

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في وراخ
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٤٠)
الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في وراخ
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٤٠)
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



المجد 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 في وراخ

الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بوراخ ، 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، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وأدائها المالي وتدفقاتها 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. 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 لتوفير 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 ٢٢ مارس 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 واللوائح الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً 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، 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 خالصنا 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 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 ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

في : ٢٤ شوال ١٤٤٣ هـ

الموافق ٢٥ مايو ٢٠٢٢ م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في وراخ
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٤٠)

قائمة المركز المالي		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
(جميع المبالغ بالريال السعودي)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
		الأصول
		الأصول المتداولة
٣٥٣,٩٠٦	٩١٥,٨٩٨	(٥) النقد بالصندوق ولدي البنك
٣٥٣,٩٠٦	٩١٥,٨٩٨	إجمالي الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة
-	١٨,٢٠٠	(٦) الاصول الغير ملموسة
١٩٣,٢٠٠	-	(٧) مشروعات تحت التنفيذ
٤,٤٢٥,٧٢٣	٤,٠٩٦,٦٣٨	(٨) الممتلكات و المعدات
٢,٨٣٧,٧١٣	٢,٩٠٩,٦٢٠	(٩) أصول الأوقاف
٧,٤٥٦,٦٣٦	٧,٠٢٤,٤٥٨	إجمالي الأصول غير المتداولة
٧,٨١٠,٥٤٢	٧,٩٤٠,٣٥٦	إجمالي الأصول
		الالتزامات وصافي الأصول
		الالتزامات المتداولة
٤,٦٠٠	-	(١٠) النعم والارصده الدائنة
٤,٦٠٠	-	اجمالي الالتزامات المتداولة
		الالتزامات غير المتداولة
-	٦,١٤٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٦,١٤٤	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٤,٦٠٠	٦,١٤٤	اجمالي الالتزامات
		صافي الأصول
٧,٧٣٩,٧٣٨	٧,٨١٦,٣٢٢	صافي الاصول غير المقيدة
-	-	صافي الاصول المقيدة
٦٦,٢٠٤	١١٧,٨٩٠	(١١) صافي اصول الاوقاف
٧,٨٠٥,٩٤٢	٧,٩٣٤,٢١٢	إجمالي صافي الأصول
٧,٨١٠,٥٤٢	٧,٩٤٠,٣٥٦	إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في وراخ
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٤٠)
 قائمة الأنشطة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	اوقاف	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب:
٣٣٣,٧٣١	٢٥٩,٢٢٣	-	-	٢٥٩,٢٢٣	التبرعات النقدية العامه
٥٠,٠٠٠	٢٥٩,٦٩١	-	٢٥٩,٦٩١	-	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
٦٦,٢٠٤	٥١,٦٨٦	٥١,٦٨٦	-	-	التبرعات النقدية اوقاف
١١٤,٨١٠	-	-	-	-	التبرعات العينية
٧,٦٠٠	١,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠	اشتركاكات الأعضاء
٥١,٩٧٣	٥٦,٤٦٦	-	٥٦,٤٦٦	-	تبرعات الزكاة
٧,٢٣٠	١٠,٩٢٠	-	-	١٠,٩٢٠	(١٣) إيرادات الأنشطة
٣٥,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-	-	٣٠٠,٠٠٠	(١٤) الإعانات الحكومية
-	-	-	(٢٠١,٦٩٥)	٢٠١,٦٩٥	إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٦٦٦,٥٤٨	٩٣٨,٩٨٦	٥١,٦٨٦	١١٤,٤٦٢	٧٧٢,٨٣٨	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
٦٦,٧٣٢	٢٦٨,٢٢٤	-	-	٢٦٨,٢٢٤	(١٥) المصاريف العمومية والإدارية
٣٨٦,٥٩١	٩٠,٣١٤	-	-	٩٠,٣١٤	(١٦) مصاريف البرامج والأنشطة
٤٨٤,٢٤٢	٣٢٩,٠٨٥	-	-	٣٢٩,٠٨٥	(٨) مصاريف اهلاك العقارات والالات واله
١٥١,٤٢٠	١٢١,٢٩٣	-	-	١٢١,٢٩٣	(٩) مصاريف اهلاك اصول الاوقاف
-	١,٨٠٠	-	-	١,٨٠٠	(٦) مصاريف اهلاك لاصول غير الملموسة
١,٠٨٨,٩٨٥	٨١٠,٧١٦	-	-	٨١٠,٧١٦	إجمالي المصروفات والخسائر
(٤٢٢,٤٣٧)	١٢٨,٢٧٠	٥١,٦٨٦	١١٤,٤٦٢	(٣٧,٨٧٨)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	-	-	(١١٤,٤٦٢)	١١٤,٤٦٢	التحول بين البنود
٨,٢٢٨,٣٧٩	٧,٨٠٥,٩٤٢	٦٦,٢٠٤	-	٧,٧٣٩,٧٣٨	صافي الأصول في بداية السنة
٧,٨٠٥,٩٤٢	٧,٩٣٤,٢١٢	١١٧,٨٩٠	-	٧,٨١٦,٣٢٢	صافي الأصول في نهاية السنة

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في وراخ
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٤٠)

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	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤٢٢,٤٣٧)	١٢٨,٢٧٠	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية صافي الاصول
٤٨٤,٢٤٢	٣٢٩,٠٨٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
(١١٤,٨١٠)	-	تبرعات عينية - عقارات والاث
-	١,٨٠٠	استهلاك الأصول الغير ملموسة
١٥١,٤٢٠	١٢١,٢٩٣	استهلاك اصول الاوقاف
-	٦,١٤٤	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٩٨,٤١٥	٥٨٦,٥٩٢	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤٠٠)	(٤,٦٠٠)	التغيير في المصاريف المدفوعه مقدما والذمم المدينة الاخرى
٩٨,٠١٥	٥٨١,٩٩٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية
-	(٢٠,٠٠٠)	اضافات اصول غير ملموسة
-	(٢٠,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الانشطة الاستثمارية
٩٨,٠١٥	٥٦١,٩٩٢	التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢٥٥,٨٩١	٣٥٣,٩٠٦	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣٥٣,٩٠٦	٩١٥,٨٩٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
-	١٩٣,٢٠٠	مشروعات تحت التنفيذ
-	(١٩٣,٢٠٠)	أصول الأوقاف

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

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في وراخ
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٤٠)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بوراخ - جمعية دعوة وارشاد تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٣٤٠) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١ جمادي الآخرة ١٤٤١ هـ الموافق ٢٦ يناير ٢٠٢٠ م والجمعية امتداد للمكتب التعاوني للدعوة والارشاد وتوعية الجاليات برواخ المسجل بتاريخ ٢٥ ربيع الثاني ١٤٢٨ هـ الموافق ١٣ مايو ٢٠٠٧ م مقرها ونطاق خدماتها في وراخ ويتمثل أهدافها في تقديم خدمات الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات وجميع الاهداف التوعوية الدينية الآخرة المدرجة في النظام الاساسي للجمعية.

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

السنة المالية لارقام المقارنة تعبر عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات 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.

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.

٣-٢ 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 الإنخفاض 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 الانتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٣-٤ 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.

٣-٥ 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 تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٣-٦ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات و معاملات الوكالة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بنفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذه، 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 .

(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 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 الايجار أيهما اقل يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في وراخ
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٤٠)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

البند	معدل الاستهلاك السنوي
المباني	٤% - ٥%
السيارات	٢٠%
أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة والآلات وعدد	١٥%

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 انخفاض 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 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 (أصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام

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:

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في وراخ
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٤٠)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

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 إلغائه 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.

الأصول المالية

الإثبات الاولي

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 المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل 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 للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة.

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

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في وراخ
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٤٠)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

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 او 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 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 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.

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.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في وراخ
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٤٠)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، 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.

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

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

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

(١/٣) 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 المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

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 الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

المصروفات

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

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

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في وراخ
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٤٠)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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 في وراخ
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٤٠)

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
٣٥٣,٩٠٦	٩١٥,٨٩٨
٣٥٣,٩٠٦	٩١٥,٨٩٨

حسابات جارية لدى البنوك

(٦) الاصول الغير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٢٠,٠٠٠
-	٢٠,٠٠٠
-	١,٨٠٠
-	١,٨٠٠
-	١٨,٢٠٠
-	-

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إضافات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إضافات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(٧) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المحول للممتلكات والمعدات	الإضافات خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	١٩٣,٢٠٠	-	١٩٣,٢٠٠
-	١٩٣,٢٠٠	-	١٩٣,٢٠٠

وقف الحسنات الجارية

جمعية الدعوة والانضال وتوعية الجاليات في وراخ
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٤٠)

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

(٨) الممتلكات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الجهاز والآت وعدد	الثابت ومفرقات	سيارات	مباني	الأرضي
٦,٣٨٠,٤٨٦	٦٠٧,٤٣٦	٥٠٤,٨٤٣	٢٨١,٠٥٠	٤,٦٨٧,١٥٧	٣٠٠,٠٠٠
-	-	-	-	-	-
٦,٣٨٠,٤٨٦	٦٠٧,٤٣٦	٥٠٤,٨٤٣	٢٨١,٠٥٠	٤,٦٨٧,١٥٧	٣٠٠,٠٠٠
١,٩٥٤,٧٦٣	٤٢٣,٤٦٣	٢٩٠,٢٥٢	٢٨١,٠٤٩	٩٥٩,٩٩٩	-
٣٢٩,٠٨٥	٩١,١١٥	٥٠,٤٨٤	-	١٨٧,٤٨٦	-
٢,٢٨٣,٨٤٨	٥١٤,٥٧٨	٣٤٠,٧٣٦	٢٨١,٠٤٩	١,١٤٧,٤٨٥	-
٤,٠٩٦,٦٣٨	٩٢,٨٥٨	١٦٤,١٠٧	١	٣,٥٣٩,٦٧٢	٣٠٠,٠٠٠
٤,٤٢٥,٧٢٣	١٨٣,٩٧٣	٢١٤,٥٩١	١	٣,٧٢٧,١٥٨	٣٠٠,٠٠٠

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(٩) أصول الأوقاف

التكلفة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مباني	أراضي
٢,٩٨٩,١٣٣	٢,٨٢٩,١٣٣	١٥٠,٠٠٠
١٩٣,٢٠٠	١٩٣,٢٠٠	-
٣,١٨٢,٣٣٣	٣,٠٢٢,٣٣٣	١٥٠,٠٠٠
١٥١,٤٢٠	١٥١,٤٢٠	-
١٢١,٢٩٣	١٢١,٢٩٣	-
٢٧٢,٧١٣	٢٧٢,٧١٣	-
٢,٩٠٩,٦٢٠	٢,٧٥٩,٦٢٠	١٥٠,٠٠٠
٢,٨٣٧,٧١٣	٢,٦٨٧,٧١٣	١٥٠,٠٠٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في وراخ
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٤٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) الذمم والارصده الدائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٤,٦٠٠	-
٤,٦٠٠	-

اتعاب مهنية - مستحقة

(١١) صافي اصول الاوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٦٦,٢٠٤	١١٧,٨٩٠
٦٦,٢٠٤	١١٧,٨٩٠

تبرعات اوقاف

(١٢) التبرعات النقدية المقيدة

من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
-	١٤١,٢٠٠
-	٧٨,٤٩١
-	٣٠,٠٠٠
-	١٠,٠٠٠
٥٠,٠٠٠	-
٥٠,٠٠٠	٢٥٩,٦٩١

مشروع اكفلي ولك مثل اجري
دعم مؤسسه سليمان عبد العزيز الراجحي الخيري - اكفلي ولك مثل اجري
دعم د/فوزيه الجفالي
دعم مؤسسة الثنيان
دعم مؤسسه عبد العزيز الجميح الخيري

(١٣) ايرادات الانشطة

من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٦,٧٣٠	١٠,٩٢٠
٥٠٠	-
٧,٢٣٠	١٠,٩٢٠

ايرادات المركز الترفيهي
ايرادات عقاريه - اجارية

(١٤) الإعانات الحكومية

من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٣٥,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
٣٥,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠

دعم واعانات وزاريه

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في وراخ
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٤٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) مصاريف عمومية و إدارية

من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	١٤٥,٢٢٩	مرتببات واجور وما في حكمها
١٢,٠٠٠	٦٩,٩٦٦	رسوم حكومية وتأشيرات واقامات
٦,٢٢٦	١٦,٨٥٧	التأمينات الإجتماعية
٢٤,٥٩١	١٤,٠٤٢	مصاريف كهرباء ومياه
-	٦,١٤٤	مصروف مكافاه نهاية الخدمة - مكون
١,٨٩٦	٥,٠١٢	مصاريف ضيافة ونظافة
٣,٧٣١	٣,١٣٤	صيانة وإصلاح وترميم
-	٢,٧٢٤	رسوم منصة قوى
-	٢,٦٣٣	رسوم منصة مقيم
١,٧٦٣	١,٤٤٢	مصاريف محروقات وصيانه سيارات
١١,٩٢٥	٦١٥	ادوات كتابية ومطبوعات
-	٢٢٦	مصاريف بريد وبرق وهاتف
-	٢٠٠	مصاريف صيانه اجهزة والات ومعدات
٤,٦٠٠	-	مصاريف اتعاب مهنيه واستشاريه
٦٦,٧٣٢	٢٦٨,٢٢٤	

(١٦) مصروفات البرامج والأنشطة

من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٦٨,٥٩١	٦١,٥٨١	مصاريف الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات
-	٧,٤٣٤	مصاريف الدعوة الالكترونيه والاعلام
-	٥,٩٥٠	برنامج فكر ك امانه
-	٤,٥٠٠	برنامج بالصلاة تحلو الحياة
-	٣,٦٦٥	اليوم الوطني
-	٣,٦٢٢	مصروفات دروس ومحاضرات ودورات وكلمات ومواعظ
-	١,١٠٠	برنامج رمضان فرصة
-	١,٠٠٠	مصاريف وسائل دعوية وأشرطه وسيديهات
-	٩٥٢	مصاريف المركز الدعوي الترفيهي
-	٥١٠	مصاريف الجوال الدعوي
٣٦٨,٥٩١	٩٠,٣١٤	

(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 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 ذات 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.

(١٨) إعتناء القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٠ مايو ٢٠٢٢.