

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالعقيق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٣١)
الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالعقيق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٣١)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

٢-١	١ . تقرير المراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركز المالي
٤	٣ . قائمة الأنشطة
٥	٤ . قائمة التدفقات النقدية
١٧-٦	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص License No 717/11/323

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعقيق
الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي المطلق

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

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

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. 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 لتوفر أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى 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.

-١-

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم 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 ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض - المملكة العربية السعودية

في : ٢٤ رجب ١٤٤٤ هـ

الموافق ١٥ فبراير ٢٠٢٣ م

فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ايضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣٨٤,١٩٢	١١٠,٩٠٦	(٥)	التفد بالصندوق ولدي البنك
١,٣٠٥	-		العهد المدينة
-	٧,٠٠٠	(٦)	الذمم والأرصده المدينة
<u>٣٨٥,٤٩٧</u>	<u>١١٧,٩٠٦</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,٨٣٩,٤١٤	١,٨٢٥,٩٢٧	(١٦)	الممتلكات و المعدات
١٨,٥٠٠	١٦,٥٠٠	(٧)	الأصول الغير ملموسة
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	(١٧)	الأصول الاستثمارية
٣,٧٣٥,٤٦٠	٤,٢٦٦,١٧٨	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
<u>٦,١٩٣,٣٧٤</u>	<u>٦,٧٠٨,٦٠٥</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٦,٥٧٨,٨٧١</u>	<u>٦,٨٢٦,٥١١</u>		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٢,٨٣٧	٢٦,٩٣٢	(١١)	التزام منافع الموظفين
<u>١٢,٨٣٧</u>	<u>٢٦,٩٣٢</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>١٢,٨٣٧</u>	<u>٢٦,٩٣٢</u>		اجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٦,٤٤٣,٠٥٢	٦,٦٨٩,٨٦٠		صافي الاصول غير المقيدة
٦٠,٦٦٠	٥٤,٨٠١		صافي الاصول المقيدة
٦٢,٣٢٢	٥٤,٩١٨	(١٣)	صافي اصول الاوقاف
<u>٦,٥٦٦,٠٣٤</u>	<u>٦,٧٩٩,٥٧٩</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٦,٥٧٨,٨٧١</u>	<u>٦,٨٢٦,٥١١</u>		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	اوقاف	المقيدة	غير المقيدة	ايضاح
					الإيرادات والمكاسب:
٢٤٥,٧٦٦	١٢٧,٩٤٨	-	-	١٢٧,٩٤٨	التبرعات النقدية العامة
١٨٩,٣١٢	٣٣٦,٧٦٤	-	٣٣٦,٧٦٤	-	(١٥) التبرعات النقدية المقيدة
٦٢,٣٢٢	٥٢٣,٣١٥	٥٢٣,٣١٥	-	-	التبرعات النقدية اوقاف
-	٤,٨٠٠	-	-	٤,٨٠٠	اشتراكات الاعضاء
٣٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠	(١٤) الإعانات الحكومية
-	-	(٥٢٣,٣١٥)	(٣٣٦,٧٦٤)	٨٦٠,٠٧٩	اعاده التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٧٩٧,٤٠٠	١,٠١٢,٨٢٧	-	-	١,٠١٢,٨٢٧	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
١٧٦,٨٦١	١٤٢,٠٩٤	-	-	١٤٢,٠٩٤	(١٢) المصاريف العمومية والادارية
١٣٧,٠١٥	٥٨٧,٧٠٣	-	-	٥٨٧,٧٠٣	(١٣) مصاريف البرامج والأنشطة
١٠,٥١٤	٤٧,٤٨٥	-	-	٤٧,٤٨٥	(١٦) مصاريف اهلاك العقارات والالات والمعدات
١,٥٠٠	٢,٠٠٠	-	-	٢,٠٠٠	(٧) مصاريف اهلاك الاصول غير الملموسة
٣٢٥,٨٩٠	٧٧٩,٢٨٢	-	-	٧٧٩,٢٨٢	إجمالي المصروفات والخسائر
					البنود الاستثنائية:
٦١,٠٩٩	-	-	-	-	تسويات اهلاك المصلى المتنقل
٦١,٠٩٩	-	-	-	-	
٤١٠,٤١١	٢٣٣,٥٤٥	-	-	٢٣٣,٥٤٥	التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	-	(٧,٤٠٤)	(٥,٨٥٩)	١٣,٢٦٣	التحول بين البنود
٦,١٥٥,٦٢٣	٦,٥٦٦,٠٣٤	٦٢,٣٢٢	٦٠,٦٦٠	٦,٤٤٣,٠٥٢	صافي الأصول في بداية السنة
٦,٥٦٦,٠٣٤	٦,٧٩٩,٥٧٩	٥٤,٩١٨	٥٤,٨٠١	٦,٦٨٩,٨٦٠	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالعقيق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٣١)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤١٠,٤١١	٢٣٣,٥٤٥	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الاصول</u>
٧١,٦١٣	٤٧,٤٨٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
١,٥٠٠	٢,٠٠٠	استهلاك الاصول الغير ملموسة
١٢,٨٣٧	١٤,٠٩٥	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٩٦,٣٦١	٢٩٧,١٢٥	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١,٣٠٥)	(٧,٠٠٠)	التغير في المصاريف المدفوعة مقدما والذمم المدينة الاخرى
(٥,٠٠٠)	-	التغير في الايرادات المدفوعة مقدما والذمم الدائنة الاخرى
-	١,٣٠٥	العهد المدينة
٤٩٠,٠٥٦	٢٩١,٤٣٠	
		<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٦٩,٩٢٧)	(٣٣,٩٩٨)	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٢٠,٠٠٠)	-	اضافات اصول غير ملموسة
(٨٥,٠٠٠)	(٥٣٠,٧١٨)	اضافات مشروع تحت التنفيذ
(١٧٤,٩٢٧)	(٥٦٤,٧١٦)	
٣١٥,١٢٩	(٢٧٣,٢٨٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٦٩,٠٦٣	٣٨٤,١٩٢	التغير في رصيد النقدية خلال الفترة
٣٨٤,١٩٢	١١٠,٩٠٦	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
		التقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

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

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالعقيق - جمعية دعوة وإرشاد تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٠٣١) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٤/٣/١٤٤١ هـ الموافق ١٢ نوفمبر ٢٠١٩ م مقرها ونطاق خدماتها بالعقيق ويتمثل أهدافها في تقديم خدمات الدعوة والإرشاد 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 وبتطلبات 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 الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

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

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات 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:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

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

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

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

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

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

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

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

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

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

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتميزين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

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

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

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

النفقات اللاحقة لاقتناء

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

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

معدل الاستهلاك السنوي

%٤

%٢٠

%١٥

%١٠

%١٠

البند

البياني

السيارات

اجهزة كهربائية وعدد

اثاث ومفروشات

برامج محاسبية

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

مشروعات تحت التنفيذ

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

الأدوات المالية

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

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات 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 والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام 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 الاثبات. 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 الاثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

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

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

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

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغاؤه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات 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 الاعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول المالية

الإثبات الاولي

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

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الاولي

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

إلغاء إثبات الالتزام المالي

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

النقد وما يعادله

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

المخزون

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.
(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 الأنشطة ، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

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

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية ميدئياً 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 بإستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

عند توافر الشروط التالية :-

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

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

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

التبرعات العينية

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

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 الجكعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقد بالصندوق ولدى البنك

حسابات جارية لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٨٤,١٩٢	١١٠,٩٠٦
٣٨٤,١٩٢	١١٠,٩٠٦

(٦) الارصده والذمم المدينة

سلف الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	٧,٠٠٠
-	٧,٠٠٠

(٧) الأصول الغير ملموسة

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	٢٠,٠٠٠
٢٠,٠٠٠	-
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠

الإستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	١,٥٠٠
١,٥٠٠	٢,٠٠٠
١,٥٠٠	٣,٥٠٠

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	١٦,٥٠٠
١٨,٥٠٠	-

(٨) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الإضافات خلال السنة	المحول للعقارات والالات والمعدات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٨٠٤,٠٠٠	٥٣٠,٧١٨	-	٢,٣٣٤,٧١٨
١,١٥٩,٣٥٠	-	-	١,١٥٩,٣٥٠
٧٧٢,١١٠	-	-	٧٧٢,١١٠
٣,٧٣٥,٤٦٠	٥٣٠,٧١٨	-	٤,٢٦٦,١٧٨

وقف الوالدين - حي المطار
مبنى المجمع الدعوي
وقف الوالدين - الحزم

(٩) صافي الأصول المقيدة

تبرعات مبنى المجمع الدعوي
تبرعات مشروع تحصين
تبرعات افطار صائم
تبرعات برامج توعية الجاليات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
٢٠,٠٠٠	-
٥,٦٦٠	-
-	١٩,٨٠١
٦٠,٦٦٠	٥٤,٨٠١

(١٠) صافي أصول الأوقاف

تبرعات الوقف الخيري

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٢,٣٢٢	٥٤,٩١٩
٦٢,٣٢٢	٥٤,٩١٩

(١١) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	١٢,٨٣٧	الرصيد في ١ يناير
١٢,٨٣٧	١٤,٠٩٥	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
١٢,٨٣٧	٢٦,٩٣٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر*

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

(١٢) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٢٧,٤٠٠	١٠٢,٥٠٧	الرواتب والأجور وما في حكمها
١٠,٣٢٣	٥,٥٥١	تأمينات اجتماعية
-	٥,٥٣٦	مصاريف تأمين سيارات ورخص
١٢,٨٣٧	٤,٨٢٥	مصروف مخصص نهاية الخدمة - المكون
٩,٣٩٣	٣,٥٧٥	مصاريف رسوم حكومية ورخص
-	٣,٤٥٠	مصاريف تجديد اشتراكات برامج
-	٣,٠٠٠	مصاريف دراسة جدوى
-	٢,٩٠٢	مصاريف رسائل ال sms
-	٢,٣٠٠	مصاريف ورسوم حماية الأجور
-	١,٦٦٠	رسوم منصة قوى
-	١,٦٠٠	مصاريف بدلات وانتدابات
-	١,٢٠٧	رسوم برنامج مقيم
-	٩٠٠	مخالفات مرورية
٤,٢٠٧	٨٧٦	مصاريف بريد وهاتف ونت
-	٨١٠	مصاريف هدايا ودروع
-	٧٨٠	صيانته واصلاح وترميم
-	٢٠٠	مصاريف نقل وتحميل وتنزيل
-	١٨٦	رسوم بنكية وعمولات
١,٠١٣	١٣٠	محروقات وصيانة سيارات
-	٩٩	مصاريف رسوم نطاق
٣,٠٠٠	-	اتعاب مهنية واستشارية
٦,٦٨٨	-	مصاريف دعاية واعلان
٢,٠٠٠	-	مكافآت وحوافز موسمية
١٧٦,٨٦١	١٤٢,٠٩٤	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) مصروفات الانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٣,١٨٨	١٤٧,١٧٢	مصاريف برامج الدعوة والإرشاد
-	٤١,٤٠٩	مصاريف برنامج كفالة داعية
-	١,٥٠٠	دورة مكافحة جرائم غسل الأموال ومكافحة الإرهاب
٣٨,٠٠٠	٦٣,٥٢٢	مصاريف افطار صائم
-	١٨٧,٣٦٢	مصاريف مشروع تحصين
-	٩٦٠	برنامج ثمار عطاؤكم - تقرير ٢٠٢٢ م
٤٥,٨٢٧	١٣٠,٣٦٤	مصاريف برنامج توعية الجاليات
-	١٠,٣٦٠	مصاريف برامج عمرة الجاليات
-	٣,١٤٤	مصاريف صيانة ملعب الجاليات
-	١,٩١٠	مصاريف الحوكمة
١٣٧,٠١٥	٥٨٧,٧٠٣	

(١٤) اعانات الوزارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	اعانه الوزارة السنوية
٣٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	

(١٥) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٢٥,٦٥٢	-	تبرعات المجمع الدعوي بالعقيق
-	١١,٦٨٣	تبرعات مشروع كفالة داعية
-	١٥٠,١٦٥	تبرعات برامج توعية الجاليات
٤٣,٦٦٠	٤٤,٩١٦	تبرعات افطار صائم
٢٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	تبرعات مشروع تحصين
١٨٩,٣١٢	٣٣٦,٧٦٤	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالحقائق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٣١)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٦) الممتلكات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أجهزة وآلات ومعدات	سيارات	اثاث ومفر وشبات	بنيت شعر	ملعب كرة القدم	تجهيزات مصلى متقل	اراضي
٢,٤٦٨,٦٨٨	٢,٤٦٨,٦٨٨	١٥٧,٤٢٤	٢٨٩,٢٠٠	١٥٦,٠٣٤	٢٤,٩٢٠	١٨٠,٠٠٠	٦١,١٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠
	٣٣,٩٩٨	٢٤,٧٧٢	-	٩,٢٢٦	-	-	-	-
٢,٤٦٨,٦٨٨	٢,٥٠٢,٦٨٦	١٨٢,٢٠٦	٢٨٩,٢٠٠	١٦٥,٢٦٠	٢٤,٩٢٠	١٨٠,٠٠٠	٦١,١٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠
٦٢٩,٢٧٤	٦٢٩,٢٧٤	١٤٦,٣٣٤	٢٨٩,٢٠٠	١٠٠,٥٢١	٢٤,٩٢٠	٧,٢٠٠	٦١,٠٩٩	-
	٤٧,٤٨٥	١٣,٣٢٨	-	١٦,١٥٧	-	١٨,٠٠٠	-	-
٦٢٩,٢٧٤	٦٧٦,٧٥٩	١٥٩,٦٦٢	٢٨٩,٢٠٠	١١٦,٦٧٨	٢٤,٩٢٠	٢٥,٢٠٠	٦١,٠٩٩	-
١,٨٢٩,٤١٤	١,٨٢٥,٩٢٧	٢٢,٥٤٤	-	٤٨,٥٨٢	-	١٥٤,٨٠٠	١	١,٦٠٠,٠٠٠
	١١,١٠٠	١١,١٠٠	-	٥٥,٥١٣	-	١٧٢,٨٠٠	١	١,٦٠٠,٠٠٠

(١٧) عقارات استثمارية

التكلفة:	اراضي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٦٠٠,٠٠٠
إضافات	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٦٠٠,٠٠٠
الاستهلاك المتراكم:	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-
استهلاك السنة	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-
صافي القيمة الدفترية:	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٦٠٠,٠٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٦٠٠,٠٠٠

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٨) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

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

مخاطر السيولة

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

مخاطر الائتمان

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

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول 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.

(١٩) إعتماذ القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٣ م