم
-	٢٥,٠٠٠	مصاريف اجارات
-	٢,٢٦٠	تكاليف عمالة مؤقتة
-	١٦,٤٠٠	بدل الاجازات السنوية
٢٤٧,٠٧٥	٧١٦,٢٥٥	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بدوس
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠١٦)

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

(١٦) مصروفات الأنشطة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
-	٢٠٦,٣٥٦	مصاريف رواتب وتأمينات وبدلات موظفي البرامج والأنشطة الدعوية
-	١٠١,٤٧٦	مكافآت وحوافز الدروس والمحاضرات العلمية
-	٤٥,٦٤٣	مصاريف افطار صائم
-	٢٠,٩٥٠	مكافآت وحوافز الدروس والمحاضرات العلمية - القسم النسائي
-	١٩,٣٢٥	مصاريف الدعاية والإعلان للبرامج والأنشطة الدعوية
-	١٨,٥٠٠	مسابقة اني صائم
-	١٠,٥٠٠	برنامج قسم الدعوة خلال شهر رمضان
-	٩,٦٠٠	مصاريف ضيافته لقاءات توعية الجاليات الشهرية
-	٦,٧٠٠	مسابقة فضائل القرآن في رمضان
-	١,٥٠٠	برنامج افضل حديقة منزلية وافضل مزرعة
-	١,٢٠٠	مسابقة ذات المتعلم
-	٢٤,٤٢٣	الدروس العلمية والمحاضرات
-	٣,٠٠٠	مصاريف الملتقى الشبابي
-	٥,٠٠٠	مصاريف مساعدات البرامج والأنشطة
-	٥٨,٤٩٠	مصاريف برامج موسمية
-	١٦,٤٠٠	مصاريف برامج وأنشطة غير مقيده
٤٤٠,٥٥٠	١٠٨,٥١٣	

(١٧) إدارة المخاطر
مخاطر أسعار الفائدة

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

مخاطر السيولة

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

مخاطر الائتمان

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

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

مخاطر أسعار العملات

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

(١٨) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢٢ م